**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛИВЕНСКОГО РАЙОНА

303857 Орловская обл. г. Ливны, ул. Курская 14 тел. 2-07-68

Заключение № 27

от 30 апреля 2020г.

на Отчет об исполнении бюджета Ливенского района Орловской области за 2019 год

*1.Общие положения*

Заключение на отчет об исполнении бюджета Ливенского района за 2019 год подготовлено контрольно-счетной палатой Ливенского района в соответствии с требованиями статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пункта 22 «Положения о бюджетном процессе в Ливенском районе», утвержденным решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 30.04.2015 №43/519-РС, Положением о контрольно-счетной палате Ливенского района, утвержденным решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 18 октября 2011г. №5/50-РС, планом работы контрольно-счетной палаты Ливенского района на 2020 год.

При подготовке Заключения, учтены результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, получателей бюджетных средств за 2019 год, использована дополнительная информация в рамках установленной компетенции.

*2. Исполнение бюджета за 2019 год*

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2018г №27/330-РС «О бюджете Ливенского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет Ливенского района на 2019 год был утвержден со следующими параметрами:

-446837,169 тыс. руб. – доходы бюджета;

-456437,169 тыс. руб. – расходы бюджета;

-9600,000 тыс. руб. – дефицит.

В течение 2019 года изменения и дополнения в бюджет Ливенского района были внесены семь раз.

Сведения о внесении изменений в Решение о бюджете на 2019 год указаны в таблице:

*Таблица № 1 тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  пп | Наименование | Доходы | Расходы | Дефицит |
| х | **Первоначально утвержденный бюджет** | **446837,169** | **456437,169** | **9600,000** |
| 1 | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 28.02.2019г. № 29/380-РС | 496750,500 | 516668,979 | 19918,479 |
| 2 | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 18.04.2019г. №31/403-РС | 516220,182 | 543489,451 | 27269,269 |
| 3 | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 22.05.2019 г. №32/441-РС | 525373,383 | 553540,942 | 28167,559 |
| 4. | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 27.06.2019 №33/418-РС | 527521,349 | 555241,255 | 27719,906 |
| 5 | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 18.07.2019 №34/432-РС | 529760,028 | 557786,985 | 28026,957 |
| 6. | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 26.09.2019 №35/436-РС | 545190,253 | 573217,210 | 28026,957 |
| 7. | Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2019 №38/464-РС | 578226,467 | 603101,077 | 24874,610 |
| х | **Утвержденный бюджет** | **578226,467** | **603101,077** | **24874,610** |
| **Утвержденный бюджет согласно сводной бюджетной росписи** | **583033,633** | **607908,243** | **24874,610** |
| Отклонение утвержденного бюджета от первоначального | **131389,298** | **146663,908** | **15274,610** |
|  | Отклонение утвержденного бюджета от первоначального, согласно сводной бюджетной росписи | **136196,464** | **151471,074** | **15274,610** |

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет, **доходная часть**бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 130,5 % и составила 583033,633 тыс. руб., расходная часть увеличилась на 133,2 % и составила 607908,243 тыс. руб.

Согласно годового отчёта об исполнении бюджета Ливенского района за 2019 год,  **доходная часть**бюджета исполнена в сумме 573203,893 **тыс. руб.,** или  98,3**% утвержденных назначений,  расходы** бюджета исполнены в сумме  585087,798 тыс. руб., или  96,2 **%**  утвержденных назначений.  **Дефицит**  бюджета района составил  24874,610 **тыс. руб.**

Показатели исполнения бюджета Ливенского района по доходам и расходам за 2019 год отражены в таблице:

*Таблица №2 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование  показателя | первоначально утвержденные бюджетные назначения | утвержденные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи | исполнено | %  исполнения |
| доходы | 446837,169 | 583033,633 | 573203,893 | 98,3 |
| расходы | 456437,169 | 607908,243 | 585087,798 | 96,2 |
| дефицит (- )  профицит (+ ) | 9600,000 | 24874,610 |  |  |

Остаток денежных средств районного бюджета (с учетом полученного и уплаченного кредита) по состоянию на 01.01.2020г. составил *7882867,01 руб.,* из которых 6243944,02 руб. – средства муниципального Дорожного фонда.

Внесение изменений в утвержденные плановые назначения бюджета осуществлялось с целью оптимального перераспределения бюджетных средств в условиях ограниченности финансовых ресурсов для сохранения социальной и финансовой стабильности муниципального образования, обеспечения выплат по заработной плате, страховым взносам, обеспечения проведения конкурсных процедур, обеспечения бюджетных обязательств.

*3. Исполнение доходной части бюджета*

Доходная часть бюджета Ливенского района исполнена в сумме 573203,893 тыс. руб., или 98,3% утвержденных бюджетных назначений – 583033,633 тыс. руб.

Структура и показатели исполнения доходной части бюджета района за 2019 год представлены в таблице.

*Таблица №2 тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | первоначально утвержденный бюджет | поправки  внесенные в бюджет | утверждено с учетом поправок | утверждено согласно бюджетной росписи | исполнено | % исполнения |
| НДФЛ | 130811,400 | 4941,600 | 135753,000 | 135753,000 | 136998,779 | 100,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 23677,614 | 0,000 | 23677,614 | 23677,614 | 26456,698 | 111,7 |
| Единый налог на вмененный доход | 3700,000 | -340,000 | 3360,000 | 3360,000 | 3340,091 | 99,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2663,500 | 4552,800 | 7216,300 | 7216,300 | 7321,077 | 101,5 |
| Налог по патентной системе | 130,000 | 120,600 | 250,600 | 250,600 | 286,047 | 114,1 |
| Государственная пошлина | 50,000 | 0,000 | 50,000 | 50,000 | 50,411 | 100,8 |
| *Итого налоговые доходы:* | *161032,514* | *9275,000* | *187181,946* | *187181,946* | *174453,103* | *101,3* |
| Доходы от арендной платы за земельные участки (государственная собственность не разграничена) | 8394,800 | 0,000 | 8394,800 | 8394,800 | 7355,154 | 87,6 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 1390,000 | 0,000 | 1390,000 | 1390,000 | 1402,511 | 100,9 |
| Прочие поступления от использования имущества | 1689,000 | 0,000 | 1689,000 | 1689,000 | 1379,005 | 81,6 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 40,000 | 385,400 | 425,400 | 425,400 | 426,073 | 100,2 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов |  | 45,600 | 45,600 | 45,600 | 148,389 | 325,4 |
| Доходы от реализации имущества | 1138,333 | 552,499 | 1690,832 | 1690,832 | 552,500 | 32,7 |
| Доходы от продажи земельных участков (государственная собственность не разграничена) | 100,000 | 2200,000 | 2300,000 | 2300,000 | 2629,283 | 114,3 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности района | 29,000 | 44,000 | 73,000 | 73,000 | 44,000 | 60,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 170,000 | 695,800 | 865,800 | 865,800 | 1156,666 | 133,6 |
| *Итого неналоговые доходы:* | *12951,133* | *3923,299* | *16874,432* | *16874,432* | *15093,581* | *89,4* |
| *Безвозмездные поступления* | *272853,522* | *118190,999* | *391044,521* | *395851,687* | *383657,209* | *96,9* |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 272853,522 | 116530,61 | 389384,123 | 394191,289 | 282887,297 | 97,1 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 32774,000 | 0,000 | 32774,000 | 32774,000 | 32774,000 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов и муниципальных образований |  | 84101,587 | 84101,587 | 83938,687 | 77034,600 | 91,8 |
| Субвенции бюджетам субъектов и муниципальных образований | 220361,100 | 31134,110 | 251495,210 | 254522,910 | 250644,120 | 98,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 19718,422 | 1294,904 | 21013,326 | 22955,692 | 22434,577 | 97,7 |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 1063,621 | 1063,621 | 1063,621 | 1063,621 | 100,0 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение |  | 596,777 | 596,777 | 596,777 | 598,454 | 100,3 |
| *Всего доходов:* | *446837,169* | *131389,298* | *578226,467* | *583033,633* | *573203,893* | *98,3* |

Первоначально утвержденный план бюджета по доходам в 2019 году увеличился на сумму *131389,298 тыс. руб*., по данным бюджетной росписи - *136196,464 тыс. руб.*, его рост обеспечен за счет следующих поступлений:

-9275,000 тыс. руб. – налоговых доходов;

-3923,299 тыс. руб. – неналоговых доходов;

-122998,165 тыс. руб. – безвозмездных поступлений.

Доходная часть бюджета района за отчетный период представлена следующими поступлениями:

-налоговые доходы – 174453,103 тыс. руб., удельный вес в общей сумме доходов 30,5 %;

-неналоговые доходы – 15093,581 тыс. руб., удельный вес в общей сумме доходов 2,6 %;

-безвозмездные поступления- 383657,209 тыс. руб., удельный вес в общей сумме доходов 66,9 %.

Исполнение по налоговым доходам:

Налоговые доходы исполнены в сумме ***174453,103 тыс. руб***., или 102,4 % утвержденных назначений, в бюджет района дополнительно мобилизованы платежи в общей сумме ***4,146 тыс. руб.***

Исполнение в разрезе доходных источников по налоговым поступлениям характеризуется следующими показателями:

-НДФЛ получен в сумме 136998,779 тыс. руб., или 100,9 % утвержденных назначений;

-акцизы по подакцизным товарам исполнены в сумме 26456,698 тыс. руб., или 111,7% утвержденных назначений;

-единый налог на вменный доход получен в сумме 3340,091 тыс. руб., или 99,4% утвержденных назначений;

-единый сельскохозяйственный налог – поступило 7321,077 тыс. руб., или 101,5% утвержденных назначений;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения зачислен в сумме 286,047 тыс. руб., или 114,1% утвержденных назначений;

-государственная пошлина получена в сумме 50,411 тыс. руб., или 100,8% утвержденных назначений.

Исполнение по неналоговым доходам

Неналоговые доходы в бюджет района получены в сумме 15093,581 тыс. руб., или 89,4% утвержденных назначений, в бюджет района не дополучены доходы в общей сумме 1,781 тыс. руб.

Исполнение неналоговой группы доходов характеризуется следующими показателями:

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов исполнены в сумме 7355,154 тыс. руб., или 87,6% утвержденных назначений;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений, получены в сумме 1402,511 тыс. руб., или 100,9 % утвержденных назначений;

-прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, исполнены в сумме 1379,005 тыс. руб., или 81,6 % утвержденных назначений;

-плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 426,073 тыс. руб., или 100,2% утверждённых назначений;

-прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов получены в сумме 148,389 тыс. руб.;

-доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов получены в сумме 552,500 тыс. руб., или 32,7% утвержденных назначений;

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов исполнены в сумме 2629,283 тыс. руб., или 114,3 % утвержденных назначений;

-доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов получены в сумме 44,000 тыс. руб., или 60,3% утвержденных назначений;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба зачислены в сумме 1156,666 тыс. руб., или 133,6 % утвержденных назначений.

**Безвозмездные поступления**

Объем **безвозмездных поступлений в 2019 году**  в общей сумме доходов бюджета составил 66,9 %, или ***383657,209 тыс. руб***., которые исполнены на 96,9 % от утвержденных назначений.

**В бюджет района перечислены следующие безвозмездные поступления:**

-32774,000 тыс. руб. – дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности, или 100,0% утвержденных назначений;

-77034,600 тыс. руб. – субсидии бюджетам бюджетной системы РФ, или 91,8% утвержденных назначений;

-250644,120 тыс. руб. – субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, или 98,5% утверждённых назначений;

-22434,577 тыс. руб. – иные межбюджетные трансферты, или 97,7% утвержденных назначений;

-1063,621 тыс. руб. – прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов, или 100,0% утвержденных назначений.

По итогам анализа доходной части бюджета установлено, уменьшение поступления доходов к уровню 2018 года в абсолютной сумме *14705,846* *тыс. руб.*, 573203,893 тыс. руб., против 587909,739 тыс. руб., за аналогичный период 2018 года. Показатели поступлений по группам доходов за 2018г. и 2019 г. указаны в таблице.

*Таблица № 3 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| виды доходов | 2019 год | 2018 год | отклонение |
| налоговые доходы | 174453,103 | 154180,522 | +20272,581 |
| неналоговые доходы | 15093,581 | 55854,784 | -40761,203 |
| безвозмездные поступления | 383657,209 | 377874,433 | +5782,776 |
| Всего: | 573203,893 | 587909,739 | -14705,846 |

Анализ налоговых доходов за 2019 год к аналогичному периоду 2018 года показал следующее:

Пять доходных источников из шести имеют положительную динамику. Прирост налоговых доходов в общей сумме +20272,581 тыс. руб., обеспечен за счет следующих поступлений:

-(+14846,766 тыс. руб.) – НДФЛ;

-(+3366,262 тыс. руб.)- акцизы;

-(+1961,398 тыс. руб.) – единый сельскохозяйственный налог;

-(+143,283 тыс. руб.) – налог по патентной системе;

-(+4,244 тыс. руб.) – государственная пошлина.

Уменьшение сложилось только по единому налогу на вменённый доход – (-49,732 тыс. руб.)

По итогам анализа неналоговой группы доходов за 2019 год к аналогичному периоду 2018 года установлено резкое снижение поступлений на общую сумму (-40761,203 тыс. руб.) или на 73% от объема данной категории. Основной причиной данного факта является падение доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – (-38993,403 тыс. руб.). Однако уменьшение неналоговых доходов наблюдается и по другим источникам:

-в сумме 362,416 тыс. руб. – по доходам от арендной платы за земельные участки;

-в сумме 483,170 тыс. руб. – по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества;

-в сумме 119,019 тыс. руб. – по плате за негативное воздействие на окружающую среду;

-в сумме 1419,126 тыс. руб. – по штрафам, санкциям, возмещению ущерба.

В условиях исполнения бюджета 2019 года, установлено, что по большинству налогообразующих доходных источников неналоговой группы, утверждённый годовой план не исполнен:

-план по арендной плате за земельные участки, исполнен на 87,6%, в бюджет ***недополучено 1039,646 тыс. руб.;***

-плановые показатели по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, исполнены на 81,6 %, ***недополучено 309,995 тыс. руб.;***

-план по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов исполнен на 32,7%, в бюджет ***недополучено 1138,332 тыс. руб.***

Вышеуказанные факты свидетельствуют о нарушении статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ со стороны главного администратора неналоговых доходов – управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района.

*4. Исполнение расходной части бюджета*

Первоначально бюджет Ливенского района на 2019 год был утвержден с расходной частью в объеме *456437,169 тыс. руб.*

В течение года были внесены поправки на общую сумму *146663,908 тыс.* руб., в результате чего, **расходная часть** бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 133,2 % и составила *603101,077* тыс. руб., по данным бюджетной росписи *607908,243 тыс. руб.*

Кассовые расходы бюджета за 2019 год исполнены в сумме *585087,798* тыс. руб., или 96,2 % утвержденных назначений.

Расходы бюджета распределились следующим образом: 66,1% - расходы на образование, 9,7% - культура, 7,4% - национальная экономика, 7,7% –общегосударственные вопросы, 4,3% - социальная политика, 2,7% - жилищно-коммунальное хозяйство, 1,8% - межбюджетные трансферты.

Исполнение расходов бюджета в разрезе разделов за отчетный период указано в таблице:

*Таблица №4 тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *первоначально утвержденный план* | *сумма поправок* | *Утвержденный бюджет с учетом поправок* | Утверждено согласно бюджетной росписи | *исполнено* | *% исполнения* |
| Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» | 41992,842 | 4527,934 | 46520,776 | 46520,776 | 44846,595 | 96,4 |
| Раздел 0200 «Национальная оборона» | 2402,000 | -2,500 | 2399,500 | 2399,500 | 2399,500 | 100,0 |
| Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 0,000 | 98,700 | 98,700 | 98,700 | 98,700 | 100,0 |
| Раздел 0400 «Национальная экономика» | 27662,644 | 19044,253 | 46706,897 | 46706,897 | 43103,610 | 92,3 |
| Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 8890,294 | 13939,995 | 22830,289 | 22635,789 | 15520,654 | 68,6 |
| Раздел 0700 «Образование» | 306129,360 | 86751,667 | 392881,027 | 395162,227 | 386788,665 | 97,9 |
| Раздел 0800 «Культура, кинематография» | 38838,549 | 17955,222 | 56793,771 | 58367,537 | 56588,760 | 97,0 |
| Раздел 1000 «Социальная политика» | 19717,180 | 4304,816 | 24021,996 | 25168,696 | 24893,237 | 98,9 |
| Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» | 100,000 | 213,021 | 313,021 | 313,021 | 313,021 | 100,0 |
| Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 283,000 | -169,200 | 113,800 | 113,800 | 113,756 | 100,0 |
| Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» | 10421,300 | 0,000 | 10421,300 | 10421,300 | 10421,300 | 100,0 |
| *Итого расходы:* | *456437,169* | *146663,908* | *603101,077* | *607908,243* | *585087,798* | *96,2* |

По источникам финансового обеспечения расходы бюджета распределились следующим образом:

- средства федерального бюджета – 31837,424 тыс. руб. (5,5%);

- средства областного бюджета – 300930,976 тыс. руб. (51,4%);

- средства бюджета района с учетом дотаций – 235880,538 тыс. руб. (40,3%).

- средства поселений – 16438,860 тыс. руб. (2,8%).

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение районного бюджета осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета.

В бюджете района в 2019 году реализовались 14 муниципальных программ, на их исполнение было запланировано 108567,101 тыс. руб., израсходовано 99652,212 тыс. руб., или 91,8% утвержденных назначений.

Исполнение в разрезе муниципальных программ отражено в Таблице.

*Таблица № 5 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утвержденный план | Исполнено за 2019 г. | % исполнения |
| МП «Устойчивое развитие сельских территорий Ливенского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» | 15684,643 | 9698,606 | 61,8 |
| МП «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2016-2020 годы)» | 17310,874 | 17310,832 | 100,0 |
| МП «Управление муниципальными финансами Ливенского района» | 10335,100 | 10335,056 | 100,0 |
| МП «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2016-2020 годах» | 48358,147 | 45449,316 | 94,0 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в Ливенском районе на 2016- 2020 годы» | 178,200 | 178,200 | 100,0 |
| МП «Молодежь Ливенского района на 2016- 2020 годы» | 100,000 | 100,000 | 100,0 |
| МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Ливенском районе на 2017 -2020 годы» |  |  |  |
| МП «Осуществление мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержку и развитие языков и культуры народов РФ, проживающих на территории Ливенского района Орловской области, реализацию прав национальных меньшинств, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2018- 2020 гг.2 | 1,000 | 0,979 | 100,0 |
| МП «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2018-2020 годах» | 1243,400 | 1233,536 | 99,2 |
| МП «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ливенском районе на 2019-2021 годы» | 14427,660 | 14427,660 | 100,0 |
| МП «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе на 2019-2021 годы» | 110,000 | 100,000 | 90,9 |
| МП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе на 2019- 2021 годы» | 786,277 | 786,225 | 100,0 |
| МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Ливенском районе» | 1,800 | 1,800 | 100,0 |
| МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Ливенского района» | 30,000 | 30,000 | 100,00 |
| ***Всего расходы:*** | ***108567,101*** | ***99652,212*** | ***91,8*** |

Расходование бюджетных средств в 2019 году осуществлялось восьмью распорядителями, получателями средств районного бюджета, исполнение утвержденных обязательств по каждому из них характеризуется сведениями указанными в таблице:

*Таблица №6 ( тыс. руб. )*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя ГРБС | первоначально утвержденный план | сумма поправок | утвержденный бюджет с учетом поправок | утверждено согласно бюджетной росписи | исполнено | % исполнения |
| администрация Ливенского района | 71621,767 | -25560,957 | 46060,810 | 46060,810 | 44413,750 | 96,4 |
| Ливенский районный Совет народных депутатов | 2263,100 | 59,775 | 2322,875 | 2322,875 | 2217,089 | 95,4 |
| управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района | 38838,549 | 17958,198 | 56796,747 | 58370,513 | 56591,536 | 97,0 |
| управление образования администрации Ливенского района | 307301,860 | 87457,672 | 394759,532 | 397040,732 | 388666,213 | 97,9 |
| управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Ливенского района | 3481,330 | -337,300 | 3144,030 | 3144,030 | 3072,469 | 97,7 |
| управление финансов администрации Ливенского района | 20171,528 | -1737,282 | 18434,246 | 18434,246 | 18287,797 | 99,2 |
| Управление муниципального имущества и ЖКХ администрации Ливенского района | 11564,920 | 68707,302 | 80272,222 | 81224,422 | 70533,168 | 86,8 |
| контрольно-счетная палата Ливенского района | 1194,115 | 116,500 | 1310,615 | 1310,615 | 1305,776 | 99,6 |
| *Итого расходы:* | *456437,169* | *146663,908* | *603101,077* | *607908,243* | *585087,798* | *96,2* |

В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пункта 22 Положения о бюджетном процессе в Ливенском районе, утвержденного Ливенским районным Советом народных депутатов от 30.04.2015г. №43/519-РС, контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой отчетности об исполнении бюджета Ливенского района за 2019 год, включая ГРБС.

Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей, получателей бюджетных средств Ливенского района за 2019 год сформирована и предоставлена:

- по казенным учреждениям - в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н;

- по муниципальным бюджетным учреждениям - в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н.

Расходование бюджета по главным распорядителям, получателям средств бюджета за отчетный период характеризуется следующими сведениями:

***4.1. ГРБС - администрация Ливенского района Орловской области.***

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2018г. №27/330-РС «О бюджете Ливенского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» администрации Ливенского района на 2019 год утверждены бюджетные назначения в сумме 71621,767 тыс. руб.

В течение 2019 года изменения внесены семь раз, в результате чего утвержденные бюджетные назначения уменьшились на 64,3 % и составили 46060,810 тыс. руб.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы администрации Ливенского района по состоянию на 01.01.2020г. исполнены в ***сумме 44413,750 тыс.******руб.***, или 96,4% утвержденных назначений, неисполненные назначения составили 1647,060 тыс. руб.

Остатка денежных средств на лицевом счете казначейства нет.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений за 2019 год по разделам сложилось следующим образом:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» обязательства исполнены в общей сумме ***28342,357 тыс. руб.*** или 96,1% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

-1823,261 тыс. руб. - функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования;

-11067,275 тыс. руб. - функционирование местных администраций;

–15447,821 тыс. руб. - другие общегосударственные расходы;

-4,000 тыс. руб. – судебная система.

По итогам анализа общегосударственных расходов по подразделам установлено следующее:

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования».

В рамках подраздела *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»* обеспечено содержание должностного лица Ливенского района (главы района), расходы включают в себя оплату труда с начислениями - *1823,261 тыс. руб.*, или 98,6% утвержденных назначений.

Подраздел 0104 «Функционирование местных администраций»

В рамках подраздела 0104 «Содержание органов местного самоуправления» исполнено 11067,275 тыс. руб., или 96,7% утвержденных назначений, профинансированы следующие расходы:

-10166,904 тыс. руб. – заработная плата с начислениями работников администрации, или 97,8% утвержденных назначений, их доля в общей сумме расходов составила 99,1%;

-36,093 тыс. руб. – закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, или 100,0% утвержденных назначений;

-694,673 тыс. руб. – прочая закупка товаров, работ и услуг, или 82,9% утвержденных назначений;

-41,379 тыс. руб. – увеличение стоимости основных средств, или 97,7% утвержденных назначений;

-27,363 тыс. руб. – уплата прочих налогов, сборов и иных платежей, или 99,8% утвержденных назначений.

В рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2018-2020 годы» израсходовано 100,863 тыс. руб., или 92,0% утвержденных назначений. Бюджетные средства израсходованы на приобретение компьютерной техники.

Штатная численность администрации района по состоянию на 01.01.2020г. составила 30,5 единиц, в том числе: 1 единица выборная должность - глава района, 25 единиц-муниципальные служащие, 4,5 единицы - менеджеры.

Подраздел 0105 «Судебная система»

Обязательства по разделу *0105 «Судебная система»* исполнены в сумме 4,000 тыс. руб., или 33,3% утвержденных назначений, за счет средств федерального бюджета профинансированы расходы по опубликованию списков присяжных заседателей.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Обязательства по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* исполнены в сумме 15447,821 тыс. руб., или 95,4% утвержденных назначений.

В рамках подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» профинансированы следующие расходы:

-605,900 тыс. руб. – выполнение государственных полномочий Орловской области по созданию комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, 100,0% утвержденных назначений;

-258,382 тыс. руб. – выполнение полномочий в сфере трудовых отношений, 97,3% утвержденных назначений;

-211,918 тыс. руб. – выполнение других обязательств органов местного самоуправления, 76,1% утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы на проведение дня района, награждение.

Обязательства по МБУ *«Административная* *хозяйственная служба»* исполнены в сумме 14370,643 тыс. руб., или 95,6% утвержденных назначений, профинансированы следующие расходы:

-6875,731 тыс. руб. – заработная плата с начислениями, или 98,2% утвержденных назначений;

-3359,218 тыс. руб. – закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта, или 100,0% утвержденных назначений, в том числе:

-387,040 тыс. руб. - капитальный ремонт санитарно-технического помещения и наружной системы водоотведения здания администрации Ливенского района Орловской области, расположенного по адресу: г. Ливны, ул. Курская,14;

-894,618 тыс. руб. - капитальный ремонт инженерных систем газовой котельной зданий администрации Ливенского района (Литеры «В», «Д») Орловской области, расположенного по адресу: г. Ливны, ул. Курская,14;

-2003,071 тыс. руб. - капитальный ремонт котельной и системы отопления здания администрации Ливенского района Орловской области (система отопления), расположенного по адресу: г. Ливны, ул. Курская, 14;

-74,489 тыс. руб. - изготовление ПСД сантехнического помещения, ремонт отопления и котельной;

-2223,524 тыс. руб. – прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, или 95,2% утвержденных назначений, из которых 1478,960 тыс. руб. - текущий ремонт кровли здания администрации Ливенского района, ул. Курская 14.

-1911,187 тыс. руб. – расходы на ГСМ, коммунальные платежи, или 81,9% утвержденных назначений;

-0,983 тыс. руб. – уплата налог, сборов и иных платеже.

В рамках программы «Осуществление мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержку и развитие языков и культуры народов РФ, проживающих на территории Ливенского района Орловской области, развитию прав национальных меньшинств, обеспечение социальной и культурной адаптации эмигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2018-2020 годы» израсходовано 0,979 тыс. руб., или 97,9 % утвержденных назначений.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Обязательства по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» исполнены в сумме 98,700 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы по подразделу *0409 «Дорожное хозяйство»* исполнены в сумме 1185,531 тыс. руб., или 76,6% утвержденных назначений. Профинансированы расходы по

проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту автодорог местного значения, а также содержание дорог за счет средств дорожного фонда

Расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнены в сумме 1,800 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, в рамках муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Ливенском районе».

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Обязательства по подразделу *0503 «Благоустройство»* исполнены в сумме *315,855 тыс.* *руб*., или 99,6%, утвержденных назначений. Обеспечено финансирование следующих мероприятий:

-98,604 тыс. руб. – благоустройство Кургана Славы;

-199,251 тыс. руб. – межбюджетные трансферы перечисленные сельским поселениям для выполнения полномочий по созданию условий для массового отдыха жителей поселения и организации обустройства мест массового отдыха населения, включая доступ к водным объектам;

-18,000 тыс. руб. - межбюджетные трансферы перечисленные сельским поселениям для выполнения полномочий по обеспечению безопасности людей на водных объектах.

Раздел 0700 «Образование»

В рамках подраздела *0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* обязательства исполнены в сумме *100,000 тыс. руб.* или 100,0% утвержденных назначений, расходы произведены в рамках муниципальной программы «Молодежь Ливенского района на 2016-2020гг.».

Раздел 1000 «Социальная политика»

Обязательства по разделу *1000 «Социальная политика»* исполнены в сумме 14176,486 тыс. руб., или 99,1% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

-4905,318 тыс. руб. – расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», или 99,4% утверждённых назначений, обеспечена доплата пенсии муниципальным служащим, выплаты почетным гражданам;

-177,582 тыс. руб. – расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», или 100,0 % утвержденных назначений, оказание материальной помощи в связи с ЧС (пожаром) 6 -ти получателям;

-7431,786 тыс. руб. – расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства», или 98,7% утвержденных назначений, обеспечены следующие выплаты:

-выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения – 5 получателей (федеральные средства);

-выплаты на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семьи – 66 детей;

-вознаграждение причитающиеся, приемному родителю – 17 семей.

-1661,800 тыс. руб. – расходы по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политике», или 100,0% утвержденных назначений, обеспечено содержание органа опеки и попечительства.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По разделу *1100 «Физическая культура и спорт»* обязательства исполнены в сумме 193,021 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ливенском районе на 2016-2020г.

***4.2. ГРБС - Ливенский районный Совет народных депутатов.***

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2018г. №27/330-РС «О бюджете Ливенского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Ливенскому районному Совету народных депутатов на 2019 год утверждены бюджетные назначения в сумме 2263,100 тыс. руб.

В течение 2019 года изменения внесены один раз - Решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2019г. №38/464-РС «О внесении изменений в решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2018г. №27/330-РС «О бюджете Ливенского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». В результате внесения изменений, утвержденные бюджетные назначения увеличились на 102,6%.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы Ливенского Совета народных депутатов по состоянию на 01.01.2020г. составили ***2217,089 тыс****.* ***руб.***, запланированные обязательства исполнены на 95,4%, неисполненные назначения составили 105,786 тыс. руб.

Остатка денежных средств на лицевом счете казначейства нет.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений за 2019 год сложилось следующим образом:

В рамках раздела 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления» исполнено 2173,129 тыс. руб. или 95,9 % утвержденных бюджетных назначений.

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1969,348 тыс. руб., или 90,6% общей суммы расходов.

Штатная численность ГРБС на 01.01.2020 года составила 2 единицы, в т. ч. 1 единица - выборная должность, 1 единица – муниципальный служащий.

Задолженность по заработной плате по состоянию на 01.01.2020г. сложилась в сумме 26,927 тыс. руб. (декабрь 2019 года).

Функциональные расходы ГРБС сложились в сумме 54,880 тыс. руб., в том числе:

-0,700 тыс. руб. - закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий;

54,180 тыс. руб. - прочая закупка товаров, работ и услуг.

Денежные выплаты депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов на возмещение расходов связанных с осуществлением полномочий произведены в сумме 75,000 тыс. руб.

Расходы по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме *43,960 тыс. руб*., из которых 36,560 тыс. руб. направлено на награждение в связи юбилейными и праздничными датами в течение финансового года.

***4.3. ГРБС – управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района.***

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2018г. №27/330-РС «О бюджете Ливенского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», управлению культуры и архивного дела администрации Ливенского района на 2019 год утверждены бюджетные назначения в сумме 38838,549 тыс. руб.

В течение 2019 года изменения внесены шесть раз, в результате чего утвержденные бюджетные назначения увеличились на 146,2 % и составили 56796,747 тыс. руб., согласно бюджетной сводной росписи - 58370,513 тыс. руб.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы управления культуры по состоянию на 01.01.2020г. составили ***56591,536 тыс****.* ***руб.***, запланированные обязательства исполнены на 97,0%, неисполненные назначения составили 1778,977 тыс. руб.

Остаток денежных средств на лицевом счете казначейства числятся в сумме 22126, 85 руб.

Доходы от приносящей доход деятельности за 2019 год сложились в сумме ***1851785,00 руб.*** – проведение концертов, мероприятий.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений за 2019 год сложилось следующим образом:Расходы управления культуры и архивного дела администрации Ливенского района за отчетный период в разрезе разделов (подразделов) сложились следующим образом:

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Обязательства по разделу исполнены в сумме 56588,760 тыс. руб., или 97,0% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

В рамках подраздела 0801 «Культура » исполнено ***52759,048 тыс. руб.***, или 97,0% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

На содержание ***районного ЦРДК*** израсходовано 9786,782 тыс. руб., или 97,7% утвержденных назначений, в том числе:

-846,989 тыс. руб., или 98,4% утверждённых назначений- субсидии на выполнение муниципального задания;

-8385,561 тыс. руб., или 98,1% утвержденных назначений - расходы на оплату труда с начислениями, их объем в общей сумме расходов составил 85,7%;

-168,500 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений - расходы на ГСМ;

-213,350 тыс. руб., или 87,7% утвержденных назначений - оплата за потребление газа;

-56,524 тыс. руб., или 77,5% утвержденных назначений - оплата за освещение (электроэнергия);

-5,538 тыс. руб., или 46,5% утвержденных назначений - оплата водоснабжения;

-110,320 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений - субсидии на иные цели;

На содержание ***МБУ «Центральная межпоселенческая библиотека им. А.С. Пушкина»*** (включая филиалы) израсходовано 7661,662 тыс. руб., или 98,6% утвержденных назначений, в том числе:

-554,386 тыс. руб., или 90,4% утверждённых назначений - субсидии на выполнение муниципального задания;

-7072,410 тыс. руб., или 99,5% утвержденных назначений - расходы на оплату труда с начислениями, их объем в общей сумме расходов составил 92,3%;

-24,933 тыс. руб., или 63,8% утвержденных назначений - оплата за освещение (электроэнергия);

-9,933 тыс. руб., или 99,3% утвержденных назначений - субсидии на иные цели.

По программе наказов избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов исполнено *430,000 тыс. руб*., или 100,0% утвержденных назначений, средства направлены на укрепление материально – технической базы учреждений культуры.

На сохранение, использование и популяризацию объектов культурного наследия, находящихся в собственности поселения, охрану объектов культурного наследия местного значения израсходовано 458,000 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, денежные средства направлены на реконструкцию воинских захоронений.

В рамках заключенных соглашений с сельскими поселениями, *переданные полномочия* по организации досуга и обеспечению жителей поселения услугами культуры, исполнено *17116,772 тыс. руб*., или 93,0% утвержденных назначений, в том числе:

-1483,869 тыс. руб., или 94,9% утверждённых назначений - субсидии на выполнение муниципального задания;

-12113,233 тыс. руб., или 95,3% утвержденных назначений - расходы на оплату труда с начислениями, их объем в общей сумме расходов составил 70,8%;

-50,000 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений - оплата за отопление (электроэнергия);

-1606,544 тыс. руб., или 85,7% утвержденных назначений, оплата за потребление газа;

-485,797 тыс. руб., или 98,9% утвержденных назначений - оплата за освещение (электроэнергия);

-59,510 тыс. руб., или 85,0% утвержденных назначений - оплата водоснабжения;

-898,497 тыс. руб., или 86,4% утвержденных назначений - оплата за отопление (теплоэнергия);

-419,322 тыс. руб., или 70,3% утвержденных назначений, субсидии на иные цели.

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2016-2020годы)» исполнено *17305,833 тыс. руб*., или 100,0% утвержденных назначений, обеспечено финансирование следующих мероприятий:

-10653,522 тыс. руб. – капитальный ремонт Сергиевского СДК;

-1376,514 тыс. руб. – текущий ремонт Коротышского СДК;

-4502,293 тыс. руб. – текущий ремонт Росстанского СДК;

-83,686 тыс. руб. – проведение мероприятий;

-233,918 тыс. руб. – приобретение аппаратуры для ДК;

-455,900 тыс. руб. – ремонт братских захоронений (с. Остров – 100,000 тыс. руб., д. Орлово – 90,000 тыс. руб., д. Барково – 100,000 тыс. руб., с. Воротынск – 50,000 тыс. руб., с Успенское – 115,900 тыс. руб.).

В рамках подраздела 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнено ***3829,712 тыс. руб.***, или 96,2% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-2045,740 тыс. руб. – содержание органов местного самоуправления, управление культуры (аппарат), в том числе:

-1973,605 тыс. руб. – расходы на оплату труда, или 96,3% утвержденных назначений;

-72,135 тыс. руб. – закупка товаров, работ и услуг, или 75,8% утвержденных назначений.

-1750,972 тыс. руб. – расходы централизованной бухгалтерии, в том числе:

-1720,972 тыс. руб. – расходы на оплату труда, или 98,2% утвержденных назначений;

-30,000 тыс. руб. – закупка товаров, работ и услуг, или 57,4% утвержденных назначений.

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2016-2020годы)» исполнено 5,000 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы на установку жалюзи в здании архива.

По муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2018-2020 годы» исполнено *28,000 тыс. руб.*, или 100,0% утвержденных назначений, средства израсходованы на приобретение компьютерной техники.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В рамках подраздела 1004 «Охрана семьи и детства» исполнено 2,776 тыс. руб., или 93,3% утвержденных назначений.

***4.4. ГРБС - управление образования администрации Ливенского района.***

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2018г. №27/330-РС «О бюджете Ливенского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» управлению образования администрации Ливенского района на 2019 год утверждены бюджетные назначения в сумме ***307301,860 тыс. руб.***

В течение 2019 года изменения внесены семь раз, в результате чего утвержденные бюджетные назначения увеличились на 128,4 % и составили 394759,532 тыс. руб. Согласно сводной бюджетной росписи бюджетные ассигнования утверждены в сумме ***397040,732 тыс. руб.***

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы управления образования по состоянию на 01.01.2020г. составили ***388666,213 тыс****.* ***руб.***, запланированные обязательства исполнены на 97,9 %, неисполненные назначения составили 8374,519 тыс. руб.

Остаток денежных средств на лицевом счете казначейства составил 39267,32 руб. (бюджетные учреждения).

Расходы управления образования администрации Ливенского района за отчетный период в разрезе разделов (подразделов) сложились следующим образом:

Раздел 0700 «Образование»

Обязательства по разделу исполнены в сумме ***386688,665*** ***тыс. руб.,*** или 97,9% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

В рамках ***подраздела 0701 «Дошкольное образование»*** исполнено ***16507,317 тыс. руб.***, или 99,5% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-33,000 тыс. руб. – субсидии на увеличение стоимости основных средств, или 100,0% утвержденных назначений;

-6763,467 тыс. руб. – субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса оплата труда педагогического персонала, или 100,0% утвержденных назначений;

-1150,562 тыс. руб. - субвенция на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда административного, учебно-вспомогательного персонала, или 100,0% утвержденных назначений;

-1729,671 тыс. руб. - субвенция на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда младших воспитателей, или 100,0% утвержденных назначений.

В рамках программы наказам избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов, израсходовано 160,000 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства направлены на замену оконных блоков (60,000 тыс. руб.), приобретение игрового оборудования (100,000 тыс. руб.).

Из бюджета района на детские дошкольные учреждения израсходовано 6624,539 тыс. руб., или 98,7% утвержденных назначений, обеспечено финансирование следующих расходов:

-306,464 тыс. руб. – расходы на оплату услуг связи, расходы по содержанию имущества, прочие услуги, расходы за аренду помещений, командировочные расходы, расходы на приобретение материальных запасов.

-3873,191 тыс. руб. – расходы по заработной плате с начислениями, или 100,0 % утвержденных назначений;

-14,281 тыс. руб.- оплата отопления, электроэнергия, или 100,0% утвержденных назначений;

-209,972 тыс. руб. – оплата потребления газа, или 100,0% утвержденных назначений;

-502,500 тыс. руб. – оплата потребления электроэнергии, освещение, или 89,4% утвержденных назначений;

-45,002 тыс. руб. – оплата водоснабжения, или 98,5% утвержденных назначений;

-223,471 тыс. руб. – оплата отопления, теплоэнергия, или 100,0 % утвержденных назначений;

-1156,824 тыс. руб. – увеличение стоимости материальных запасов (продукты питания), или 100,0% утвержденных назначений;

-292,833 тыс. руб. – субсидии на иные цели, или 93,4% утвержденных назначений.

В рамках муниципальной программы "Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2016-2020 годах" исполнено 46,079 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы на изготовление ПСД по кровле детского сада № 8 пос. Коротыш.

Расходы ***по подразделу 0702 «Общее образование»*** исполнено в сумме 352212,268 тыс. руб., или 97,8% утвержденных назначений, обеспечено финансирование следующих расходов:

-4405,500 тыс. руб. – субсидии областного бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство, или 100,0% утвержденных назначений,

-2495,600 тыс. руб. - субсидии областного бюджета на иные цели, или 100,0% утвержденных назначений;

-75089,903 тыс. руб. – субвенции областного бюджета на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда педагогического персонала, или 98,1% утвержденных назначений;

-23643,318 тыс. руб. - субвенции областного бюджета на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда административного, учебно-вспомогательного персонала, или 99,2% утвержденных назначений;

-5669,48 тыс. руб. - субвенции областного бюджета на финансовое обеспечение образовательного процесса оплаты труда младших воспитателей, или 98,8% утвержденных назначений.

В рамках программы наказам избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов, исполнено 1569,995 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы на следующие мероприятия:

-438,195 тыс. руб. – изготовление ПСД для МБОУ «Сахзаводсая СОШ»;

-191,800 тыс. руб. – текущий ремонт пищеблока МБОУ «Введенская СОШ»;

-690,000 тыс. руб. – расходы по ограждению МБОУ «Казанская СОШ»;

-100,000 тыс. руб. – приобретение игрового оборудования;

-150,000 тыс. руб. – замена оконных блоков (два учреждения).

Из бюджета района на школы-детские сады, школы начальные, неполные средние и средние, израсходовано 92585,666 тыс. руб., или 98,5% утвержденных назначений, обеспечено финансирование следующих расходов:

-5928,606 тыс. руб. – расходы на оплату услуг связи, расходы по содержанию имущества, прочие услуги, расходы за аренду помещений, командировочные расходы, расходы на приобретение материальных запасов;

-59804,138 тыс. руб. – расходы по заработной плате с начислениями, или 100,0% утвержденных назначений;

-278,983 тыс. руб. - оплата отопления, электроэнергия, или 100,0% утвержденных назначений;

-5732,847 тыс. руб. - оплата потребления газа, или 100,0% утвержденных назначений;

-5392,272 тыс. руб. - оплата потребления электроэнергии, освещение, или 89,0% утвержденных назначений;

-340,249 тыс. руб. - оплата водоснабжения, или 92,7% утвержденных назначений;

-5614,579 тыс. руб. - оплата отопления, теплоэнергия, или 98,2 % утвержденных назначений;

-4473,544 тыс. руб. - увеличение стоимости материальных запасов (продукты питания), или 98,5 % утвержденных назначений;

-1668,680 тыс. руб. - увеличение стоимости материальных запасов (ГСМ), или 87,6 % утвержденных назначений;

-3351,767 тыс. руб. – субсидии на иные цели, или 91,2% утвержденных назначений.

В рамках программы наказов избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов исполнено ***1250,000 тыс. руб.,*** или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы следующим образом:

-780,000 тыс. руб. - замена оконных блоков в 9-ти образовательных учреждениях;

-290,0 тыс. руб. - приобретение оргтехники, мебели в 5 –ти образовательных учреждениях;

-120,0 тыс. руб. - приобретение материалов для ремонта кровли дошкольной группы МБОУ «Сосновская ООШ»;

- 60,0 тыс. руб. - приобретение и установка теневого навеса МБОУ «Троицкая СОШ».

По муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2016-2020 годах» исполнено 45403,237 тыс. руб., или 94,0% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-12235,902 тыс. руб. – мероприятие «Создание условий для сохранения и укрепления здоровья учащихся», или 87,9 % утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы на изготовление СД и прохождение экспертизы на текущий ремонт спортзалов, перепрофилировагние помещений под занятия физической культурой в МБОУ «Барановская СОШ», МБОУ «Липовецкая СОШ» им М.Н. Павлова, МБОУ «Козьминская СОШ», охват горячим питанием обучающихся по 30-ти образовательным организациям;

-20723,598 тыс. руб. – мероприятие "Обеспечение безопасности образовательных организаций и образовательного процесса", или 94,4% утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы на проведение капитального ремонта, текущего ремонта знаний образовательных учреждений, изготовление ПСД, корректировку проектно-сметной документации, приобретение материалов для ограждения школы, замену оконных блоков;

-3223,738 тыс. руб. – обновление материально-технической базы, или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы на улучшение материально-технической базы МБОУ «Сахзаводская СОШ, МБОУ «Успенская СОШ»;

-9220,000 тыс. руб. - создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культуры и спорта, или 100,0% утвержденных назначений, обеспечено финансирование следующих мероприятий:

-6770,0 тыс. руб. – текущий ремонт спортзалов;

-1700,000 тыс. руб. - перепрофилирование имеющихся помещений под занятие физической культурой и спортом;

-300,000 тыс. руб. – приобретение спортивного инвентаря;

-450,000 тыс. руб. - оборудование открытых плоскостных спортивных сооружений.

В рамках муниципальной программы " Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Ливенского района" исполнено 30,000 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства израсходованы на проведение районных соревнований и участие в областных конкурсах-соревнованиях команд юных инспекторов дорожного движения «Безопасное колесо» и олимпиад ПДД.

По муниципальной программе "Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе на 2019-2021 годы" исполнено 70,000 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства направлены на оплату труда занятости несовершеннолетних подростков.

Расходы ***по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»*** исполнены в сумме 6606,674 тыс. руб., или 97,1% утвержденных назначений, обеспечено финансирование следующих расходов:

-96,898 тыс. руб. – расходы на приобретение хозяйственных товаров, канцтоваров, проведение мероприятий, соревнований;

-6509,776 тыс. руб. – расходы на оплату труда с начислениями, или 97,6% утвержденных назначений;

Расходы ***по подразделу 0707 «Молодежная политика»*** исполнены в сумме 1625,302 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, обеспечено финансирование следующих расходов:

-218,256 тыс. руб. – социальное обеспечение и иные выплаты населению, или 100,0% утвержденных назначений;

-1407,046 тыс. руб. – оздоровление детей и подростков, или 100,0% утвержденных назначений, из которых:

-465,791 тыс. руб. – социальное обеспечение и иные выплаты, или 100,0% утвержденных назначений;

-941,256 тыс. руб. – увеличение стоимости материальных запасов (продукты питания), или 100,0 % утвержденных назначений.

Расходы ***по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»*** исполнены в сумме 9737,103 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, обеспечено финансирование следующих расходов:

-4438,420 тыс. руб. – содержание органов местного самоуправления, или 98,2% утвержденных назначений, в т. ч.:

-4315,177 тыс. руб. – расходы на заработную плату с начислениями, или 98,5% утвержденных назначений;

-123,219 тыс. руб. – иные закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, или 89,2% утвержденных назначений;

-0,025 тыс. руб. – уплата иных платежей.

-5238,691 тыс. руб. – расходы по содержанию централизованной бухгалтерии, или 98,9% утвержденных назначений, в т. ч.:

-5097,509 тыс. руб. - расходы на заработную плату с начислениями, или 98,9% утвержденных назначений;

-141,161 тыс. руб. - иные закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, или 100,0 % утвержденных назначений;

-0,022 тыс. руб. – уплата иных платежей.

По муниципальной программе "Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2018-2020 годы" исполнено 29,992 тыс. руб., бюджетные средства израсходованы на приобретение систем блока.

В рамках муниципальной программы "Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе на 2019-2021 годы» исполнено 30,000 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, бюджетные средства направлены на оказание материальной помощи малоимущим семьям района для подготовки детей к школе.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В рамках подраздела 1004 «Охрана семьи и детства» исполнено 1977,548 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, в т. ч.:

-1959,400 тыс. руб. – компенсация части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, или 100,0% утвержденных назначений, выплата произведена 487 получателям, по ноябрь месяц включительно;

-1,252 тыс. руб. – ежемесячная компенсационная выплата сотрудникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет по детским садам;

-15,580 тыс. руб. – ежемесячная компенсационная выплата сотрудникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет по школам;

-0,695 тыс. руб. – ежемесячная компенсационная выплата сотрудникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет по дополнительному образованию;

-0,621 тыс. руб. - ежемесячная компенсационная выплата сотрудникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет по централизованной бухгалтерии.

Поступления родительской платы характеризуются следующими показателями:

Поступления родительской платы за 2019 год сложились в сумме 4835,558 тыс. руб., задолженность на 01 января 2020 года числится в сумме 766,956 тыс. руб.

Расходы на питание за 2019 год по учреждениям образования Ливенского района характеризуются следующими показателями:

*Таблица №7 (руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | стоимость 1 дето-дня, за счет бюджетных средств | стоимость 1 дето-дня, за счет бюджетных средств и внебюджетные источники |
| детские сады | 76,68 | 107,64 |
| школы основные | 39,30 | 42,48 |
| дошкольные группы при школах | 72,73 | 105,71 |
| ГПД (группа продленного дня) | 0,00 | 12,02 |
| ГКП (группа кратковременного пребывания) | 0,00 | 8,32 |
| лагеря при школах | 83,11 | 84,80 |

***4.5. ГРБС – управление хозяйства и продовольствия администрации Ливенского района.***

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2018г. №27/330-РС «О бюджете Ливенского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» управлению сельского хозяйства и продовольствия администрации Ливенского района Орловской области на 2019 год утверждены бюджетные назначения в сумме 3481,330 тыс. руб.

В течение 2019 года изменения внесены два раза, в результате чего утвержденные бюджетные назначения уменьшились на 9,7 % и составили 3144,030 тыс. руб.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы ГРБС по состоянию на 01.01.2020г. составили ***3072,469 тыс****.* ***руб.***, запланированные обязательства исполнены на 97,7 %, неисполненные назначения сложились в сумме 71,561 тыс. руб.

Остатка денежных средств на лицевом счете казначейства нет.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Обязательства по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* исполнены в сумме 100,000 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений. Обеспечено выполнение других обязательств органов местного самоуправления – проведение мероприятия по подведению итогов по сельхозпредприятиям района в области растениеводства (распоряжение администрации Ливенского района №304-р от 30.07.2019г.) и проведение праздника Дня работника сельского хозяйства (распоряжение администрации Ливенского района №473-р от 23.10.2019г.).

Раздел 0400 «Национальна экономика»

Расходы по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в сумме *2972,469 тыс. руб.,* или 97,7 % утвержденных назначений, обеспечено содержание управления сельского хозяйства и продовольствия администрации Ливенского района.

На оплату труда с начислениями израсходовано 2929,083 тыс. руб., или 98,5% утверждённых назначений.

Задолженность по заработной плате на отчетную дату сложилась в сумме 43,539 тыс. руб. (с учетом НДФЛ).

Функциональные расходы управления сложились в сумме 43,385 тыс. руб., в т. ч.:

-2,080 тыс. руб. - закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно- коммуникационных технологий;

-38,755 тыс. руб. - прочая закупка товаров, работ и услуг;

-2,530 тыс. руб. - уплата прочих налогов и сборов;

-0,020 тыс. руб. – иные платежи, страховые взносы.

Штатная численность учреждения по состоянию на 01.01.2020г. составила 7 единиц - муниципальные служащие.

***4.6. ГРБС – управление финансов администрации Ливенского района.***

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2018г. №27/330-РС «О бюджете Ливенского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» управлению финансов администрации Ливенского района на 2019 год утверждены бюджетные назначения в сумме 20171,528 тыс. руб.

В течение 2019 года изменения внесены семь раз, в результате чего утвержденные бюджетные назначения уменьшились на 8,6 % и составили 18434,246 тыс. руб.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы управления финансов администрации Ливенского района по состоянию на 01.01.2020г. составили ***18287,797 тыс****.* ***руб.***, запланированные обязательства исполнены на 99,2 %, неисполненные назначения составили 146,449 тыс. руб.

Остатка денежных средств на лицевом счете казначейства нет.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений за 2019 год по разделам сложилось следующим образом:

В рамках раздела 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового надзора» обеспечено содержание управления финансов, израсходовано 4950,714 руб. или 98,1% утвержденных назначений.

На оплату труда с начислениями израсходовано 4582,239 тыс. руб., или 98,6% утвержденных назначений (включая полномочия по финансовому контролю).

Задолженность по заработной плате на отчетную дату сложилась в сумме 65,391 тыс. руб. (с учетом НДФЛ).

Штатная численность учреждения по состоянию на 01.01.2020г. составила 10 единиц, из них 9 единиц - муниципальные служащие, 1 единица – технические исполнители.

Функциональные расходы управления финансов сложились в сумме 368,475 тыс. руб., в т. ч.:

-7,707 тыс. руб. - закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно- коммуникационных технологий;

-330,851 тыс. руб. - прочая закупка товаров, работ и услуг;

-29,900 тыс. руб. – приобретение основных средств;

-0,017 тыс. руб. – иные платежи, пеня по соцстраху.

В рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2018-2020 годы» израсходовано 42,527 тыс. руб., или 98,9% утверждённых назначений, приобретены: системный блок, МФУ, картридж.

По программе наказов избирателей депутатам Ливенского районного Совета народных депутатов Орловской области израсходовано 240,000 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, денежные средства перечислены Навесненскому сельскому поселению -120,000 тыс. руб., Здоровецкому сельскому поселению -120,000 тыс. руб.

Обязательства по разделу 0200 «Национальная оборона» исполнены в сумме 2399,500 тыс. руб., или 100,0 % утвержденных назначений, субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, перечислены сельским поселениям.

Расходы по разделу 1100 «Физкультура и спорт» исполнены в сумме 120,000 тыс. руб., или 100,0% утвержденных назначений, по программе наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов Речицкому сельскому поселению перечислены денежные средства на приобретение и установку детской игровой площадки.

В рамках раздела 1300 «Обслуживание муниципального долга» профинансированы расходы по уплате процентов за пользование бюджетными кредитами из областного бюджета в сумме ***113,756 тыс.***  **руб.,** в т. ч.

-в сумме 98,356 руб. - по кредитному договору №4 от 15.12.2016г., кредит в сумме 4000,000 тыс. руб. по ставке 5,0% , окончание в 2019 году;

-в сумме 5,000 тыс. руб. – по кредитному договору №5 от 09.08.2017г., кредит сумме 7000,000 тыс. руб. по ставке 0,1%, окончание в июле 2020г.;

-в сумме 8,000 тыс. руб. - по кредитному договору №1 от 23.03.2018г., кредит из областного бюджета в размере 8000,0 тыс. руб. по ставке 0,1 % , окончание 29.01.2021г.

- в сумме 2,400 тыс. руб. - по кредитному договору №2 от 20.05.2019г., кредит из областного бюджета в размере 4000,0 тыс. руб. по ставке 0,1 % , окончание 01.03.2022г.

Обязательства по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» исполнены в сумме 10421,300 тыс. руб***.***, или 100,0% утвержденных назначений, в том числе:

-8421,300 тыс. руб. – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений;

-1800,000 тыс. руб. – иные дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов сельских поселений;

-200,000 тыс. руб. – прочие межбюджетные трансферты.

***4.7. ГРБС – управлению муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района.***

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2018г. №27/330-РС «О бюджете Ливенского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» управлению муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района на 2019 год утверждены бюджетные назначения в сумме 11564,920 тыс. руб.

В течение 2019 года изменения были внесены пять раз, в результате первоначально утвержденный бюджет увеличился в 6,94 раза и составил 80272,222 тыс. руб. Согласно сводной бюджетной росписи, утвержденные бюджетные назначения определены в сумме 81224,422 тыс. руб., т. е. на 952,200 тыс. руб.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района по состоянию на 01.01.2020г. составили ***70533,169 тыс****.* ***руб.***, запланированные обязательства исполнены на 86,8 %, неисполненные назначения составили 10691,253 тыс. руб.

Остатка денежных средств на лицевом счете казначейства нет.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений за 2019 год по разделам сложилось следующим образом:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В рамках подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнено 7648,132 тыс. руб., или 96,7% утвержденных назначений, профинансированы следующие обязательства:

-268,800 тыс. руб. – создание административных комиссий и определение перечня должностных лиц ОМС, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях, бюджетные назначения исполнены на 100,0%;

-5881,776 тыс. руб. – содержание органов местного самоуправления, финансирование функциональных расходов управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства, расходы исполнены на 97,9% утвержденных ассигнований, в том числе:

-5597,257 тыс. руб. – заработная плата с начислениями персоналу;

-284,295 тыс. руб. – закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

-0,200 тыс. руб. – уплата налогов и сборов;

-0,024 тыс. руб. – уплата иных платежей;

-465,400 тыс. руб. – оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности, в том числе:

- 120,000 тыс. руб. – приобретение и сопровождение программы СМАРТ-СОБСТВЕННОСТЬ;

- 5,542 тыс. руб. – страхование ОСАГО двух новых машин;

- 2,700 тыс. руб. – публикация в газете;

- 10,483 тыс. руб. – пуск газа п. Ямской;

- 119,400 тыс. руб. - рыночная оценка;

- 181,400 тыс. руб. – кадастровые работы;

- 25,875 тыс. руб. – транспортный налог.

-1032,156 руб. – приобретение 2 легковых машин (992,800 тыс. руб.) и компьютера в рамках МП «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2018-2020 годы».

Штатная численность управления по состоянию на 01.01.2020г. составила 14 единиц, в т. ч.

-11 единиц – муниципальные служащие (включая 1 ставку по госполномочиям);

-3 единицы – технические служащие (менеджеры).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

В рамках подраздела 0409 «Дорожное хозяйства (дорожные фонды)» исполнено *38943,810 тыс. руб.,* или 92,5% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-21477,044 тыс. руб. – ремонт и содержание дорог;

-3039,106 тыс. руб. – межбюджетные трансферты по переданным полномочиям, в рамках заключенных соглашений по содержанию автомобильных дорог местного значения;

-14427,659 тыс. руб. – расходы в рамках МП «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ливенском районе на 2018-2021 годы», в том числе:

-6711,735 тыс. руб. – ремонт автодороги н .п. Круглое, ул. Круглянская;

-7715,925 тыс. руб. – ремонт автодороги д. Сосновка, ул. Новая, ул. Центральная, ул. Молодежная.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Обязательства по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме ***15204,799 тыс. руб.***, или 68,1% утвержденных назначений, в том числе по подразделам:

В рамках подраздела 0501 «Жилищное хозяйство» исполнено ***2012,080 тыс. руб.***, или 95,7% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-460,025 тыс. руб. – по наказам избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов, изготовление ПСД на переустройство ремонт крыш МКД из невентилируемых в вентилируемые (по 6-ти объектам);

-1129,875 тыс. руб. – взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов;

-60,000 тыс. руб. –госэкспертиза ПСД на ремонт крыш многоквартирных домов;

-22,232 тыс. руб. – оплата коммунальных услуг за муниципальные квартиры для детей-сирот;

339,948 тыс. руб. – расходы в рамках МП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе на 2019-2021 годы», перевод муниципальных квартир на индивидуальное отопление, пос. Набережный д. 12, 13,16 (четыре квартиры).

В рамках подраздела 0502 «Жилищное хозяйство» исполнено ***11880,677 тыс. руб.***, или 63,0% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-277,854 тыс. руб. – расходы по содержанию имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т. ч.:

-29,700 тыс. руб. – аванс за перерасчет сметы по КНС пос. Нагорный;

-154,140 тыс. руб. – расходы по приобретению и установке 4 насосов на сети водоснабжения;

-94,014 тыс. руб. – приобретение котла в котельную п. Дубки;

-3541,183 тыс. руб. – межбюджетные трансферты сельским поселениям, в рамках заключенных соглашений по переданным полномочиям по организации в границах поселения по организации в границах поселения электро-, газо- и водоснабжения, водоотведения;

-446,277 тыс. руб. – расходы в рамках МП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе на 2019-2021 годы», из которых:

-248,550 тыс. руб. – приобретение компрессора для СБО с. Коротыш;

-97,727 тыс. руб. – ремонт водопроводных сетей с. Коротыш;

-100,000 тыс. руб. – капитальный ремонт водопровода в д. Покровка Вторая.

-7615,363 тыс. руб. – расходы в рамках МП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», в т. ч.:

-7466,363 тыс. руб. – капитальные вложения в объекты муниципальной собственности- строительство канализационно-насосной станции , напорного коллектора и очистных сооружений хозяйственно сточных вод п. Нагорный и п. Ямской Выгон;

-149,000 тыс. руб. – расходы по мероприятию «Развитие газоснабжения в сельской местности»: изготовление сметной документации на газопровод пос. Ямской (50,000 тыс. руб.), изготовление ПСД на газоснабжение д. Миляево (99,000 тыс. руб.).

В рамках подраздела 0503 «Благоустройство» исполнено ***1312042 тыс. руб.***, или 97,3% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-575,023 тыс. руб. - межбюджетные трансферты сельским поселениям, в рамках заключенных соглашений по переданным полномочиям по организации ритуальных услуг населению и содержанию мест захоронений;

-737,019 тыс. руб. - межбюджетные трансферты сельским поселениям, в рамках заключенных соглашений по переданным полномочиям по организации деятельности накоплению, сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов на территории района;

Раздел 1000 «Социальная политика»

Обязательства по разделу 1000 Социальная политика» исполнены в сумме  ***8736,427 тыс. руб.***, или 98,4% утвержденных назначений, в том числе по подразделам.

В рамках подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнено ***3229,987 тыс. руб.***, или 100,0% утвержденных назначений, профинансированы следующие мероприятия:

-1146,744 тыс. руб. – субсидии на приобретение жилья, в рамках Федерального закона от 12.01.1995 г. №-ФЗ «О ветеранах», приобретено одно жилое помещение;

-2083,243 тыс. руб. – субсидии гражданам, проживающим на сельской территории на приобретение (строительства) жилья, в рамках МП «Устойчивое развитие сельских территорий» свои условия улучшили 3 участника программы.

В рамках подраздела 1004 «Охрана семьи и детства» исполнено ***5506,440 тыс. руб.***, или 97,4% утвержденных назначений, приобретено 6 благоустроенных квартир для детей-сирот.

***4.8. ГРБС - Контрольно-счетная палата Ливенского района.***

Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 20.12.2018г. №27/330-РС «О бюджете Ливенского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Контрольно-счетной палате Ливенского района на 2019 год утверждены бюджетные назначения в сумме 1194,115 тыс. руб.

В течение 2019 года изменения внесены два раза, в результате чего, утвержденные бюджетные назначения увеличились на 109,7%.

Согласно, предоставленного отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, форма ОКУД 0503127 кассовые расходы контрольно-счетной палаты по состоянию на 01.01.2020г. составили ***1305,776*** ***тыс****.* ***руб.***, запланированные обязательства исполнены на 99,6 %, неисполненные назначения составили 4,839 тыс. руб.

Остатка денежных средств на лицевом счете казначейства нет.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений за 2019 год сложилось следующим образом:

В рамках раздела 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнено 1305,776 тыс. руб. или 99,6 % утвержденных бюджетных назначений.

Расходы на оплату труда с начислениями составили 1274,465 тыс. руб., или 100,0% общей суммы расходов.

Штатная численность ГРБС на 01.01.2020 года составила 2 единицы – муниципальные служащие.

Задолженности по заработной плате по состоянию на 01.01.2020г. нет.

На закупку товаров работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд израсходовано 31,311 тыс. руб., или 87,7% утвержденных назначений, из которых 2,415 тыс. руб. за счет переданных полномочий сельских поселений.

***5. Контроль эффективности использования средств бюджета.***

По результатам анализа годовой отчетности ГРБС за 2019 год установлено, что отдельные расходы бюджета израсходованы с нарушение требований ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, и являются ***неэффективными расходами.***

Сумма неэффективных расходов за отчетный период составила ***32,399 тыс. руб.***, в т. ч. по ГРБС:

-6,024 тыс. руб. – управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района;

-4,119 тыс. руб. - управление образования администрации Ливенского района;

-22,256 тыс. руб. - управление муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района.

***6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.***

Согласно Баланса главных распорядителей, получателей бюджетных средств (казенных, бюджетных учреждений) - форма ОКУД 0503130, (форма ОКУД 0503730), годовой отчетности - форма ОКУД 0503169 (форма ОКУД 0503769) установлено, что по состоянию на 01.01.2020г., ГРБС имеют дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Сумма дебиторской и кредиторской задолженности, в разрезе ГРБС отражена в таблице.

*Таблица № 8 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2020г.  (текущая) | Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2020г. | Кредиторская задолженность на 01.01.2020г | в т. ч. просроченная кредиторская задолженность |
| администрация Ливенского района | 59,963 | 24,346 | 1952,399 | 484,391 |
| Ливенский районный Совет народных депутатов |  | 1,602 | 83,271 |  |
| управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района | 0,000 | 29,852 | 1709,902 | 369,937 |
| управление образования администрации Ливенского района | 766,956 | 56,704 | 19299,476 | 7208,777 |
| управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Ливенского района |  |  | 119,975 |  |
| управление финансов администрации Ливенского района |  |  | 176,810 |  |
| управление муниципального имущества и ЖКХ администрации Ливенского района | 2557,284 |  | 5649,621 |  |
| контрольно-счетная палата Ливенского района |  |  | 38,698 |  |
| ***Всего:*** | ***3384,203*** | ***112,504*** | ***29030,152*** | ***8063,105*** |

Дебиторская задолженность по доходам на отчётную дату 01.01.2020 года сложилась в общей ***сумме 3384,203 тыс. руб.*** (текущая, без учета будущих периодов) и числится по следующим поступлениям:

-в сумме 59,963 тыс. руб. – не оплаченные штрафы;

-в сумме 766,956 тыс. руб. – родительская плата;

-в сумме 2557,284 тыс. руб. – поступления по неналоговых доходам.

Дебиторская задолженность по расходам числится в сумме 112,504 тыс. руб., данный факт свидетельствует об отвлечении бюджетных средств.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. сложилась в сумме 29030,152 тыс. руб., в общем объеме расходов за 2019 год ее удельный вес составляет 4,8%.

Кредиторская задолженность за 2019 год к уровню 2018 года увеличилась в 4,8 раз: 29030,152 тыс. руб. против 5956,591 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату числится в сумме 8063,105 тыс. руб.

***7. Нарушения по итогам проверки годовой отчетности.***

По итогам проверки годовой бюджетной отчетности казенных и муниципальных бюджетных учреждений сформированной и предоставленной в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н (казенные учреждения), Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н (муниципальные бюджетные учреждения) установлены следующие нарушения:

***-нарушены сроки предоставления годовой отчетности ГРБС за 2019 год:***

-управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Ливенского района, управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района;

***-искажена годовая отчетность:***

-***в сумме 2580541,27 руб.*** - по администрации Ливенского района, годовая отчетность по форме ОКУД 0503130, отчетность по форме ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», имущество муниципальной казны в нарушение Положения «О порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом Ливенского района», утвержденного Решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 17 июля 2012 года №11/122-РС отражено на балансе администрации Ливенского района;

- ***в сумме*** ***1253,30 руб.*** – по управлению образования администрации Ливенского района, отчетность по форме ОКУД - 0503769***,*** счет 4 302 21 000 дебиторская задолженность по связи отражена в составе кредиторской задолженности, т. е. кредиторская задолженность занижена на вышеуказанную сумму.

***-некорректное указание сведений в годовой отчетности***

- в Приложение №6 годовой отчетности за 2019 год «Отчет об исполнении бюджета за 2019 год по разделам, целевым статьям и ведомственной классификации расходов» сведения указаны некорректно в следующих случаях:

-в разделе 0409 БП 0 00 00000, 0409 БП 0 0078120 в графах: «утверждено на 2019 год» и «утверждено на 2019 год согласно сводной бюджетной росписи», утвержденные ассигнования указаны в *сумме 27684,948 тыс. руб*., тогда как согласно отчета ГРБС – управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района, в форме ОКУД 0503127, утвержденные ассигнования указаны в сумме – *27684949,17 руб.*

-в разделе 0702 «Общее образование» в графе «исполнено за 2019 год» кассовые расходы указаны в *сумме 352212,267 тыс. руб*., тогда как согласно отчета ГРБС – управления образования администрации Ливенского района, форма ОКУД 0503127, кассовые расходы указаны в *сумме 352212268,32 руб.*

Таким образом, утвержденные ассигнования и кассовые расходы в Приложении №6 указаны в меньшей сумме.

*-нарушение предоставления годовой отчетности по формам:*

-форма отчета ОКУД 0503160 (0503760) не содержит приложения по форме ОКУД 0503166 (0503766) «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» по управлению культуры и архивного дела администрации Ливенского района;

-форма отчета ОКУД 0503160 (0503760) в приложениях по форме ОКУД 0503166 (0503766) «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не содержит исчерпывающей информации о расходовании целевых программ за 2019 год по управлению образования администрации Ливенского района.

***-нарушение Порядка*** ***завершения операций по исполнению бюджета Ливенского района в 2019 году*** ***в части возврата межбюджетных трансфертов (по переданным полномочиям) на лицевые счета главных распорядителей бюджетных средств:***

-неиспользованные межбюджетные трансферты в сумме **в сумме 1,200 тыс. руб.** на осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья не возвращены до конца года , администратор расходов - администрация Ливенского района;

-неиспользованные межбюджетные трансферты ***в сумме***  ***585,39 руб.*** на выполнение полномочий по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо-, и водоснабжения, водоотведения не возвращены до конца года, администратор расходов - управление муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района.

*Выводы:*

1.Годовая бюджетная отчетность за 2019 год предоставлена в установленные сроки и соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. №191н., Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н.

2. Предоставленные отчетные данные об исполнении бюджета Ливенского района за 2019 год подтверждены отчетностью всеми главными администраторами бюджетных средств, указанные сведения соответствуют данным, содержащимся в решении о бюджете и бюджетной росписи, по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

3.Бюджет Ливенского района за 2019 год по  **доходам** исполнен в сумме 573203,893 **тыс. руб.,** или  98,3**% утвержденных назначений,** по **расходам** в сумме  585087,798 тыс. руб., или  96,2 **%**  утвержденных назначений.  **Дефицит**  бюджета района составил  24874,610 **тыс. руб.**

4. Остаток денежных средств районного бюджета (с учетом полученного и уплаченного кредита) по состоянию на 01.01.2020г. составил 7882867,01 руб., из которых 6243944,02 руб. – средства муниципального Дорожного фонда.

5.Налоговые доходы исполнены в сумме 174453,103 тыс. руб., или 102,4 % утвержденных назначений, в бюджет района дополнительно мобилизовано 4,146 тыс. руб., неналоговые доходы получены в сумме 15093,581 тыс. руб., или 89,4% утвержденных назначений, в бюджет района не дополучено 1,781 тыс. руб.

6.По итогам проверки годовой отчетности, внешней проверки годовой отчетности ГРБС установлены следующие нарушения:

-искажение отчетности ГРБС на общую сумму 2581794,57 руб.;

-нарушение Порядка завершения операций по исполнению бюджета Ливенского района в 2019 году в части возврата межбюджетных трансфертов (по переданным полномочиям) на лицевые счета главных распорядителей бюджетных средств в общей сумме 1785,39 руб.;

-некорректное указание сведений в годовой отчетности в Приложение №6 годовой отчетности за 2019 год «Отчет об исполнении бюджета за 2019 год по разделам, целевым статьям и ведомственной классификации расходов»;

-нарушение предоставления годовой отчетности по формам ОКУД 0503166 (0503766) «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»;

-нарушение сроков предоставления годовой отчетности со стороны ГРБС.

7.Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года числится:

-в сумме 3384,203 тыс. руб. – текущая задолженность по доходам;

- сумме 112,504 тыс. руб. – по обязательствам.

8.Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. сложилась в сумме 29030,152 тыс. руб., в общем объеме расходов за 2019 год ее удельный вес составляет 4,8%, просроченная кредиторская задолженность числится в сумме 8063,105 тыс. руб.

9. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2020 года числится в сумме 15000,000 тыс. руб.

10.По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ливенского района за 2019 год, контрольно-счетная палата подтверждает достоверность основных параметров бюджета и рекомендует его к утверждению.

Председатель контрольно-счётной

палаты Ливенского района Е.Е. Писарева