**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛИВЕНСКОГО РАЙОНА

303857 Орловская обл. г. Ливны, ул. Курская 14 тел. 2-07-68 livrksp2012.@yandex.ru

***Заключение №44 от 03.12.2021 г.***

**на проект решения Ливенского районного Совета народных депутатов**

**«О бюджете Ливенского района на 2022 год**

**и на плановый период 2023 и 2024 годов» (первое чтение)**

Заключение Контрольно-счетной палаты Ливенского района Орловской области на проект решения «О бюджете Ливенского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, Орловской области, Положением о контрольно-счетной палате Ливенского района Орловской области, Положением «О бюджетном процессе в Ливенском районе».

Проект бюджета Ливенского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов внесён на рассмотрение в Ливенский районный Совет народных депутатов в установленные сроки (не позднее 14 ноября).

Проект решения о бюджете Ливенского района разработан в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета: общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит бюджета.

**Основные характеристики проекта бюджета Ливенского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов**

Основные характеристики проекта бюджета Ливенского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов указаны в Таблице.

*Таблица №1 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2021г.  Проект бюджета (первое слушание), тыс. рублей | 2021г.  Ожидаемое исполнение, тыс. рублей | 2022г.  Проект,  тыс. рублей | 2023г.  Проект,  тыс. рублей | 2024г.  Проект,  тыс. рублей |
| Доходы | 446912,688 | 609723,289 | 533323,844 | 530225,031 | 299251,830 |
| Расходы | 459912,688 | 621946,710 | 546323,844 | 543225,031 | 312251,830 |
| Дефицит/ профицит  ( - / + ) | -13000,000 | -12223,421 | -13000,000 | -13000,000 | -13000,000 |

Согласно проекту решения о бюджете Ливенского района параметры бюджета по доходам спрогнозированы на 2022 год в сумме 533323,844 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 530225,031 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 299251,830 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2022 год запланированы в объёме 546323,844 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 543225,031 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 312251,830 тыс. рублей.

Сумма дефицита бюджета Ливенского района на 2022 год запланирована в размере 13000,000 тыс. рублей или 9,3% от общего объёма доходов районного бюджета, без учёта объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Дефицит бюджета Ливенского района на 2023 год и 2024 год спрогнозирован в сумме 13000,000 тыс. рублей, или 9,0 % и 8,8 % соответственно в каждом плановом периоде.

Показатели дефицита бюджета Ливенского района в анализируемом периоде не превышают его предел (10,0%), установленный статьей 92.1 БК РФ.

Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов будут осуществлять главные распорядители бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав показателей и документов, представленных с проектом, соответствует статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ (с учетом внесённых изменений в Решение «О бюджетном процессе в Ливенском районе»).

**Основные параметры прогноза социально-экономического**

**развития Ливенского района на 2022 год**

**и плановый период 2023 и 2024 годов**

В основу проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период положен прогноз социально-экономического развития Ливенского района на 2022 год и плановый период 2023 -2024 годов, утвержденный Постановлением администрации Ливенского района от 14 октября 2021 года № 381 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Ливенского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», что соответствует требованиям статьи 169 БК РФ, в целях финансового обеспечения расходных обязательств бюджета.

В соответствии с требованиями статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития Ливенского района разработан на три года.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Ливенского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов разработаны на основе показателей социально-экономического развития Орловской области на 2022 – 2024 годы, доведенных Департаментом экономического развития и инвестиционной деятельности Орловской области, анализа сложившейся ситуации в экономике района в 2020 году и текущем периоде 2021 года, тенденций его развития, приоритетных задач, направленных на социально-экономическое развитие района.

При разработке данного прогноза учтены показатели перспективного планирования предприятий и организаций, расположенных на территории Ливенского района.

Базовой целью бюджетной политики Ливенского района является безусловное исполнение действующих расходных обязательств бюджета района, с учетом их социальной направленности, сохранении преемственности в отношении определенных ранее приоритетов и необходимости реализации первоочередных задач социальной сферы, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». Обеспечение проведения мероприятий, направленных на рост доходного потенциала Ливенского района, создание условий по мобилизации доходов в бюджет района.

**Доходная часть бюджета Ливенского района.**

Согласно проекту решения о бюджете, объем доходов бюджета Ливенского района на 2022 год предусмотрен в сумме 533323,844 тыс. рублей, что на 86411,156 тыс. рублей больше прогноза 2021 года в первом чтении, или 19,3%, и на 76399,455 тыс. рублей меньше (12,5%) ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

Доходы планового периода 2023 и 2024 годов прогнозируются в меньшем объеме и соответственно составят 530255,031 тыс. рублей и 299251,830 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета Ливенского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов указана в Таблице:

*Таблица №2 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Проект бюджета 2021г. | | Проект 2022 год | | Проект 2023 год | | Проект 2024 год | |
| утвержденные доходы в первом чтении, тыс. руб. | Ожидаемое исполнение бюджета 2021 г., тыс. руб. | Сумма,  тыс. руб. | , % | Сумма,  тыс. руб. | Доля, % | Сумма,  тыс. руб. | Доля, % |
| Налоговые доходы | 190319,510 | 215810,780 | 221033,370 | 41,4 | 231012,800 | 43,6 | 240646,920 | 80,4 |
| Неналоговые доходы | 33514,400 | 22458,077 | 22909,840 | 4,3 | 22957,630 | 4,3 | 22728,810 | 7,6 |
| Безвозмездные поступления | 223078,778 | 371454,432 | 289380,634 | 54,3 | 276254,601 | 52,1 | 35876,100 | 12,0 |
| Итого | 446912,688 | 609723,289 | **533323,844** | 100,0 | **530225,031** | 100,0 | **299251,830** | 100,0 |

Собственные доходы бюджета района (налоговые и неналоговые поступления), без учета безвозмездных поступлений из областного бюджета, спрогнозированы в следующих объемах:

-на 2022 год в сумме 243943,210 тыс. рублей, что составляет 45,7 % от общей суммы доходов;

-на 2023 год – 253970,430 тыс. рублей, или 47,9% от общей суммы доходов;

-на 2024 год – 263375,730 тыс. рублей, или 88,0% от общей суммы доходов.

Собственные доходы в проекте бюджета 2022 года по отношению прогнозу бюджета на 2021 год в первом чтении увеличились на 20109,300 тыс. рублей, или на 9,0%, при этом абсолютный рост наблюдается по налоговой группе доходов.

Представленная структура проекта бюджета по доходам на 2022 год указывает на зависимость бюджета Ливенского района от бюджетов вышестоящих уровней, так как объем безвозмездных поступлений составляет 54,3%.

Прогноз бюджета Ливенского района по доходам на 2022 год и плановый период на 2023 - 2024 годов в соотношении с проектом бюджета 2021 года в первом чтении указан в Таблице №4 (Приложение).

По прогнозной оценке ожидаемые поступления по доходам текущего года будут исполнены в сумме 609723,289 тыс. рублей или на 101,8 % от утвержденного плана.

Проектом бюджета на 2022 год предусматривается рост налоговых поступлений: к прогнозным показателям бюджета 2021 года в сумме 30713,860 тыс. рублей, к ожидаемому исполнению бюджета 2021 год в сумме 5222,590 тыс. рублей.

Налоговые доходы запланированы по следующим поступлениям:

-по налогу на доходы физических лиц в сумме 182343,420 тыс. рублей, или на +25603,110 тыс. рублей (+16,3%) больше первоначального бюджета 2021 года и на +9946,420 тыс. рублей (+5,8%) больше ожидаемого исполнения 2021 года;

- доходы по акцизам на дизельное топливо и автомобильный бензин

спрогнозированы в сумме 25625,950 тыс. рублей, что на 91,250 тыс. рублей меньше прогнозных показателей 2021 года и на 806,170 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения текущего года, наблюдается увеличение дифференцируемого норматива отчисления акцизов с 7,4026 % в 2021 году на 7,446630% в 2022 году;

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения запланирован в сумме 4114,000 тыс. рублей, с ростом поступлений к прогнозу 2021 года и ожидаемым исполнениям соответственно в сумме 1882,000 тыс. рублей и 999,000 тыс. рублей;

-единый сельскохозяйственный налог спрогнозирован в сумме 7105,000 тыс. рублей, это выше плановых показателей прогноза 2021 года на 2205,000 тыс. рубле и ниже ожидаемого поступления текущего года на 4595,000 тыс. рублей;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения запланирован в сумме 1800,000 тыс. рублей, что на 1600,000 тыс. рублей выше прогнозного плана 2021 года и на 1200,000 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2021 года;

-поступления государственной пошлины запланированы в сумме 45,000 тыс. рублей, на 15,000 тыс. рублей выше уровня прогнозных показателей 2021 года.

Неналоговые доходы в прогнозе бюджета 2022 года составляют 4,3 % или 22909,840 тыс. рублей, что ниже уровня прогноза 2021 года на 10604,560 тыс. рублей и на 451,763 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения текущего года.

Основная доля поступлений в бюджете района по прогнозу на 2022 год, в части неналоговых доходов приходится на арендную плату за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов– 72,7% или 16658,800 тыс. рублей. Данные поступления существенно снижены к прогнозу бюджета 2021 года – на 9880,200 тыс. рублей, основной причиной является наличие судебных разбирательств по указанной категории земель ( ООО «Дано», ГПЗ Сергиевский).

В плановых показателях на 2022 год по арендным платежам за землю, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, учтена недоимка в сумме 1363,000 тыс. рублей по двум плательщикам- ООО «Ливенское мясо», ИП Ревякин, что составляет 7,3% от дебиторской задолженности по данному налогу числящейся на 01.10.2021 года.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района спрогнозированы в сумме 2341,500 тыс. рублей, что на 271,000 тыс. рублей (+13,1%) больше прогнозных показателей бюджета 2021 года и на 80,423 тыс. рублей (+3,6%) выше ожидаемого исполнения текущего года.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района запланированы в сумме 1174,540 тыс. рублей, незначительно ниже планового первоначального периода 2021 года – 1,360 тыс. рублей и на 372,540 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения текущего года.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду спрогнозирована в сумме 2276,000 тыс. рублей, это показатель ниже уровня 2021 года на 1204,000 тыс. рублей и выше к ожидаемому исполнению 2021 года в сумме 88,000 тыс. рублей (предварительное исполнение бюджета 63,0%).

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, спрогнозированы в сумме 100,000 тыс. рублей, т. е. на уровне первоначального бюджета 2021 года.

Доходы бюджета в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба запланированы в сумме 360,000 тыс. рублей, т. е. с увеличением в 2,4 раза.

Безвозмездные поступления в бюджете Ливенского района на 2022 год спрогнозированы в сумме 289380,634 тыс. рублей, или 54,3% от общего объема доходов бюджета, что на 66301,856 тыс. рублей больше прогнозных показателей 2021 года и ниже ожидаемого исполнения на 82073,798 тыс. рублей.

Спрогнозированы следующие поступления:

-дотации в сумме 35383,000 тыс. рублей, субсидии – 25121,598 тыс. рублей. субвенции – 228844,036 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления – 32,000 тыс. рублей.

Доходы бюджета планового периода 2023-2024 годов запланированы соответственно в объеме 530225,031 тыс. рублей и 299251,830 тыс. рублей

**Расходная часть бюджета Ливенского района**

Объём расходов бюджета района на 2022 год спрогнозирован в сумме 546323,844 тыс. рублей, что на 86411,156 тыс. рублей больше прогнозных показателей 2021 года в первом чтении и ниже на 75622,866 тыс. руб. ожидаемого исполнения текущего года.

Расходы планового периода 2023 – 2024 годов соответственно спланированы в сумме 535725,031 тыс. рублей и 296751,830 тыс. рублей.

По прогнозной оценке ожидаемое исполнение по расходам текущего года сложится в сумме 621946,710 тыс. рублей или на 99,2 % от утвержденного плана.

Анализ прогноза бюджета Ливенского района на 2022 год и плановой период 2023-2024 годов по расходам, и отклонении с прогнозными показателями 2021 года в первом чтении, к ожидаемому исполнению 2021 года указан в Таблице №5 (Приложение).

Расходы бюджета района на 2022 год планируются за счет следующих источников финансирования:

-в сумме 292358,210 тыс. рублей или 53,5 % от общего объема расходов- средства районного бюджета;

-в сумме 240691,666 тыс. рублей, или 44,1 % от общего объема расходов – областные средства;

-в сумме 13273,968 тыс. рублей или 2,4% от общего объема расходов – средства федерального бюджета.

В разрезе функциональной структуры проекта бюджета района на 2022 год наибольшую долю составляют расходы на образование – 365988,364 тыс. рублей или 67,0% общих прогнозируемых расходов.

На общегосударственные вопросы запланировано 49493,550 тыс. рублей, или 9,1%, национальную экономику – 38146,811 тыс. рублей, или 7,0%, социальную политику – 28926,482 тыс. рублей, или 5,3%, культуру и кинематографию – 24565,040 тыс. рублей, или 4,5%, жилищно-коммунальное хозяйство – 19886,497 тыс. рублей, или 3,6%, межбюджетные трансферты общего характера субъектов РФ и муниципальных образований – 16175,100 тыс. рублей, или 3,0%, национальную оборону – 2435,000 тыс. рублей, или 0,4%, физическую культуру и спорт – 424,000 тыс. рублей, или 0,1%.

Расходы **по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** запланированы на 2022 год в сумме 49493,550 тыс. рублей (9,1% всех расходов), что выше прогноза 2021 года на 5109,156 тыс. рублей (на + 11,5%) и ниже ожидаемого исполнения текущего года на 7876,729 тыс. рублей (на -13,7 %). Расходы по подразделам распределены следующим образом:

-1945,000 тыс. рублей - функционирование высшего должностного лица муниципального образования, или 3,9 % в общей сумме расходов раздела;

-2396,820 тыс. рублей - функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований, или 4,9%;

-14191,400 тыс. рублей - функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти Российской Федерации, местных администраций, или 28,7 %;

-судебная система – 129,900 тыс. рублей, или 0,3%;

-5419,230 тыс. рублей - обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора – , или 10,9 %;

-400,000 тыс. рублей - резервные фонды, или 0,8%;

-25011,200 тыс. рублей - другие общегосударственные вопросы или 50,5%.

Обязательства **по разделу 0200 «Национальная оборона»** спрогнозированы в сумме 2435,000 тыс. рублей, субвенции предназначены сельским поселениям на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях сельских поселений, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы **по разделу 0400 «Национальная экономика»** запланированы в проекте 2022 года в сумме 38146,811 тыс. рублей (7,0% всех расходов), это больше прогноза 2021 года на 910,391 тыс. рублей (+2,4%) и ниже ожидаемого исполнения на -2262,644 тыс. рублей (- 5,6 %).

Основной объем расходов в данном разделе занимает подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 99,7 %.

Доходы Дорожного фонда Ливенского района, согласно проекту бюджета на 2022 год составляют 38046,811 тыс. рублей, из которых 28046,811 тыс. рублей – собственные доходы бюджета района, 10000,000 тыс. рублей – субсидии муниципальным районам из областного Дорожного Фонда.

Расходы дорожного Фонда Ливенского района спрогнозированы в сумме 38046,811 тыс. рублей, это на 840,391 тыс. рублей (+2,3%) больше прогноза бюджета 2021 года и на 2362,644 тыс. рублей +5,8%) больше ожидаемого исполнения 2021 года.

Расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики», предусмотренные на поддержку малого и среднего бизнеса запланированы в сумме 100,000 тыс. рублей, что на 70,000 тыс. рублей больше прогнозных показателей бюджета 2021 года.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом бюджета на 2022 год предусмотрены расходы в сумме 19886,497 тыс. рублей (3,6% всех расходов), что выше прогноза бюджета 2021 года на 5525,363 тыс. рублей (+38,4 %) и больше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 6655,563 тыс. рублей (+50,3%).

В разрезе подразделов запланированные ассигнования распределены следующим образом:

Обязательства по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированы в сумме 1580,600 тыс. рублей, из которых 81,0% или 1280,600 тыс. рублей предусмотрены на оплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда.

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» спрогнозированы в сумме 9995,532 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство», спрогнозированы в сумме 8310,365 тыс. рублей.

Расходы **по разделу 0700 «Образование»** запланированы в бюджете 2022 года в сумме 365988,364 тыс. рублей (67,0% всех расходов). Спрогнозированный объем средств на образование к прогнозному уровню бюджета 2021 года увеличились на 94689,408 тыс. рублей (+34,9%), и меньше ожидаемого исполнения 2021 года на 58034,468 тыс. рублей (-13,7%).

В разрезе подразделов запланированные ассигнования распределены следующим образом:

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» обязательства запланированы в сумме 18420,500 тыс. рублей, этот показатель на 6183,900 тыс. рублей (+50,5%) больше прогнозных показателей бюджета 2021 года и на 3920,380 тыс. рублей (-17,5%) меньше ожидаемого исполнения 2021 года. В рамках данного подраздела запланировано содержание 3-х муниципальных детских садов.

Расходы подразделу 0702 «Общее образование» спрогнозированы в сумме 325517,504 тыс. рублей, это на 85990,048 тыс. рублей (+35,9 %) больше прогноза 2021 года, и на 53865,894 тыс. рублей (- 14,2%) меньше ожидаемого исполнения текущего года. По данному подразделу ассигнования запланированы на содержание 23 средних и 7 основных общеобразовательных школ района.

В рамках подраздела 0703 «Дополнительное образование детей» спрогнозированы ассигнования в сумме 9120,340 тыс. рублей, что на + 1577,440 тыс. рублей (+20,9%) больше прогноза бюджета 2021 года и ожидаемого исполнения 2021 года. Расходы запланированы на содержание одного учреждения – муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования - школы искусств, творчества и спорта.

По подразделу 0707 «Молодёжная политика» ассигнования спрогнозированы в сумме 2037,200 тыс. рублей, что на 69,900 тыс. рублей (-3,3 %) ниже прогноза бюджета 2021 года, и на 81,500 тыс. рублей (+4,2%) больше ожидаемого исполнения 2021 года.

Расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» спрогнозированы в сумме 10892,820 тыс. рублей, что на 1007,920 тыс. рублей (+10,2 %) больше прогноза 2021 года, и на 1907,134 тыс. рублей (-14,9%) меньше ожидаемого исполнения 2021 года. Ассигнования в рамках данного подраздела запланированы на содержание двух казенных учреждений: централизованной бухгалтерии при муниципальных учреждениях образования Ливенского района и управления образования администрации Ливенского района.

При формировании прогноза 2022 года по учреждениям, финансируемым за счет районного бюджета, заработная плата технического персонала учтена с оплатой МРОТ в сумме 12792,00 рублей, т. е. без ее увеличения с 01.01.2022 года.

Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография» спрогнозированы в бюджете 2022 года в сумме 24565,040 тыс. рублей (4,5% всех расходов), что ниже прогноза 2021 года на 14727,386 тыс. рублей (-37,5 %) и ниже ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 23391,347 тыс. рублей (- 48,8 %).

В составе данного раздела запланированы расходы на содержание следующих учреждений культуры:

-Центрального Районного Дома культуры;

-МБУ «Центральная межпоселенческая библиотека им. А.С. Пушкина;

-централизованной бухгалтерии;

-управления культуры и искусства, архивного дела администрации Ливенского района.

Расходы **по разделу 1000 «Социальная политика»**  запланированы в объеме 28926,482 тыс. рублей, или 5,3% от общих расходов бюджета, что больше прогноза 2021 года на 5626,224 тыс. рублей (+24,1 %) и больше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 9781,647 тыс. рублей (+ 51,1 %).

Ассигнования по подразделам распределены следующим образом:

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» ассигнования в сумме 4971,000 тыс. рублей запланированы на социальные выплаты (доплата к пенсиям муниципальным служащим), ежемесячное обеспечение почетным гражданам Ливенского района.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» запланированы ассигнования в сумме 2205,404 тыс. рублей, предусмотренные на выплаты субсидий гражданам на улучшение жилищных условий, проживающим в сельской местности.

Расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» запланированы в сумме 19341,978 тыс. рублей, спрогнозированный объем средств по данному подразделу по отношению прогнозу бюджета 2021 год увеличился на 5431,968 тыс. рублей (+39,1 %), и больше ожидаемого исполнения 2021 года на 7816,490 тыс. рублей (+39,1 %).

В рамках данного подраздела на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений предусмотрены ассигнования в сумме 9746,236 тыс. рублей.

Обязательства по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» предусмотренные на содержание органа опеки и попечительства, спрогнозированы в сумме 2408,100 тыс. рублей, что на 219,700 тыс. рублей больше прогноза бюджета 2021 года и на 44,560 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения текущего периода.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** запланированы в первом чтении бюджета на 2022 год в сумме 424,000 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 184,000 тыс. рублей.

Расходы по разделу **1100 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** запланированы в объеме 283,000 тыс. рублей, т. е. на уровне прогноза бюджета 2021 года.

Бюджетом предусмотрено привлечение коммерческих кредитов в сумме 10000,000 тыс. рублей, с одновременным погашением кредита в течение года в сумме 5000,000 тыс. рублей.

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»** межбюджетные трансферты сельским поселениям на 2022 год запланированы в сумме 16175,100 тыс. рублей, что составляет 3,0%, в общей сумме расходов бюджета, что соответствует прогнозному уровню 2021 года.

Межбюджетные трансферты распределены следующим образом:

-8975,100 тыс. рублей - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

-7000,000 тыс. рублей - иные дотации;

-200,000 тыс. рублей - прочие межбюджетные трансферты общего характера.

В проекте Решения о бюджете на 2022 год предусмотрено финансовое обеспечение 15 муниципальных программ, объем финансовых средств, на реализацию которых составляет ***419078,628 тыс. руб.*** тыс. рублей или 76,7 % от общего объема расходов бюджета. Наибольший объем средств запланирован на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2021- 2025 годах» - 355710,784 тыс. рублей, или 84,9 % от общих ассигнований на программы.

Кроме того, запланировано финансирование следующих муниципальных программ:

-муниципальная программа «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2021-2025 годы)» - 16258,100 тыс. рублей, или 4,8 % от расходов программ;

-муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Ливенского района» - 16258,100 тыс. рублей, или 3,8 % от расходов программ;

-муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области» - 12941,815 тыс. рублей, или 3,1 % от расходов программ;

-муниципальная программа «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ливенском районе» - 10285,489 тыс. рублей, или 2,5 % от расходов программ.

Размер резервного фонда запланирован в сумме 400,000 тыс. руб., что составляет 0,1 % от общей суммы расходов бюджета и не противоречит пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3%).

Общий объём бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, проектом бюджета на 2022 год предусматривается в размере 4971,000 тыс. рублей или 0,9% общей суммы расходов бюджета, на 2023 год - в размере 5031,000 тыс. рублей или 0,9% общей суммы расходов бюджета, на 2024 год – в размере 5091,000 тыс. рублей или 1,7 % общей суммы расходов бюджета. В соответствии с требованиями статьи 74.1 БК РФ ассигнования указаны по каждому виду обязательств.

Доходы бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов планируются в сумме 530225,031 тыс. рублей и 299251,830 тыс. рублей соответственно.

Расходы бюджета в плановом периоде 2023 и 2024 годов спрогнозированы в сумме 543225,031 тыс. рублей и 312251,830 тыс. рублей соответственно.

Дефицит бюджета района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов спрогнозирован в сумме 13000,000 тыс. рублей, ежегодно.

Предоставление муниципальных гарантий в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов не планируется.

**Выводы:**

1.Проект решения «О бюджете Ливенского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесен на рассмотрение в установленные сроки и в целом отвечает требованиям Бюджетного Кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в Ливенском районе.

2. Проектом решения «О бюджете Ливенского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлены следующие характеристики бюджета:

**на 2022 год:**

Общий объем доходов бюджета – 533323,844 тыс. руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 289380,634 тыс. рублей;

Общий объем расходов бюджета - 546323,844 тыс. руб.;

Дефицит бюджета – 13000,000 тыс. рублей или 9,3 процентов от общего годового объема доходов бюджета района, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**на 2023 год:**

Общий объем доходов бюджета – 530225,031 тыс. руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 276254,601 тыс. рублей;

Общий объем расходов бюджета – 543225,031 тыс. руб.

Дефицит бюджета в сумме -13000,000 тыс. рублей, или 9,0 процентов от общего годового объема доходов бюджета района, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**на 2024 год:**

Общий объем доходов бюджета- 299251,830 тыс. руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов – 35876,100 тыс. рублей;

Общий объем расходов бюджета- 312251,830 тыс. рублей;

Дефицит бюджета в сумме -13000,000 тыс. рублей, или 8,8 процентов от общего годового объема доходов бюджета района, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

3.В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, пунктом 10 Положения о бюджетном процессе в Ливенском районе с проектом бюджета Ливенского района представлены все документы и материалы.

4. При формировании проекта бюджета Ливенского района обеспечен принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьей 33 БК РФ.

5. Доходная часть бюджета сформирована на основании прогноза социально-экономического развития Ливенского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов в соответствии со статьей 174.1 БК РФ.

6. Дефицит бюджета Ливенского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов не превышает величины, установленной частью 3 статьи 92.1 БК РФ.

7.Проектом бюджета устанавливается размер резервного фонда администрации Ливенского района в соответствии с ограничениями, предусмотренными частью 3 статьи 81 БК РФ.

8.В проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии со статьей 74.1 БК РФ.

9.Главным администратором доходов, управлением муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района, при формировании прогнозных планов 2022 год по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, недоимка по данному виду платежей за 2021 год учтена в незначительной сумме.

10.При формировании прогноза 2022 года по учреждениям, финансируемым за счет районного бюджета, заработная плата технического персонала учтена с оплатой МРОТ в сумме 12792,00 рублей, т. е. без ее увеличения с 01.01.2022 года.

11.По результатам экспертно-аналитического мероприятия «О бюджете Ливенского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», на основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Ливенского района предлагает принять представленный проект решения «О бюджете Ливенского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в первом слушании.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Ливенского района Е.Е. Писарева