**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

 КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛИВЕНСКОГО РАЙОНА

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

livrksp2012@yandex.ru ОКПО 83017741 ОГРН 1085743000364 ИНН / КПП 5702009564 / 570201001

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Заключение №1 от 31.01.2022 г.***

на поправки к проекту решения Ливенского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 23 декабря 2021 года № 5/45-РС «О бюджете Ливенского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Контрольно-счетной палатой Ливенского района подготовлено Заключение на проект решения Ливенского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 23 декабря 2021 года №5/45-РС «О бюджете Ливенского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», на основании следующего:

-Бюджетного Кодекса Российской Федерации;

-Положения «О контрольно-счетной палате Ливенского района Орловской области», утвержденного решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 15 октября 2021 года №2/12-РС;

-Положения «О бюджетном процессе в Ливенском районе», утвержденным решением Ливенского районного Совета народных депутатов от 30.04.2015 года №43/519-РС;

-Решения Ливенского районного Совета народных депутатов от 23 декабря 2021 года №5/45-РС «О бюджете Ливенского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

-Пояснительной записки к проекту решения о внесении изменений, предоставленной на экспертизу в контрольно-счетную палату Ливенского района.

Суммовые изменения, вносимые в районный бюджет на 2022 год, и плановый период 2023 и 2024 годов соответствуют данным указанным в приложениях.

Представленный проект решения Ливенского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 23 декабря 2021 года №5/45-РС «О бюджете Ливенского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предусматривает следующие изменения бюджета Ливенского района 2022 года:

-уменьшение доходной части бюджета на сумму ***1188,785 тыс. рублей***;

-увеличение расходов бюджета на сумму  ***20338,670 тыс. рублей.***

Дефицит бюджета в результате внесения изменений увеличится на ***21527,455 тыс. рублей.***

***1.Анализ изменения доходной части бюджета.***

Предлагаемое уменьшение плана по доходам бюджета в общей сумме ***1188,785 тыс. рублей***  изменит утвержденные показатели плана по доходам бюджета Ливенского района с ***675411,068*** ***тыс. рублей*** до ***674222,283*** ***тыс. рублей.***

Абсолютное уменьшение доходной части районного бюджета в общей сумме ***1188,785 тыс. рублей***  произведено за счет поступлений указанных в таблице:

 *Таблица 1 (тыс. рублей)*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Безвозмездные поступления***  | ***-1188,785*** |
| ***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ*** | -2245,614 |
|  ***Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)*** | ***+0,003*** |
| -субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | +0,003 |
|  ***Иные межбюджетные трансферты*** | ***-2245,617*** |
| -межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | -2245,617 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | +1056,829 |
| ***Доходы бюджета*** | ***-1188,785*** |

Доходная часть бюджета уменьшится на сумму  ***1188,785 тыс. рублей*** в том числе:

 -за счет уменьшения безвозмездных поступлений в сумме 2245,614 тыс. рублей;

 -за счет увеличения в сумме 1056,829 тыс. рублей по доходам бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (неиспользованные остатки бюджетов сельских поселений).

***2.Анализ изменения расходной части бюджета.***

Утвержденные расходы бюджета Ливенского района планируется увеличить в сумме  ***20338,670 тыс. рублей***, по итогам чего его абсолютная сумма возрастет с  ***689411,068***  ***тыс. рублей***  до ***709749,3738*** ***тыс. рублей.***

Внесенные поправки по ГРБС, в разрезе источников финансирования: федеральный, областной, районный бюджеты и средства сельских поселений отражены в таблице:

*Таблица 2 (тыс. рублей)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ГРБС  | Сумма внесенных поправок всего | в т. ч.  |
| Сумма внесенных поправок, средства районного бюджета | Сумма внесенных поправок, средства областного бюджета | Сумма внесенных поправок, средства федерального бюджета | Сумма внесенных поправок, средства сельских поселений |
| Администрация Ливенского района Орловской области | 2535,597 | +2214,100 | +321,497 |  |  |
| Ливенский районный Совет народных депутатов Орловской области | +185,800 | +185,800 |  |  |  |
| Управление культуры и архивного дела администрации Ливенского района Орловской области | -1591,214 | +654,400 |  | +0,003 | -2245,617 |
| Управление образования администрации Ливенского района Орловской области | +6123,631 | +6123,631 |  |  |  |
| Управление финансов администрации Ливенского района Орловской области | +5568,838 | +5568,838 |  |  |  |
| Управление муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района Орловской области | +7257,721 | +7579,218 | -321,497 |  |  |
| Контрольно-счетная палата Ливенского района Орловской области  | +258,297 | +258,297 |  |  |  |
| ***Итого:*** | ***20338,670*** | ***+22584,284*** |  | ***+0,003*** | ***-2245,617*** |

Поправки по ГРБС распределены следующим образом:

***Администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличены в общей сумме 2535,597 тыс. рублей, в т. ч.:

-1221,700 тыс. рублей- на расходы по выплате персоналу учреждения;

-321,497 тыс. рублей – на финансирование государственных полномочий по созданию административных комиссий за счет средств областного бюджета, в связи с изменением структуры администрации Ливенского района и передачи этих полномочий от управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района;

-992,400 тыс. рублей – на содержание МКУ «Административная хозяйственная служба администрации Ливенского района и Единая дежурно-диспетчерская служба Ливенского района», в том числе: 647,400 тыс. рублей на выплаты персоналу, 345,000 тыс. рублей на проведение текущего ремонта зданий.

***Ливенскому районному Совету народных депутатов Орловской области*** ассигнования увеличены в сумме 185,800 тыс. рублей, на обеспечение выплат персоналу.

***Управлению культуры и архивного дела администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования уменьшены в общей сумме 1591,214 тыс. рублей,в т. ч. в результате следующих изменений:

-2245,617 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на выполнение полномочий по организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры;

-346,003 тыс. рублей – увеличение ассигнований по муниципальной программе «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2021-2025 годы)», в том числе: 246,000 тыс. рублей – субсидии муниципальным учреждениям культуры, 100,000 тыс. руб. – целевые субсидии на проведение текущего ремонта и мероприятия по пожарной безопасности, изготовление ПСД, 0,003 тыс. рублей – уточнение средств федерального бюджета;

-308,400 тыс. рублей – увеличение ассигнований на выплаты персоналу казенных учреждений.

***Управлению образования администрации Ливенского района Орловской области*** в целом ассигнования увеличены в сумме ***6123,631*** ***тыс. рублей***, в т. ч.:

-5278,131 тыс. рублей – увеличение средств, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2021-2025 годах», в т. ч.:

-3728,131 тыс. рублей – развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования муниципальных образовательных организаций Ливенского района;

-1550,000 тыс. рублей – функционирование и развитие сети образовательных организаций Ливенского района;

-845,500 тыс. рублей – увеличение ассигнований на выплаты персоналу казенных учреждений.

***Управлению финансов администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличены в общей сумме 5568,838 тыс. рублей, в т. ч.:

-353,100 тыс. рублей - на обеспечение на выплаты персоналу учреждения;

-4615,738 тыс. рублей – на выполнение судебных решений по исполнительным листам по продаже земель;

-600,000 тыс. рублей – увеличение средств резервного фонда администрации Ливенского района.

***Управлению муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличены в общей сумме  ***7257,721 тыс. руб.***, в т. ч.:

-528,300 тыс. рублей – увеличение расходов на выплаты персоналу учреждения;

-2461,306 тыс. рублей – увеличение средств муниципального Дорожного фонда;

-367,112 тыс. рублей – увеличение ассигнований на уплату взносов в Региональный фонд по капитальному ремонту общего имущества МКД, находящихся

-1850,000 тыс. рублей - увеличение по муниципальной программе «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе»;

-2372,500 тыс. рублей - увеличение средств, в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области», в т. ч.:

-1872,500 тыс. рублей - софинансирование строительства канализационно-насосной станции, напорного коллектора и очистных сооружений хозяйственно-бытовых сточных вод п. Нагорный и п. Ямской Выгон Ливенского района;

-500,000 тыс. рублей - на выполнение судебных решений по обустройству площадок накопления твердых коммунальных отходов;

-321,497 тыс. рублей- уменьшение ассигнований по государственным полномочиям по созданию административных комиссий за счет средств областного бюджета, в связи с передачей их администрации Ливенского района;

***Контрольно-счетной палате Ливенского района Орловской области*** ассигнования увеличены в сумме 258,297 тыс. рублей на расходы по выплате персоналу.

Внесенные изменения по расходам районного бюджета отражены по всем формам, включая разделы и подразделы классификации расходов, ведомственную структуру расходов.

Расхождений по внесенным поправкам не выявлено.

Дефицит бюджета в результате внесения изменений увеличится на 21527,455 тыс. рублей и составит 35527,455 тыс. рублей.

Представленный проект решения Ливенского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 23 декабря 2021 года №5/45-РС «О бюджете Ливенского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предусматривает следующие изменения бюджета Ливенского района на 2023- 2024 годы:

-на 2023 год:

-объем доходов и расходов уменьшится на 1622,599 тыс. рублей и составит соответственно 630163,606 тыс. рублей и 641999,580 тыс. рублей;

-на 2023 год:

-объем доходов и расходов уменьшится на 1507,897 тыс. рублей и составит соответственно 625991,683 тыс. рублей и 640491,683 тыс. рублей;

-дефицит в плановом периоде 2023-2024 годах соответственно составит: 14000,000 тыс. рублей и 14500,00 тыс. рублей.

***3. Анализ изменения показателей программной части бюджета.***

Общий объем бюджетных ассигнований запланированных на реализацию пятнадцати муниципальных программ, в рамках утвержденного бюджета на 2022 год, согласно бюджетной росписи составил ***538786,196 тыс. рублей*** или 78,2 % от общего объема утвержденных расходов бюджета муниципального образования (689411,068 тыс. руб.).

Запланированное изменение расходной части увеличит объем муниципальных программ на 9846,634 тыс. руб. и составит 548632,830 тыс. рублей.

Вносимые изменения в разрезе муниципальных программ отражены в Таблице.

 *Таблица № 3 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | муниципальные программы  | утвержденный план по росписи  | поправки  | сумма с поправками |
| 1. | МП «Молодежь Ливенского района на 2021- 2025 гг.»  | 100,000 |   | 100,000 |
| 2. | МП «Развитие физической культуры и спорта в Ливенском районе на 2021- 2025 гг.» | 130,000 |   | 130,000 |
| 3. | МП «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Ливенском районе (2021-2025 годы)» | 42129,685 | 346,003 | 42475,688 |
| 4. | МП «Развитие муниципальной системы образования Ливенского района Орловской области в 2021-2025 годах» | 459112,811 | 5278,131 | 464390,942 |
| 5. | МП «Развитие муниципальной службы в Ливенском районе на 2021-2025 годах» | 225,000 |   | 225,000 |
| 6. | 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 2021-2023 гг.» | 3,000 |   | 3,000 |
| 7. | МП «Управление муниципальными финансами Ливенского района» | 16516,800 |   | 16516,800 |
| 8. | МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Ливенском районе» | 100,000 |   | 100,000 |
| 9. | МП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в Ливенском районе» | 800,000 | 1850,000 | 2650,000 |
| 10. | МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Ливенском районе на 2021-2024 годы» | 10,000 |   | 10,000 |
| 11. | МП «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Ливенском районе» | 153,000 |   | 153,000 |
| 12. | МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Ливенского района» | 30,000 |   | 30,000 |
| 13. | МП «Комплексное развитие сельских территорий Ливенского района Орловской области» | 8842,411 | 2372,500 | 11214,911 |
| 14. | МП "Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Ливенского района на 2020-2022 годы" | 348,000 |   | 348,000 |
| 15. | МП «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ливенском районе» | 10285,489 |   | 10285,489 |
|   | **Итого:** | **538786,196** | ***9846,634*** | ***548632,830*** |

Пояснительная записка к проекту решения о внесении изменений в решение Ливенского районного Совета народных депутатов от 23 декабря 2021 года №5/45-РС «О бюджете Ливенского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» содержит основные направления по внесённым изменениям.

Вносимые поправки в бюджет Ливенского района не противоречат Бюджетному Кодексу Российской Федерации и Положению «О бюджетном процессе в Ливенском районе».

Председатель контрольно-счётной

палаты Ливенского района Е.Е. Писарева