**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 2023 год**

**г. Людиново 26 марта 2024 года**

**1. Общие положения**

В соответствии со статьями 264.2 и 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее: БК РФ), пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьёй 8 Положения о о контрольно-счетной палате муниципального района, утвержденным решением ЛРС от 25.04.2012 № 181, статьёй 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Город Людиново и Людиновский район», утвержденным Решением Людиновского Районного Собрания от 04.08.2016 № 83 (далее - ЛРС) и пунктом 3.1 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2024 год, утвержденным приказом от 15.12.2023 № 8-А осуществлена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 2023 год и подготовлено заключение.

**Цель экспертно-аналитических мероприятий:**

проверка соответствия перечня представленных документов в составе отчёта об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год требованиям статей 264.5-264.6 БК РФ, статьи 10 Положения о бюджетном процессе;

установление соответствия годовых отчётов главных распорядителей бюджетных средств требованиям бюджетного законодательства и инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н ( далее - Инструкция № 191н);

оценка полноты исполнения бюджета по доходам, расходным обязательствам, муниципальным программам;

выявление случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета.

**Предмет экспертно - аналитического мероприятия:**

годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год с приложениями;

отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2023 год.

**Объекты внешней проверки:** отдел финансов администрации муниципального района, администрация муниципального района, отдел образования администрации муниципального района, отдел культуры администрации муниципального района, МКУ «Спортивная школа «Спорт» ,

В рамках статьи 264.6.БК РФ проектом решения об исполнении бюджета муниципального района предусмотрено утверждение отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита бюджета. Отдельными приложениями к проекту решения об исполнении бюджета представлены показатели:

доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

расходов бюджета по ведомственной структуре расходов;

расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;

источники финансирования дефицита бюджета и иные приложения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 БК РФ внешняя проверка годового отчета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

**2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса**

Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год представлен в форме проекта решения Людиновского Районного Собрания муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» «Об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 2023 год» и содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Проект решения Людиновского Районного Собрания « Об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год» и перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264.5 БК РФ , статьи 264.6 БК РФ и пункту 1 статьи 10 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения имеет следующие характеристики.

Пунктом 1 проекта решения предусматривается утверждение отчёта об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год по доходам в сумме *1 495 698,6*  *тыс. руб*., расходам в сумме *1 518 048,8*  *тыс. руб*., с дефицитом бюджета муниципального района в сумме  *22 350,2 тыс. руб*.

Пунктом 2 проекта решения предлагается утвердить исполнение доходов бюджета муниципального района за 2023 год по кодам классификации доходов бюджетов согласно приложению № 1 к проекту решения.

Пунктом 3проекта решения предлагается утвердить исполнение расходов бюджета муниципального района за 2023 год по ведомственной структуре расходов согласно приложению № 2 к проекту решения.

Пунктом 4проекта решения предлагается утвердить исполнение расходов бюджета муниципального района за 2023 год по разделам и подразделам, классификации расходов бюджета согласно приложению № 3 к проекту решения.

Пунктом 5 проекта решения предлагается утвердить исполнение расходов по целевым статьям ( муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), классификации расходов бюджета согласно приложению № 4 к проекту решения.

Пунктом 6 проекта решения предлагается утвердить исполнение источников финансирования дефицита бюджета за 2023 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета согласно приложению № 5.

Пунктом 7 проекта решения предлагается утвердить исполнение по межбюджетным трансфертам, предоставленным бюджету муниципального района в 2023 году согласно приложению № 6.

В соответствии с пунктом 2 статьи 265, статьи 269.2 БК РФ внутренний муниципальный финансовый контроль, в области контроля за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения осуществлял отдел финансов администрации муниципального района.

Исполнение бюджета осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи. Бюджет исполнялся на основе принципах бюджетной системы, определенных статьей 28 БК РФ.

**3. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2023 год**

Документы и материалы, представленные органом, исполняющим бюджет района, соответствуют перечню, установленному статьей 10 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения ЛРС «Об исполнении бюджета муниципального района «Город и Людиновский район» за 2023 год» (далее - Отчет) поступил в контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки 20.03.2024 г.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась выборочным путем и включала в себя изучение и оценку:

полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;

форм бюджетной отчетности в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;

соблюдений требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкции № 191н) в части полноты объема форм годовой отчетности, правильности их заполнения и своевременности представления.

Главными распорядителями бюджетных средств бюджетная отчетность сформирована в соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н, которая включает следующие формы отчетов:

отчет об исполнении бюджета;

баланс исполнения бюджета;

отчет о финансовых результатах деятельности;

отчет о движении денежных средств;

пояснительная записка.

При анализе кассовых расходов отраженных в годовых отчетах главных распорядителей бюджетных средств (ф. 0503127) с отчетом об исполнении бюджета отклонений не выявлено.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

Главными распорядителями бюджетных средств бюджетные обязательства в отчетном финансовом году приняты в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, что соответствует требованиям статьи 162 БК РФ.

**4. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального района за 2023 год**

Бюджет муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением ЛРС от 23.12.2022 № 145:

по доходам в сумме *1 466 635,0* тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме *920 274,0* тыс. *рублей*, что составляет 62,7 % в общем объеме доходной части бюджета;

по расходам в сумме *1 490 859,0* *тыс. рублей*;

объемом бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *15 852,0 тыс. рублей*;

нормативной величиной резервного фонда в сумме *500,0 тыс. рублей*;

верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 г. в сумме *0,0* *рублей;*

дефицитом в сумме *24224,0 тыс. рублей*.

В отчетном периоде в первоначальный бюджет муниципального района на 2023 год решениями ЛРС вносились изменения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджетные назначения на 2023 год, утверждённые решением ЛРС, тыс.рублей | | |
| от 23.12.2022 № 145 | от 08.09.2023 г. № 191 | от 27.12.2023 № 219 |
| Общий объем доходов бюджета района | 1 466 635,0 | 1 496 426,6 | 1 485 681,5 |
| Общий объем расходов бюджета района | 1 490 859,0 | 1 569 057,9 | 1 558 312,8 |
| Дефицит бюджета района | 24 224,0 | 72 631,3 | 72 631,3 |

В результате изменений, внесённых в решение Людиновского Районного Собрания от 23.12.2022 № 145, утверждены следующие характеристики бюджета муниципального района на 2023 год:

- доходы в сумме 1 485 681,5 тыс. рублей, с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 19 046,5 тыс. рублей, или на 1,3 %, из них за счет увеличения объёма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в сумме 18 256,7 тыс.рублей;

- расходы в сумме *1 558 312,8 тыс. рублей*, с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на *67 453,8 тыс. рублей,* или на 4,5 %;

- дефицит бюджета района утверждён в сумме *72 631,3 тыс. рублей,* с увеличением на *48 407,3 тыс.рублей,* или в *3,0 раза.*

**Исполнение основных параметров бюджета муниципального района за 2023 год в сравнении с 2021-2022 гг.**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено  за 2021г. | Исполнено  за 2022 г | Первоначальный бюджет на 2023 год (реш.ЛРС от 23.12.2022 №145) | Уточненные бюджетные назначения на 2023 год | Исполнено за 2023 г | %  исполнения за 2023 г. | % 2023 к 2021 | % 2023 к 2022 |
| **1.** | **Доходы всего**  **в том числе:**  **безвозмездные поступления** | **1 671 526,0**  **1 176251,0** | **1480375,9**  **958799,9** | **1466635,0**  **920274,0** | **1485681,5**  **938530,7** | **1495698,6**  **930798,6** | **100,7**  **99,1** | **89,5**  **79,0** | **101,0**  **97,0** |
| **2.** | **Расходы** | **1 680 821,0** | **1437092,3** | **1490859,0** | **1558312,8** | **1518048,8** | **97,4** | **90,3** | **105,6** |
| **3.** | **Дефицит**  **(-), профицит (+) бюджета** | **-9 295,0** | **+43283,6** | **-24224,0** | **-72631,3** | **-22350,2** |  |  |  |

Бюджет муниципального района за отчетный финансовый год исполнен:

- по доходам в сумме 1 495 698,6 тыс. рублей, или 100,7% годовых плановых назначений, что ниже уровня 2021г. на 175 827,4 тыс. рублей, или 11,8 %, а по отношению к 2022 году - выше на 15 322,7 тыс.рублей, или 1,0 % ;

- по расходам в сумме 1 518 048,8 тыс. рублей, или 97,4 % уточненных плановых назначений, что ниже уровня 2021г. на 162 772,2 тыс.рублей, или 10,7 %, а по отношению к 2022 году - выше на 80 956,5 тыс.рублей, или 5,6 %.

Результатом исполнения бюджета муниципального района за 2023 год стало превышение расходов над доходами (дефицит) в объёме 22 350,2 тыс.рублей, при планируемом дефиците бюджета в размере 72 631,3 тыс.рублей.

В структуре доходов бюджета муниципального района безвозмездные поступления занимают 62,2%.

**5. Исполнение доходной части бюджета муниципального района за 2023 год в сравнении с 2021-2022 гг.**

Доходная часть бюджета муниципального района за 2023 год сформирована за счёт: безвозмездных поступлений в сумме *930 798,6* *тыс. рублей*; налоговых поступлений в сумме *525 557,0* *тыс. рублей;* неналоговых доходов в сумме *39 343,0 тыс*. *рублей.*

**Структура доходной части бюджета муниципального района за 2021-2023 гг.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Структура доходов | Исполнено за 2021год | Исполнено за 2022год | 2023год | | % | | |
| утверждённые бюджетные назначения | исполнено | % исполнение за 2023год | 2023год к 2021г. | 2023год к 2022г. |
| 1 | Безвозмездные поступления | 1 176251,0 | 958799,9 | 938530,7 | 930798,6 | 99,1 | 79,0 | 97,0 |
| 2 | Налоговые доходы | 453387,0 | 486441,0 | 511073,0 | 525557,0 | 102,8 | 115,9 | 108,0 |
| 3 | Неналоговые доходы | 41888,0 | 35135,0 | 35287,0 | 39343,0 | 111,5 | 93,9 | 112,0 |
|  | **Итого доходы** | **1671526,0** | **1480375,9** | **1485681,5** | **1495698,6** | **100,7** | **89,5** | **101,0** |

В доходной части бюджета безвозмездные поступления составляют 62,2%, налоговые доходы 35,1 % и неналоговые доходы всего лишь 2,7 %.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы за 2023 год исполнены в сумме *525 557,0* тыс. рублей, или 102,8 % к уточненным годовым назначениям. В доходной части бюджета налоговые поступления занимают 35,1 %.

В структуре налоговых доходов наибольшую долю имеют поступления:

- налога на доходы физических лиц - *421 503,0* *тыс. руб*. (80,2 %);

- налога на совокупный доход- *72 112,0* *тыс. руб.* ( 13,7%);

- акцизов по подакцизным товарам - *18 452,0* *тыс. рублей* (3,5 %).

Поступления от указанных налогов формируют 97,4 % общего объёма налоговых поступлений в бюджет муниципального района.

В отчетном финансовом году по отношению к 2022 г. налоговые доходы увеличились на *39 116,0*  *тыс. рублей*, или 8,0 % , а по отношению к 2021 году увеличились на *72 170,0*  *тыс. рублей,* или 15,9 %.

В сравнении с показателями налоговых поступлений за 2022 год за отчётный период 2023 года:

*увеличился объем поступлений*:

- налога на доходы физических лиц - на  *46 116,0 тыс. рублей* , или 12,3 %;

- акцизов по подакцизным товарам - на *503,0* *тыс. рублей*, или 2,8 %;

- налога на имущество - на *568,0 тыс. рублей* (10,0 %) ;

- госпошлины - на *9,0* *тыс. рублей*, или 0,1 %.

*снижение объёма поступлений*:

- налога на совокупный доход - на *7 467,0* *тыс. рублей*, или 10,4 %;

- налога на прибыль организаций - на *613,0 тыс.рублей*, или 49,7 %.

**Неналоговые доходы**

За 2023 год объём неналоговых доходов составил в сумме *39 343,0* *тыс. руб*., что больше на *4 208,0* *тыс. рублей*, или 12,0% объёма поступлений неналоговых доходов за 2022 год в сумме  *35 135,0 тыс. руб*. и меньше на *2 545,0* *тыс. рублей*, или 6,5 % объёма поступлений неналоговых доходов за 2021 год в сумме *41 888,0*  *тыс. рублей*.

Неналоговые доходы в доходной части бюджета занимают всего лишь 2,7 %.

Неналоговые доходы состоят из доходов:

*от оказания платных услуг и компенсации затрат* в сумме *18 996,0*  *тыс. рублей*, что составляет 48,3 % в общем объеме неналоговых доходов;

*от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* в сумме *14165,0* *тыс. рублей*, что составляет 36,0 %.

В сравнении с показателями поступлений доходов от использования имущества за 2022 год за отчётный период доходы увеличились на *6 715,0 тыс.рублей*, или в 1,9 раза.

*от платежей за пользование природными ресурсами* в сумме *1 172,0 тыс.рублей*

В сравнении с показателями поступлений доходов за пользование природными ресурсами за 2022 год за отчётный период доходы сократились на *264,0*  *тыс.рублей*, или на 22,5%.

*от продажи материальных и нематериальных активов* в сумме *3 605,0 тыс.рублей*

В сравнении с показателями поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 2022 год за отчётный период доходы увеличились на  *1477,0 тыс.рублей*, или в 1,7 раза.

*штрафов, санкций, возмещение ущерба* в сумме *1 322,0 тыс.рублей.*

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей объеме доходной части бюджета составляет 37,8 %.

**Безвозмездные поступления**

В доходной части бюджета безвозмездные поступления составляют в сумме  *930 798,6 тыс.рублей,* или 62,2%.

В составе безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимает субвенция, полученная на выполнение полномочий субъектов РФ и Российской Федерации, которая в общем объёме за отчётный финансовый год составила в сумме *762 481,6*  *тыс. руб*лей, или 82,0 %.

Дотация бюджету муниципального района из регионального бюджета в отчётном финансовом году предоставлена в сумме *11 964,3*  *тыс.рублей*, в том числе:

- на стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов в сумме *1558,6 тыс.рублей*;

- на поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти в сумме *1743,4 тыс.рублей;*

- на поощрение за достижение наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных районов в сумме *8662,3 тыс.рублей.*

По отношению к 2021г. безвозмездные поступления в отчетном периоде сократились на *246 592,2* *тыс.рублей,* или 26,5%, а по отношению к 2022 году безвозмездные поступления сократились на *29 141,1* *тыс.рублей,* или 3,1 %.

**6. Исполнение бюджета муниципального района за 2023 год в сравнении с 2021-2022 гг. в разрезе разделов функциональной классификации расходов**

Расходная часть бюджета муниципального района за 2023 год исполнена на  *1 518 048,8 тыс.рублей*, или 97,4 % уточненных плановых назначений, что ниже уровня 2021г. на 162 772,2 тыс.рублей, или 10,7 %, а по отношению к 2022 году - выше на 80 956,5 тыс.рублей, или 5,6 %.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Исполнено за 2021 год | Исполнено за 2022год | Уточненные бюджетные ассигнования на 2023 год | Исполнено за 2023год | % исполнения 2023 | Удельный вес расходов в общем объеме | % | |
| 2023 к 2021 | 2023к 2022 |
| **«**Общегосударственные вопросы» | 77 706,2 | 82 311,6 | 100912,9 | 98791,2 | 97,9 | 6,5 | 127,1 | 120,0 |
| **«**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 7 727,5 | 8 354,0 | 11165,7 | 10653,9 | 95,4 | 0,7 | 137,9 | 127,5 |
| **«**Национальная экономика» | 21 909,3 | 30 058,0 | 53711,3 | 52868,5 | 98,4 | 3,5 | в 2,4 раза | в 1,8 раза |
| **«**Жилищно- коммунальное хозяйство» | 78 223,3 | 40 034,7 | 46057,9 | 42540,4 | 92,4 | 2,8 | 54,4 | 106,3 |
| «Охрана окружающей среды» | 15 006,4 | 6 311,9 | 9333,5 | 8861,2 | 94,9 | 0,6 | 59,0 | 140,4 |
| **«** Образование» | 675 572,3 | 691 110,5 | 822050,4 | 803138,4 | 97,7 | 52,9 | 118,9 | 116,2 |
| «Культура, кинематография» | 87 650,6 | 70 627,5 | 79298,3 | 73682,0 | 92,9 | 4,9 | 84,1 | 104,3 |
| **«**Социальная политика» | 632 031,3 | 418 512,3 | 306725,9 | 299546,8 | 97,6 | 19,8 | 47,4 | 71,6 |
| **«**Физическая культура и спорт» | 40 261,9 | 43 202,7 | 79146,0 | 78055,5 | 98,6 | 5,1 | в 1,9 раза | в 1,8 раза |
| «Средства массовой информации» | 3 768,4 | 4 054,3 | 5164,0 | 5164,0 | 100,0 | 0,3 | 137,0 | 127,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 40 963,8 | 42 514,8 | 44746,9 | 44746,9 | 100,0 | 2,9 | 109,2 | 105,3 |
| **Итого расходов** | **1 680 821,0** | **1 437 092,3** | **1558312,8** | **1518048,8** | **97,4** | **100,0** | **90,3** | **105,6** |

В общем объёме всех произведенных расходов, расходы социального характера составляют в сумме *1 254 422,7*  *тыс.рублей*, или 82,6 %, из них по разделам :

«Образование» - *803 138,4 тыс. рублей,* или 52,9 %;

«Социальная политика»- *299 546,8 тыс. рублей,* или 19,7 %;

«Культура, кинематография»- *73 682,0*  *тыс. рублей,* или 4,9%;

«Физическая культура и спорт» -*78 055,5*  *тыс.рублей*, или 5,1 %.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы в бюджете муниципального района занимают 6,5 %.

Расходы по разделу «Образование» против уровня 2021-2022 гг. увеличились на *127 566,1* *тыс. рублей*, или 18,9%, и на *112 027,9*  *тыс.рублей*, или 16,2% соответственно.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в расходной части бюджета муниципального района в отчётном финансовом году составили в объёме *42 540,4*  *тыс.рублей*, или 92,4 % бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2023 год.

По отношению к 2021 г. расходы по разделу сократились на *35 682,9* *тыс.рублей*, или в 1,8 раза, а по отношению к 2022 году расходы увеличились на *2 505,7* *тыс.рублей*, или 6,3%.

**Муниципальные программы**

В 2023 году осуществлялись расходы на реализацию 26 муниципальных программ, двух ведомственных целевых программ: «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления МР «Город Людиново и Людиновский район», и «Совершенствование системы градостроительного регулирования на территории муниципального района».

Расходы на муниципальную программу «Поддержка развития российского казачества на территории муниципального района», предусмотренные в расходах бюджета в размере  *60,0 тыс.рублей,* в отчётном периоде на производились.

В общем объёме всех произведенных расходов, расходы в рамках муниципальных программ составили в сумме *1 375 833,6* *тыс.рублей*, или 97,4 %, в рамках ведомственных программ муниципального района в сумме *138 028,8 тыс.рублей*, или 97,6% и непрограммные расходы в сумме *4 186,4 тыс.рублей*, или 97,4 %.

Бюджет муниципального района за 2023 год исполнен в рамках муниципальных и ведомственных программ на 97,4 %.

**Исполнение**

**муниципальных и ведомственных программ муниципального района за 2023 год**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненная  роспись/план | Кассовый  расход | %  исполнения |
| 1. Муниципальная программа «Развитие образования в Людиновском районе» | 715567,1 | 700094,2 | 97,8 |
| 2. Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Людиновском районе» | 181110,3 | 175187,2 | 96,7 |
| 3. Муниципальная программа «Доступная среда в Людиновском районе» | 300,0 | 300,0 | 100,0 |
| 4. Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района» | 400,0 | 185,8 | 46,4 |
| 5. Муниципальная программа «Развитие рынка труда в Людиновском районе» | 960,0 | 917,6 | 95,6 |
| 6. Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района ’’Город Людиново и Людиновский район» | 6056,9 | 5580,0 | 92,1 |
| 7. Муниципальная программа «Развитие культуры Людиновского района» | 158285,3 | 151237,9 | 95,5 |
| 8. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в Людиновском районе» | 9364,3 | 8861,2 | 94,6 |
| 9. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе» | 78196,0 | 77294,2 | 98,8 |
| 10. Муниципальная программа «Экономическое развитие Людиновского района» | 22515,9 | 22515,9 | 100,0 |
| 11. Муниципальная программа «Развитие и деятельность печатного средства массовой информации МАУ «Редакция газеты «Людиновский рабочий» | 5164,0 | 5164,0 | 100,0 |
| 12. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» | 32012,2 | 31841,7 | 99,5 |
| 13. Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции в Людиновском районе» | 1850,0 | 1845,2 | 99,7 |
| 14. Муниципальная программа «Совершенствование системы гидротехнических сооружений на территории Людиновского района» | 5058,5 | 4768,0 | 94,3 |
| 15. Муниципальная программа «Повышение эффективности использования топливно- энергетических ресурсов в Людиновском районе» | 33450,0 | 33339,0 | 99,7 |
| 16. Муниципальная программа «Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района» | 1019,0 | 766,0 | 75,2 |
| 17.Муниципальная программа «Укрепление здоровья населения муниципального района» | 150,0 | 139,0 | 92,7 |
| 18. Муниципальная программа «Развитие туризма в Людиновском районе» | 950,0 | 761,3 | 80,1 |
| 19. Муниципальная программа «Развитие предпринимательства на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» | 2037,6 | 2037,6 | 100,0 |
| 20. Муниципальная программа «Повышение эффективности реализации молодежной политики, развитие волонтерского движения, системы оздоровления и отдыха детей в Людиновском районе» | 9836,9 | 9165,5 | 93,2 |
| **21. Муниципальная программа «Кадровая политика муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»** | 10375,2 | 10206,7 | 98,4 |
| 22.Муниципальная программа «Семья и дети в Людиновском районе» | 127257,8 | 126022,2 | 99,0 |
| 23. Муниципальная программа «Поддержка развития российского казачества на территории муниципального района» | 60,0 | 0,0 | 0,0 |
| 24. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в Людиновском районе» | 2205,3 | 2173,6 | 98,6 |
| 25. Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий в Людиновском районе» | 3300,0 | 1164,7 | 35,3 |
| 26 .Муниципальная программа «Повышение правовой культуры населения, совершенствование и развитие избирательных технологий в Людиновском районе»» | 682,5 | 682,5 | 100,0 |
| 27.Муниципальна программа «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов инженерной инфраструктуры на территории Людиновского района» | 4349,4 | 3582,5 | 82,4 |
| Итого по муниципальным программам | **1412514,2** | **1375833,6** | **97,4** |
| 1.Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления МР «Город Людиново и Людиновский район» | 140189,0 | 137020,2 | 97,7 |
| 2.Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы градостроительного регулирования на территории муниципального района» | 1292,3 | 1008,6 | 78,0 |
| Всего расходы по муниципальным и ведомственным программам | **1553995,5** | **1513882,4** | **97,4** |
| Непрограммные расходы в рамках переданных полномочий | 4317,3 | 4186,4 | **97,0** |
| Всего расходы | **1558312,8** | **1518048,8** | **97,4** |

**1.Муниципальная программа «Развитие образования в Людиновском районе»**

Общий объём расходов по муниципальной программе за 2023 год составил в сумме  *700 094,2 тыс.рублей*, или 97,8 % утверждённых бюджетных ассигнований в размере *715 567,1тыс.рублей*.

По отношению к 2021-2022 гг. расходы на реализацию программы увеличились на  *70 000,9 тыс. рублей*, или 11,1 %, и на *64 247,7*  *тыс.рублей*, или 10,1 % соответственно.

Увеличение расходов вызвано увеличением «дорожной карты» по оплате труда работников образования и проведением ремонтных работ в учреждениях.

Средства использованы на реализацию подпрограмм:

1. «Развитие дошкольного образования» - *212 275,4* *тыс. рублей*, что составило 30,3 % в общем объеме всех произведенных расходов по программе «Образование».

По отношению к 2022 г. расходы по подпрограмме увеличились на *3 840,9*  *тыс. рублей*, или 1,8 %.

В общем объеме расходов по подпрограмме, расходы на питание детей составили в сумме *23 885,9* *тыс. рублей*.

Расходы на питание детей против 2022 г. сократились на *666,5* *тыс. рублей*, или 2,8 % в связи с сокращением детей в дошкольных учреждениях.

2. «Развитие общего образования» - *427 844,9* *тыс. рублей*, что составило 61,1 % в общем объеме произведенных расходов на реализацию программы «Образование».

Расходы против 2022 г. увеличились на *58 607,5* *тыс. рублей*, или 15,9 %.

Расходы на школьное питание составили в сумме *24 848,4* *тыс. рублей* при утвержденных ассигнованиях в размере *26 110,3* *тыс. рублей*.

Расходы на школьное питание в отчетном финансовом году против 2022 г. увеличились на  *1 411,4 тыс. рублей,*  или 6,0 %.

3. «Развитие дополнительного образования» - *44 820,2 тыс. рублей*, или 6,4 % в общем объеме всех произведенных расходов по программе «Образование».

Расходы по отношению к 2022 г. увеличились на *708,5* *тыс. рублей,* или 1,6 %.

4.«Развитие служб обеспечения деятельности в образовании» - *15 153,8*  *тыс. рублей* при утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере *15 240,9 тыс. рублей*.

Расходы против 2022 г. увеличились на *1090,8* *тыс. рублей,* или 7,8%.

**2. Муниципальная программа «Доступная среда в Людиновском районе»**

Бюджетные назначения на реализацию программы исполнены в сумме *300,0 тыс.рублей*, или 100,0 % утверждённых бюджетных ассигнований .

Средства в полном объёме направлены на выполнение основного мероприятия - формирование доступной среды для инвалидов и маломобильных групп населения.

**3**. **Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами населения Людиновского района»**

В рамках программы «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами населения Людиновского района» в 2023 году произведены расходы в сумме *185,8* *тыс.рублей*, или 46,4 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме *400,0*  *тыс.рублей*.

В рамках программы финансировались мероприятия только по подпрограмме «Проведение капитального ремонта общего имущества МКД Калужской области» в сумме  *185,8 тыс.рублей*.

По отношению к уровню 2022 года расходы по программе сократились на *1076,9 тыс.рублей*, или в 6,8 раза.

**4. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в Людиновском районе»**

Расходы на реализацию данной программы составили в размере *2 173,6* *тыс. рублей*, или 98,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований в размере *2 205,3* *тыс. рублей*.

Средства в рамках реализации программы в отчётном финансовом году направлены:

на оплату расходов по организации работы народной дружины «Ночной дозор»- *2151,6* *тыс. рублей;*

- в рамках проведения мероприятия «Профилактика правонарушений несовершеннолетних и молодёжи» приобретён монитор стоимостью *22,0 тыс.рублей.*

По отношению к 2022 году расходы по программе увеличились на *1428,4*  *тыс.рублей*, или в 2,9 раза.

**5. Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»**

При утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере *6 056,9* *тыс. рублей* на реализацию программы использовано средств в сумме *5 580,0* *тыс. рублей*, из них:

на содержание МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба» - *5 297,7 тыс. рублей,* что составляет 94,9 % всех расходов по программе;

предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций -*197,5* *тыс. рублей;*

обеспечение безопасности людей на водных объектах- *10,0 тыс.рублей*;

закупку товаров, работ, услуг в рамках антитеррористических мероприятий- *74,8 тыс.рублей.*

По отношению к 2022 году расходы по программе увеличились на *175,2*  *тыс.рублей*, или 3,2 %.

**6.Муниципальная программа « Развитие культуры в Людиновском районе»**

На реализацию мероприятий муниципальной программы направлено средств из бюджета в размере *151237,9* *тыс. рублей,* или 95,5%утвержденных бюджетных ассигнований на финансовый год в сумме  *158 285,3 тыс. рублей.*

В рамках программы финансировались мероприятия:

развитие образования в сфере культуры – *38 012,9 тыс. рублей*;

укрепление и развитие материально- технической базы учреждений культуры (клубные учреждения) - *39 324,7тыс. рублей*;

развитие общедоступных библиотек- *16 990,2* *тыс. рублей*;

содержание прочих учреждений - *7 546,4* *тыс. рублей*;

организация и проведение ремонтных работ в учреждениях культуры, формирование и содержание архивных фондов, повышение уровня безопасности- *3 755,8 тыс. рублей*;

обеспечение сохранения, использования и популяризации объектов наследия и военно-мемориальных объектов- *1 431,3* *тыс. рублей;*

повышение уровня комплексной безопасности в учреждениях культуры и дополнительного образования *-755,4 тыс.рублей*;

поддержка и развитии традиционной народной культуры*- 49,7 тыс.рублей;*

проведение мероприятий в сфере культуры, искусства, кинематографии - *490,9 тыс.рубл*е*й* ;

региональный проект «Культурная среда» - *41 871,7 тыс.рублей*;

региональный проект «Цифровая культура» - *52,1 тыс.рублей*;

формирование, содержание архивных фондов и оказание информационных услуг-  *956,7 тыс.рублей.*

Расходы в области культуры в отчётном периоде против 2022 года увеличились на  *45 707,9 тыс. рублей*, или 43,3 % , а по отношению к 2021 году расходы увеличились на  *31 618,0 тыс.рублей*, или 26,4 %.

**7.Муниципальная программа «Охрана окружающей среды»**

На реализацию мероприятий, предусмотренных программой в отчётном финансовом году использовано бюджетных средств в сумме *8 861,2 тыс. рублей*, или 94,6 % утвержденных бюджетных ассигнований в размере *9 364,3*  *тыс. рублей*.

Бюджетные ассигнования в отчетном финансовом периоде использованы на:

содержание полигона ТБО- *198,7 тыс.рублей,*

реализацию мероприятий по экологической реабилитации Людиновского водохранилища- *7 713,5 тыс.рублей;*

установку, содержание и обслуживание контейнерных площадок в сельских населённых пунктах, приобретение контейнеров - *949,0 тыс.рублей*.

По отношению к 2022 году расходы по программе увеличились на *2641,1*  *тыс.рублей*, или в 1,4 раза.

**8. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе»**

В рамках программы бюджетные ассигнования за отчетный финансовый год исполнены в сумме *77 294,2* *тыс.рублей*, что составило 98,8% к утвержденным бюджетным ассигнованиям в сумме *78 196,0 тыс.рублей*.

Средства направлены на выполнение мероприятий в рамках 3 подпрограмм:

1. «Развитие физической культуры, массового спорта и спорта высших достижений»-*1307,6 тыс.рублей*;

2.«Повышение эффективности управления развитием отрасли физической культуры и спорта» - *75 182,6 тыс.рублей,* из них на выплату заработной платы в сумме *34 662,2 тыс.рублей* и на ремонт объектов спорта, строительство, реконструкцию спортивных объектов *-27 663,3 тыс.рублей*;

3. «Развитие материально-технической базы для занятий населения физической культурой и спортом» - *803,9 тыс.рублей*;

По отношению к 2022 году расходы по муниципальной программе увеличились на  *34 475,5тыс.рублей*, или в 1,8 раза, а по отношению к 2021 году расходы увеличились на *37 086,8* *тыс.рублей*, или в 1,9 раза.

**9.Муниципальная программа «Экономическое развитие Людиновского района»**

В рамках муниципальной программы бюджетные ассигнования за отчетный финансовый год исполнены в сумме *22 515,9* *тыс.рублей*, что составило 100,0 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2023 год в сумме *22 515,9 тыс.рублей.*

Бюджетные средства в объёме *13 853,6 тыс. рублей* направлены на оплату работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам по пригородным маршрутам в границах муниципального района в рамках реализации подпрограммы «Повышение транспортной доступности, улучшение качества пассажирских перевозок».

На поощрение муниципальных образований за достижение наилучших показателей социально-экономического развития городских округов и муниципальных районов использовано бюджетных ассигнований, полученных в виде дотации из бюджета Калужской области в сумме *8 662,3 тыс.рублей.*

По отношению к 2022 году расходы по программе увеличились на *16278,3* *тыс.рублей*, или в 3,6 раза.

**10. Муниципальная программа «Повышение эффективности реализации молодежной политики, развитие волонтерского движения, системы оздоровления и отдыха детей в Людиновском районе»**

В рамках муниципальной программы использовано бюджетных средств в сумме *9165,5*  *тыс.рублей*, из которых на отдых и оздоровление детей направлено бюджетных ассигнований в сумме *4 699,0* *тыс. рублей* ина реализацию мероприятий в сфере реализации государственной молодежной политики, поддержки талантливой и одаренной молодежи, развитие добровольческой деятельности, профилактики в области правонарушений и противодействий злоупотреблений наркотиками в сумме *4 466,5 тыс. рублей*.

По отношению к 2022 году расходы по программе увеличились на *2 721,0 тыс.рублей*, или в 1,4 раза.

**11. Муниципальная программа «Развитие и деятельность печатного средства массовой информации МАУ «Редакция газеты «Людиновский рабочий»**

На реализацию программы выделены средства в объёме *5 164,0 тыс.рублей*, которые использованы в полном объёме, в том числе в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме *4693,5* *тыс.рублей* и на прочие мероприятия в сумме *470,5 тыс.рублей.*

Кассовые расходы по муниципальной программе против 2022 года увеличились на  *1109,7тыс. рублей,* или 27,4%.

**12. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе»**

В рамках муниципальной программы бюджетные ассигнования за отчетный финансовый год исполнены в сумме *31 841,7* *тыс. рублей*, что составило 99,5 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2023 год в сумме *32 012,2 тыс.рублей.*

Бюджетные ассигнования направлены:

на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме *14 565,3* *тыс. рублей,* из них в виде межбюджетных трансфертов городскому и сельским поселениям в сумме *13 208,1* *тыс. рублей*;

на текущий ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме *17 276,4* *тыс. рублей*, из них в виде межбюджетных трансфертов городскому и сельским поселениям в сумме *13 776,4 тыс. рублей*.

По отношению к 2022 году расходы по программе увеличились на *13 477,2 тыс.рублей*, или в 1,7 раза.

**13.Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции в Людиновском районе»**

Бюджетные назначения на реализацию программы исполнены в объеме *1845,2* *тыс. рублей,* или 99,7 %утвержденных ассигнований в объеме *1850,0* *тыс. рублей*.

Средства направлены:

потребительской кооперации - на возмещение расходов по доставке товаров первой необходимости в сельскую местность в сумме *1000,0 тыс. рублей*;

поддержку организаций и индивидуальных предпринимателей Людиновского района, ведущих свою деятельность в сфере рыбоводства- *500,0 тыс.рублей*;

на поддержку животноводства в личных подсобных хозяйствах в сумме *245,0* *тыс. рублей*;

проведение конкурсов, выставок, сельскохозяйственных ярмарок, сельских спортивных игр, праздника Дня работника сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности и проведение других мероприятий в сельском хозяйстве-*100,2 тыс.рублей*.

По отношению к 2022 году расходы по программе увеличились на *400,2*  *тыс.рублей*, или 27,7 %.

**14.Муниципальная программа «Совершенствование системы гидротехнических сооружений на территории Людиновского района»**

На реализацию программы использовано средств в сумме *4768,0*  *тыс. рублей,* или 94,3 %утвержденных бюджетных ассигнований в сумме *5058,5* *тыс. рублей.*

Бюджетные средства направлены на:

обеспечение непрерывности эксплуатации, технического обслуживания и безопасности ГТС путём выполнения комплекса мероприятий по содержанию и поддержанию ГТС в нормативном содержании в сумме *4159,0*  *тыс. рублей*;

на выполнение работ по замечаниям и предписаниям по декларации безопасности ГТС и страхование ГТС в сумме *609,0*  *тыс. рублей*.

По отношению к 2022 году расходы по программе увеличились на *264,9* *тыс.рублей*, или 5,9%.

**15. Муниципальная программа «Повышение эффективности использования топливно - энергетических ресурсов в Людиновском районе»**

На реализацию программы использовано средств в сумме *33 339,0* *тыс. рублей,* или 99,7% от утвержденных бюджетных ассигнований в сумме *33 450,0* *тыс. рублей.*

Бюджетные ассигнования направлены :

в виде межбюджетных трансфертов предприятиям жилищно-коммунального хозяйства на территории района на возмещение затрат, связанных с приобретением топливно-энергетических ресурсов в сумме *32 800,0*  *тыс.рублей;*

на разработку проектно-сметной документации отопительных котельных с применением энергосберегающих оборудования и технологий, выполнение мероприятий по ремонту зданий котельных и теплотрасс -*539,0*  *тыс.рублей*.

По отношению к 2022 году расходы по программе сократились на *258,0*  *тыс.рублей*, или 0,8 %.

**16. Муниципальная программа «Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района»**

На реализацию программы использовано бюджетных средств в сумме *766,0* *тыс. рублей*, что составило 75,2 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме *1019,0 тыс.рублей.*

Средства направлены на :

формирование базы данных о муниципальном имуществе и земельных участках в сумме  *85,1 тыс.рублей*;

работы по межеванию и постановке на государственный кадастровый учёт земельных участков-*79,3*  *тыс.рублей*;

изготовление технической документации на объекты муниципального и выявленного бесхозного имущества-*114,8 тыс.рублей.*

В нарушение статьи 34 БК РФ в отчётном финансовом году за счёт средств бюджета муниципального района, предусмотренных на выполнение мероприятий муниципальной программы произведены *неэффективные (нерезультативные) расходы* в сумме *486,9* *тыс.рублей* на исполнение судебных актов.

По отношению к 2022 году расходы по программе сократились на *298,5 тыс.рублей*, или 39,0%.

**17.Муниципальная программа «Развитие туризма в Людиновском районе»**

На реализацию программы использовано средств в сумме *761,3* *тыс. рублей*, что составило 80,1 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме *950,0 тыс. рублей*.

Средства направлены:

на финансирование изданий методической, справочной литературы по вопросам развития туризма, участие в выставках, форумах с целью рекламы туристского потенциала Людиновского района в размере *200,8*  *тыс.рублей;*

на участие в выставках, форумах с целью рекламы туристского потенциала Людиновского района, привлечение инвесторов в туриндустрию в сумме *560,5 тыс.рублей*.

По отношению к 2022 году расходы по программе увеличились на *377,4*  *тыс.рублей*, или в 2,0 раза.

**18. Муниципальная программа «Развитие предпринимательства на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»**

Бюджетные ассигнования на реализацию программы исполнены в объеме *2037,6* *тыс. рублей,* или 100,0 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме *2037,6 тыс. рублей*.

Средства направлены на:

- предоставление финансовой и имущественной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего, в том числе инновационного, предпринимательства в Калужской области» в объёме  *2037,1 тыс.рублей;*

- обеспечение консультативной, организационно-методической и информационной поддержки предпринимательской деятельности в сумме *0,5 тыс.рублей.*

**19. Муниципальная программа «Семья и дети в Людиновском районе»**

В рамках муниципальной программы бюджетные ассигнования исполнены в сумме  *126 022,2 тыс. рублей,* что составило 99,0% к утвержденным бюджетным ассигнованиям в сумме *127 257,8 тыс.рублей*.

Средства использованы на реализацию основных мероприятий муниципальной программы:

обеспечение социальных выплат, пособий, компенсаций детям, семьям с детьми в сумме *58259,5* *тыс. рублей*;

социальную поддержку многодетных матерей в сумме *1792,2 тыс.рублей*;

на проведение мероприятий по пропаганде семейно-брачных отношений- *34,6 тыс.рублей;*

обеспечение деятельности центров социальной помощи семье и детям и центров по профилактике безнадзорности и правонарушений в сумме *23 072,3*  *тыс.рублей*.

В рамках реализации регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» использовано бюджетных средств в сумме *42 863,6 тыс.рублей*.

По отношению к 2022 году расходы по муниципальной программе сократились на  *117 973,4 тыс.рублей*, или в 1,9 раза.

**20. Муниципальная программа Комплексное развитие сельских территорий»**

В рамках программы произведены расходы в размере *1 164,7 тыс.рублей,* или 35,3 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме *3 300,0 тыс.рублей*.

Расходы произведены на:

подключение социальных объектов на селе к объектам инфраструктуры в рамках реализации подпрограммы «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях» в сумме *125,1*  *тыс.рублей*;

приобретение техники для выполнения муниципальным районом возложенных на него полномочий в сумме *540,0*  *тыс.рублей*;

предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на содержание мест захоронения- *499,6 тыс.рублей*.

По отношению к 2022 году расходы по муниципальной программе увеличились на  *279,3 тыс.рублей*, или 31,5%.

**21. Муниципальная программа «Кадровая политика муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»**

В рамках программы бюджетные ассигнования исполнены в сумме *10 206,7*  *тыс. рублей,* что составило 98,4 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям в сумме *10 375,2*  *тыс. рублей.*

Средства направлены на выполнение следующих мероприятий муниципальной программы:

повышение заинтересованности работников органов местного самоуправления в повышении качества предоставляемых муниципальных услуг в сумме *5954,6 тыс. рублей;*

социальные выплаты лицам, замещающим должности муниципальной службы в сумме *3092,2*  *тыс. рублей*;

медицинские услуги в сумме *78,4* *тыс. рублей*;

стимулирование кадрового потенциала учреждений в сумме *1002,5 тыс.рублей*;

материальную помощь сотрудникам в сумме *79,0*  *тыс. рублей*.

По отношению к 2022 году расходы по программе увеличились на *3 643,7* *тыс.рублей*, или в 1,6 раза.

**22. Муниципальная программа «Повышение правовой культуры населения, совершенствование и развитие избирательных технологий в Людиновском районе»**

В рамках программы произведены расходы в размере *682,5 тыс.рублей,* или 100,0 % утвержденных бюджетных ассигнований в сумме *682,5 тыс.рублей*.

Расходы произведены на оказание содействия избирательным комиссиям в подготовке референдумов, проведение выборов всех уровней, общероссийского голосования.

По отношению к 2022 году расходы по программе увеличились на *670,3 тыс.рублей*, или в 55,9 раза.

**23.Муниципальная программа «Развитие рынка труда в Людиновском районе»**

В рамках программы осуществлялось финансирование по двум подпрограммам: «Организация общественных работ для безработных граждан в муниципальном районе «Город Людиново и Людиновский район» и «Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в муниципальном районе «Город Людиново и Людиновский район».

На реализацию подпрограмм использовано средств в размере *917,6 тыс. рублей* при утвержденных ассигнованиях в размере *960,0 тыс. рублей*.

Кассовые расходы против 2022 года увеличились на *91,7 тыс. рублей,* или 11,1 %.

**24.Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Людиновском районе»**

В рамках программы «Социальная поддержка граждан в Людиновском районе» в 2023 году произведены расходы в сумме *175 187,2 тыс.рублей*, или 96,7 % утверждённых бюджетных ассигнований в сумме *181 110,3*  *тыс.рублей*.

По отношению к уровню 2022 года расходы по программе сократились на *2018,2 тыс.рублей*, или 1,2%.

Бюджетные ассигнования отчётного финансового года направлены на обеспечение всех законодательно установленных мер социальной поддержки граждан и социальной поддержки общественных организаций.

В рамках данной программы произведены расходы на:

предоставление мер социальной поддержки гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации в сумме *17 447,0 тыс.рублей*;

исполнение переданных полномочий по содержанию учреждений социального обеспечения и опеки - *17 860,2 тыс. рублей;*

социальную поддержку общественным объединениям ветеранов и инвалидов- *850,0 тыс.рублей;*

на социальные, компенсационные выплаты, пособия - расходы в отчетном финансовом году составили в размере *139 030,0* *тыс. рублей*, из них:

социальную поддержку работников культуры, проживающих и работающих в сельской местности- *379,1*  *тыс. рублей*;

предоставление дополнительной меры социальной поддержки в виде ЕДВ гражданам РФ, призванным на военную службу по мобилизации в ВС РФ в сумме *980,0 тыс.рублей;*

оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан-*30 710,0 тыс.рублей;*

осуществление переданного полномочия РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награждённым нагрудным знаком «Почётный донор России»-*2 176,7 тыс.рублей;*

предоставление гражданам субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме *14 853,8 тыс.рублей*;

компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме - *467,1 тыс.рублей*;

предоставление денежных выплат, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан в соответствии с региональным законодательством - *89 463,3*  *тыс. рублей .*

**25. Муниципальная программа «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов инженерной инфраструктуры на территории Людиновского района»**

В рамках программы осуществлялось финансирование расходов только по подпрограмме «Чистая вода в Людиновском районе».

На реализацию подпрограммы использовано средств в размере *3 582,5 тыс. рублей* , или 90,8% утвержденных ассигнований в размере *3 943,4 тыс. рублей*.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на выполнение мероприятий подпрограммы «Расширение сети газопроводов и строительство объектов газификации, объектов коммунальной инфраструктуры на территории Людиновского района» в 2023 году в размере *406,0 тыс.рублей* не использовались.

**1.Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления МР «Город Людиново и Людиновский район»**

По ведомственной целевой программе «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления МР «Город Людиново и Людиновский район» расходы за 2023 год составили в сумме *137 020,2 тыс. рублей*, или 97,7% утвержденных ассигнований в сумме *140 189,0 тыс. рублей.*

В рамках программы произведены расходы на реализацию основных мероприятий:

- функционирование законодательных органов власти муниципального района (ЛРС) -  *900,0 тыс. рублей*;

- функционирование исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления (администрации МР)- *66 448,4 тыс. рублей*;

- функционирование исполнительных органов местного самоуправления (отдел финансов) – *53 991,2* *тыс. рублей,* из них:

расходы на содержание отдела финансов *- 9 244,3 тыс. рублей,*

субвенция на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений -  *44 746,9 тыс. рублей*;

- функционирование исполнительных органов местного самоуправления (отдел образования) - *4 091,0 тыс. рублей*;

- функционирование исполнительных органов местного самоуправления (отдел культуры) - *1 028,0 тыс. рублей*;

- функционирование контрольно-счетной палаты» - *2 095,4 тыс. рублей*;

- представительские расходы» - *1018,5 тыс. рублей* при утвержденных ассигнованиях в объеме *1044,0 тыс. рублей*. Расходы против 2022 года увеличились на *395,5 тыс. рублей,* или в 1,6 раза**;**

- уплату членских взносов в Совет муниципальных образований» -*193,6*  *тыс. рублей*;

- функционирование исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления (глава администрации МР) -  *4 651,1 тыс. рублей*;

- расходы на содержание муниципального имущества - *1477,6* *тыс.рублей;*

- реализация проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований Людиновского района, основанных на местных инициативах - *920,7* *тыс.рублей;*

-расходы, связанные с вручением почётного знака «За личный вклад в развитие города Людиново и Людиновского района», присвоением звания «Почётный гражданин города Людиново» -*58,0 тыс.рублей*;

*-* резервные фонды местных администраций» - *146,6 тыс.рублей.*

**2.Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы градостроительного регулирования на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»**

Расходы по ведомственной целевой программе за отчётный финансовый год составили в сумме *1008,6 тыс.рублей*, или 78,0 % утвержденных ассигнований в сумме  *1292,3 тыс. рублей.*

В рамках программы произведены расходы по оплате:

за обучение студента в Калужском государственном университете им. К.Э. Циолковского по специальности «Архитектура»- в сумме *161,1 тыс.рублей*;

за разработку местных нормативов градостроительного проектирования муниципального района – в сумме *252,5 тыс.рублей*;

за разработку землеустроительной документации по описанию границ населенных пунктов и территориальных зон муниципального района в сумме *595,0 тыс.рублей*.

В рамках исполнения бюджета муниципального района произведены также и непрограммные расходы в объеме *4 186,4**тыс. рублей*, из них:

- на организацию и проведение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в объеме *1 016,1 тыс. рублей*;

- на осуществление переданных полномочий по регистрации актов гражданского состояния в объеме *1 398,4 тыс. рублей*;

- на выплату премий за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти- *1 743,4 тыс.рублей*;

- на возмещение незаконных расходов областного бюджета по представлению контрольно-счётной палаты Калужской области - *28,5 тыс.рублей* (произведенные расходы являются неэффективным использованием бюджетных ассигнований муниципального района).

**7. Использование резервного фонда**

В бюджете муниципального района, утвержденного решением ЛРС от 23.12.2022 № 145 (с изменениями от 08.09.2023 № 191 и от 27.12.2023 № 219) предусматривалось расходование средств резервного фонда по ведомственной целевой программе «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления МР «Город Людиново и Людиновский район» в размере *500,0* *тыс. рублей*.

Средства резервного фонда были использованы в сумме *146,6 тыс.рублей* на :

- финансирование расходов,возникших в результате проведения антитеррористических мероприятий в размере *96,6 тыс.рублей* ;

- на оказание единовременной материальной помощи при пожаре - в сумме *50,0*  *тыс.рублей*.

**8. Дефицит бюджета, источники его покрытия**

Решением о бюджете муниципального района на 2023 годот 23.12.2022 г. № 145(с изменениями от 08.09.2023 № 191 и от 27.12.2023 № 219) дефицит бюджета утвержден в сумме *72 631,3* *тыс. рублей*.

Бюджет муниципального района за 2023 год исполнен с дефицитом в размере *22 350,2 тыс. рублей.*

**9. Муниципальный долг**

По данным годовой отчетности администрации муниципального района (баланс (ф. 0503130) и сведений о государственном (муниципальном) долге (ф.0503172) муниципальный долг по бюджетным кредитам на 01.01.2024г. отсутствует.

В отчетном периоде кредиты (заимствования) от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредитных организаций не привлекались.

**10. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

По данным годовой отчетности бюджета муниципального района по состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность составила в сумме *6 915,6 тыс. рублей*, которая по отношению к 2022 году увеличилась на *2351,8 тыс. рублей,* или в 1,5 раза*.*

Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, услуг и бюджетом на 01.01.2024 составила в сумме *5479,1* *тыс. рублей,* которая против 2022 года увеличилась на *814,0* *тыс. рублей*, или 17,4 %.

**Выводы и предложения:**

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального района для подготовки заключения представлен в контрольно-счетную палату без нарушения сроков представления, установленных пунктом 3 статьи 264.4. БК РФ.

В соответствии с требованием пункта 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год представлен проект решения об исполнении бюджета со всеми приложениями.

Структура проекта решения об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» по своему содержанию соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ и статьи 10 Положения о бюджетном процессе.

2.Достоверность представленного годового отчета об исполнении бюджета муниципального района сомнений не вызывает.

3. Бюджет муниципального района за отчетный финансовый год исполнен:

- по доходам в сумме 1 495 698,6 тыс. рублей, или 100,7% годовых плановых назначений, что ниже уровня 2021г. на 175 827,4 тыс. рублей, или 11,8 %, а по отношению к 2022 году - выше на 15 322,7 тыс.рублей, или 1,0 % ;

- по расходам в сумме 1 518 048,8 тыс. рублей, или 97,4 % уточненных плановых назначений, что ниже уровня 2021г. на 162 772,2 тыс.рублей, или 10,7 %, а по отношению к 2022 году - выше на 80 956,5 тыс.рублей, или 5,6 %.

Результатом исполнения бюджета муниципального района за 2023 год стало превышение расходов над доходами (дефицит) в объёме 22 350,2 тыс.рублей, при планируемом дефиците бюджета в размере 72 631,3 тыс.рублей.

4. В нарушение статьи 34 БК РФ в отчётном финансовом году за счёт средств бюджета муниципального района произведены *неэффективные (нерезультативные) расходы* в сумме *515,4* *тыс.рублей*, из них на исполнение судебных актов- *486,9 тыс.рублей* и восстановлению незаконных расходов областного бюджета по представлению КСП Калужской области -*28,5 тыс.рублей*.

5. Задолженности по кредитам не имеется.

6.Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год показала, что бюджетная отчетность сформирована в полном объеме.

7. Бюджет муниципального района в 2023 году на 97,4 % сформирован и исполнен в рамках муниципальных и ведомственных программ.

Объем финансирования муниципальных программ привязан к возможностям бюджета, а не к ресурсам, требуемым для достижения поставленной цели.

В отчетном периоде при исполнении муниципальных программ производилась их корректировка под фактическое бюджетное финансирование без корректировки объемных показателей и индикаторов.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального района контрольно-счетная палата предлагает:

1. Главным администраторам и получателям средств бюджета муниципального района принять меры по осуществлению внутреннего контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием финансовых и материальных ресурсов, не допускать случаев неэффективного использования бюджетных средств.

**Заключение**

Контрольно-счетная палата муниципального района по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета считает возможным принять к рассмотрению отчет « Об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 2023 год на уровне Людиновского Районного Собрания.

Направить заключение о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 2023 год в ЛРС муниципального района и Главе администрации муниципального района.

**Председатель контрольно-счетной палаты С.В.Борисенкова**