**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 9 месяцев 2021 года**

**г. Людиново 9 ноября 2021 года**

**1. Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 9 месяцев 2021 года подготовлено в соответствии с требованиями пункта 2 статей 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее: БК РФ), Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Город Людиново и Людиновский район», утвержденным Решением Людиновского Районного Собрания от 04.08.2016 № 83 (далее - ЛРС), Положением о контрольно-счетной палате муниципального района, утвержденным решением ЛРС от 25.04.2012 № 181 и пунктом 3.1 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2021 год, утвержденным приказом от 25.12.2020 № 5-А в целях оценки исполнения бюджета муниципального района, сопоставления утвержденных показателей бюджета за 9 месяцев 2021 года с показателями за 9 месяцев 2019-2020 гг.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 18.10.2021 № 1236 и представлен 21.10.2021 в контрольно-счетную палату для проведения экспертизы.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального района за 9 месяцев 2021 года**

Бюджет муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден решением ЛРС от 25.12.2020 № 32:

по доходам в сумме *1 692 118,7* тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме *1 198 630,6* тыс. *рублей*, что составляет 70,8 % в общем объеме доходной части бюджета;

по расходам в сумме *1 718 052,5* *тыс. рублей*;

объемом бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *12 421,5 тыс. рублей*;

нормативной величиной резервного фонда в сумме *150,0* *тыс. рублей*;

с верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 в сумме *0,0* *рублей;*

дефицитом бюджета в сумме *25 933,8 тыс. рублей.*

Бюджетный план на 2021 год уточнен с учетом изменений безвозмездных и целевых средств.

Изменения в бюджет муниципального района внесены на основании решения ЛРС от 25.03.2021г. № 64 и бюджетной росписью в соответствии со статьей 219.1 БК РФ.

Доходная честь бюджета против первоначально утвержденного бюджета увеличилась на 16 916,3 тыс. рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

Расходная часть бюджета против первоначально утвержденного бюджета увеличилась на 65 195,5 тыс. рублей, или 3,8 %.

С учётом внесенных изменений в бюджетные назначения 2021 года дефицит бюджета муниципального района увеличился на 48 279,2 тыс. рублей и составил в размере 74213,0 тыс. рублей.

**Исполнение основных параметров бюджета муниципального района за 9 месяцев 2021 года в сравнении с 2019-2020 гг.**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено  за 9  месяцев 2019г. | Исполнено  за 9 месяцев 2020г. | Первоначальный бюджет на 2021 год (реш.ЛРС от 25.12.2020 №32) | Уточненные бюджетные назначения на 2021 год | Исполнено  за 9 месяцев 2021 г | %  2021 | % 2021 к 2019 | % 2021 к 2020 |
| **1.** | **Доходы всего**  **в том числе:**  **безвозмездные поступления** | **1090810,00**  **743076,00** | **1169732,0**  **808158,0** | **1692118,7**  **1198630,6** | **1709035,0**  **1215547,0** | **1188829,0**  **836345,0** | **69,6**  **68,8** | **109,0**  **112,6** | **101,6**  **103,5** |
| **2.** | **Расходы** | **937770,00** | **1075696,0** | **1718052,5** | **1783248,0** | **1120526,0** | **62,8** | **119,5** | **104,2** |
| **3.** | **Дефицит**  **(-), профицит (+) бюджета** | **+153040,00** | **+94036,0** | **-25933,8** | **-74213,0** | **+68303,0** |  |  |  |

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены:

- по доходам в сумме 1 188 829,0 тыс. рублей, или 69,6 % годовых плановых назначений, что выше уровня 2019-2020 гг. на 9,0 % и на 1,6 % соответственно;

- по расходам в сумме 1 120 526,0 тыс. рублей, или 62,8 % уточненных плановых назначений, что выше уровня 2019-2020 гг. на 19,5 % и на 4,2 % соответственно.

Бюджет муниципального района исполнен с профицитом в сумме 68 303,0 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 74 213,0 тыс . рублей .

Профицит бюджета против 2019-2020гг. сократился на 84 737,0 тыс. рублей и на 25 733,0 тыс. рублей соответственно.

Профицит бюджетав отчётном периоде образовался в связи с поступлением средств из бюджета Калужской области на исполнение полномочий и наличием остатков средств на счетах.

В структуре доходов бюджета муниципального района безвозмездные поступления занимают 70,4%.

**3. Анализ исполнения доходной части бюджета**

За 9 месяцев 2021 года в бюджет муниципального района поступило доходов в сумме *1 188 829,0* тыс.рублей, или 69,6 % бюджетных назначений, в том числе: налоговые и неналоговые доходы - *352 484,0 тыс. рублей*, безвозмездные поступления - *836 345,0* *тыс. рублей.* В структуре доходов их доля составила 29,6 %и 70,4 % соответственно.

**Исполнение бюджетных назначений по доходам за 9 месяцев 2021 года в сопоставлении с плановыми назначениями и данными прошлых лет** (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  за  9 месяцев  2019 года | Исполнено за 9 месяцев 2020 | Уточненные бюджетные назначения на 2021 год | Исполнено за 9 месяцев 2021 | % исполнения  2021 | | % | | |
| 2021 к  2019 | 2021 к  2020 |
| **Доходы бюджета всего, в том числе:** | **1 090 810,0** | **1 169 732,0** | **1 709 035,0** | **1 188 829,0** | **69,6** | | **109,0** | **101,6** |
| **Налоговые**  **и неналоговые доходы, в том числе:** | **347 734,0** | **361 574,0** | **493 488,0** | **352 484,0** | 71,4 | | 101,4 | 97,5 |
| **Налоговые доходы,**  в том числе: | **305 653,**0 | **333 082,0** | **455 692,0** | **322 129,0** | **70,7** | | **105,4** | **96,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 254357,0 | 281217,0 | 391006,0 | 257222,0 | 65,8 | | 101,1 | 91,5 |
| Налог на прибыль | 478,0 | 580,0 | 378,0 | 952,0 | 251,9 | | 199,2 | 164,1 |
| Налог на  совокупный доход | 43521,0 | 38076,0 | 41413,0 | 46251,0 | 111,7 | | 106,3 | 121,5 |
| Налог на имущество | 3714,0 | 3138,0 | 4973,0 | 2955,0 | | 59,4 | 79,6 | 94,2 |
| Государственная пошлина | 3583,0 | 4390,0 | 5500,0 | 4538,0 | | 82,5 | 126,7 | 103,4 |
| Акцизы | 8955,0 | 5681,0 | 12422,0 | 10211,0 | | 82,2 | 114,0 | 179,7 |
| **Неналоговые доходы** | **42 081,0** | **28 492,0** | **37 796,0** | **30 355,0** | | **80,3** | **72,1** | **106,5** |
| Доходы  от использования муниципального имущества | 8151,0 | 9449,0 | 11500,0 | 10664,0 | | 92,7 | 130,8 | 112,9 |
| Платежи  при использовании природными ресурсами | 426,0 | 1964,0 | 2000,0 | 1766,0 | | 88,3 | 414,6 | 89,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 900,0 | 1080,0 | 1300,0 | 1062,0 | | 81,7 | 118,0 | 98,3 |
| Доходы от оказания платных услуг | 20858,0 | 14452,0 | 20496,0 | 14312,0 | | 69,8 | 68,6 | 99,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2786,0 | 1531,0 | 2500,0 | 2536,0 | | 101,4 | 91,0 | 165,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 5,0 | 16,0 | 0 | 15,0 | | 0 | в 3,0 раза | 93,8 |
| **Безвозмездные поступления** | **743076,0** | **808158,0** | **1215547,0** | **836345,0** | | **68,8** | **112,6** | **103,5** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 253,0 | 469,0 | **-0** | 86,0 | | 0 |  |  |

Доходная часть бюджета муниципального района в отчетном периоде по отношению к уровню 2019-2020 гг. увеличилась на 9,0 % и 1,6 % соответственно.

В доходной части бюджета безвозмездные поступления составляют 70,4 %, налоговые доходы 27,1% и неналоговые доходы всего лишь 2,5 %.

*Налоговые и неналоговые доходы*

Налоговые доходы за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме *322 129,0* тыс. рублей, или 70,7 % к уточненным годовым назначениям. В доходной части бюджета налоговые поступления занимают 27,1 %.

За отчётный период 2021 года в структуре налоговых доходов наибольшую долю имеют поступления:

- налога на доходы физических лиц - *257 222,0 тыс. руб*. (79,9 %);

- налога на совокупный доход - *46 251,0 тыс. руб.* (14,4 %);

- акцизов по подакцизным товарам - *10 211, 0 тыс. рублей* (3,2%).

Поступления от указанных налогов формируют 97,5 % общего объёма налоговых поступлений в бюджет муниципального района.

В отчетном периоде по отношению к 2019 г. налоговые доходы увеличились на *16 476,0 тыс. рублей*, или 5,4 % , а по отношению к 2020 году сократились на *10 953,0 тыс. рублей,* или 3,3 %

За 9 месяцев 2021 года, в сравнении с показателями налоговых поступлений за 9 месяцев 2020 года:

*увеличился объем поступлений*:

- налога на совокупный доход - на *8175,0 тыс. рублей* , или 21,5 %:

- акцизов по подакцизным товарам на *4530,0 тыс. рублей*, или 79,7 %;

- госпошлины на *148*,*0 тыс. рублей*, или 3,4%

*снижение поступлений :*

- налога на доходы физических лиц - на *23 995,0 тыс. руб*. (8,5%)

- налога на имущество - на *183,0 тыс. руб*. (5,8%) .

За 9 месяцев 2021 года объём неналоговых доходов составил в сумме *30 355,0* *тыс. руб*., что больше на *1 863,0 тыс. руб*., или 6,5 % поступлений неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года в сумме *28 492,0 тыс. руб*. и меньше на *11 726,0 тыс. рублей,* или 27,9 % поступлений неналоговых доходов за 9 месяцев 2019 года в сумме *42 081,0 тыс. руб*.

Неналоговые доходы в доходной части бюджета занимают всего лишь 2,5%.

Неналоговые доходы состоят из доходов:

от оказания платных услуг и компенсации затрат в сумме *14 312,0 тыс. рублей*, что составляет 47,1% в общем объеме неналоговых доходов;

от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме *10 664,0 тыс. рублей*, что составляет 35,1%.

По данным аналитического учета отдела имущественных и земельных отношений на 01.10.2021 имеется задолженность за аренду земельных участков в сумме *17 569,8* тыс. рублей, из них задолженность по основному долгу в сумме *13 127,6* тыс. рублей.

Против уровня прошлого года задолженность сократилась на 7 535,4 тыс. рублей, в том числе за счёт списания безнадёжной ко взысканию задолженности юридических лиц на сумму 6773,2 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей объеме доходной части бюджета составляет 29,6%.

Безвозмездные поступления

В доходной части бюджета безвозмездные поступления составляют в сумме *836 345,0 тыс.рублей,* или 70,4 %.

В составе безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимает субвенция, которая составляет в сумме *772 385,0 тыс. руб*лей, или 92,4 %.

По отношению к 2019-2020 гг. безвозмездные поступления в отчетном периоде увеличились на *93 269,0 тыс. рублей* и *28 187,0* *тыс. рублей* соответственно.

**4. Анализ исполнения бюджета муниципального района по расходам**

Расходы бюджета муниципального района за 9 месяцев 2021 года составили в сумме 1 120 526,0 тыс. рублей, или 62,8 % уточненных плановых назначений, что выше уровня 2019-2020 гг. на 19,5 % и 4,2 % соответственно.

**Исполнение бюджета муниципального района за 9 месяцев 2021 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Исполнено за 9 месяцев 2019 года | Исполнено за 9 месяцев  2020года | Уточненные бюджетные ассигнования на 2021 год | Исполнено за 9 месяцев  2021года | % исполнения 2021 | Удельный вес расходов в общем объеме | % | |
| 2021 к 2019 | 2021к 2020 |
| **0100 «**Общегосударственные вопросы» | 57038,0 | 57304,0 | 80308,0 | 51206,0 | 63,8 | 4,6 | 89,8 | 89,4 |
| 0200 «Национальная оборона» | 355,0 | 272,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **0300 «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 5634,0 | 6023,0 | 7964,0 | 5129,0 | 64,4 | 0,4 | 91,0 | 85,2 |
| **0400 «**Национальная экономика» | 8685,0 | 23412,0 | 27348,0 | 10931,0 | 40,0 | 0,9 | 125,9 | 46,7 |
| **0500 «**Жилищно- коммунальное хозяйство» | 16118,0 | 26969,0 | 57611,0 | 29753,0 | 51,6 | 2,7 | 184,6 | 110,3 |
| **0600**  Охрана окружающей среды | 111,0 | 66,0 | 19537,0 | 145,0 | 0,7 | 0,1 | 130,6 | в 2,2 раза |
| **0700** Образование | 394677,0 | 438345,0 | 661313,0 | 451853,0 | 68,3 | 40,3 | 114,5 | 103,1 |
| **0800** «Культура, кинематография | 38343,0 | 44215,0 | 85673,0 | 51055,0 | 59,6 | 4,6 | 133,1 | 115,5 |
| **1000 «**Социальная политика» | 360789,0 | 421468,0 | 679469,0 | 460329,0 | 67,7 | 41,1 | 127,6 | 109,2 |
| **1100 «**Физическая культура и спорт» | 21265,0 | 22569,0 | 40149,0 | 26521,0 | 66,1 | 2,4 | 124,7 | 117,5 |
| **1200** «Средства массовой информации» | 2440,0 | 2502,0 | 3798,0 | 2881,0 | 75,9 | 0,2 | 118,1 | 115,1 |
| **1300 «**Обслуживание государственного и муниципального долга» | 6,0 | - |  |  |  |  |  |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 32309,0 | 32551,0 | 120078,0 | 30723,0 | 25,6 | 2,7 | 95,1 | 94,4 |
| **Итого расходов** | **937770,0** | **1075696,0** | **1783248,0** | **1120526,0** | **62,8** | **100,0** | **119,5** | **104,2** |

За отчетный период самый низкий удельный вес в расходной части бюджета занимают расходы по разделам: «Охрана окружающей среды» - 0,1%, «Национальная экономика»- 0,9%, **«**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»-0,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство»-2,7%, «Средства массовой информации «-0,2% и **«**Физическая культура и спорт»- 2,4%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов, занимают расходы по разделам: «Образование» - 40,3 % и «Социальная политика» - 41,1%.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы в бюджете муниципального района занимают 4,6 %.

Расходы против уровня 2019-2020 гг. сократились на *5832,0 тыс. рублей*, или 10,2 %, и на *6 098,0 тыс.рублей*, или 10,6 % соответственно за счет сокращения расходов на оплату труда и начисления на оплату труда работникам администрации муниципального района и структурным подразделениям.

По разделу « Образование» расходы в отчетном периоде против уровня (2019-2020 гг.) увеличились на *57 176,0* *тыс. рублей* и *13 508,0*  *тыс. рублей* соответственно, в связи с увеличением дорожной карты по оплате труда и проведением ремонтных работ в учреждениях образования.

По разделу «Социальная политика» кассовое исполнение составило в размере *460 329,0 тыс. рублей*, или 67,7 % от уточненных бюджетных назначений в размере *679 469,0 тыс. рублей.*

По разделу 0400 «Национальная экономика» кассовое исполнение составило в размере *10 931,0 тыс. рублей,* что составляет 40,0 % уточненных бюджетных назначений в размере *27 348,0 тыс.рублей*.

В составе данного раздела, расходы по дорожному хозяйству составили в размере *6 032,0 тыс. рублей*, или 44,8 % утвержденных бюджетных назначений в размере *13 471,0*  *тыс. рублей*.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены в размере *29 753,0* *тыс. рублей*, что составляет 51,6 % утвержденных плановых назначений в размере *57 611,0 тыс. рублей*.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» кассовое исполнение составило всего лишь на 0,7 %, при плане *19537,0* *тыс. рублей*, исполнение составило в размере *145,0*  *тыс. рублей*.

Расходы по разделу «Средства массовой информации» в отчетном периоде составили в сумме *2881,0 тыс.рублей*, что по отношению к 2019-2020 гг. больше на 18,1 % и 15,1 % соответственно.

В расходной части бюджета расходы на содержание учреждений культуры составили в сумме *51 055,0 тыс.рублей* и занимают 4,6 %.

Расходы против 2019-2020гг. увеличились на *12 712,0 тыс. рублей* или 33,1 % и на  *6 840,0 тыс. рублей* или 15,5 % в связи с увеличением дорожной карты по оплате труда и проведением ремонтных работ в учреждениях культуры.

Бюджет по разделам социально-культурной сферы за 9 месяцев 2021 года исполнен в сумме *989 758,0 тыс. рублей* или 67,5 % к утвержденным бюджетным назначениям в размере *1 466 604,0*  *тыс. рублей*.

В общем объеме всех произведенных расходов данные расходы занимают 88,3 %.

Бюджет муниципального района по расходам на 2021 год сформирован из двадцати шести муниципальных программ и трех ведомственных программ.

**Муниципальные программы**

На 2021 год в бюджете муниципального района запланированы расходы на реализацию 26 муниципальных программ, из которых финансирование в отчётном периоде 2021 года осуществлялось по 23 муниципальным программам.

Наибольший объем финансирования в бюджете муниципального района предусмотрен на реализацию трёх муниципальных программ:

1. *«*Развитие образования в Людиновском районе» с объемом финансирования в сумме *615 616,3* тыс. рублей, кассовые расходы за 9 месяцев 2021 года составили в сумме *421034,3* тыс. рублей,или 68,4 %;

2. «Социальная поддержка граждан в Людиновском районе» с объемом финансирования в сумме *410 460,9* тыс. рублей, кассовые расходы составили в сумме *263 183,7* тыс. рублей,или 64,1 %;

3.«Семья и дети в Людиновском районе» с объемом финансирования в сумме *269 035,9 тыс. рублей* , кассовые расходы составили в сумме *197 821,3 тыс. рублей,* или 73,5%утвержденных бюджетных ассигнований.

В отчетном периоде бюджетные ассигнования не использовались на реализацию 3 муниципальных программ с объёмом бюджетных назначений в сумме *1 760,4 тыс. рублей*, из них:

1. «Доступная среда в Людиновском районе» с объемом бюджетных назначений в размере *250,0 тыс. рублей;*

2. «Поддержка развития российского казачества на территории муниципального района » с объемом бюджетных назначений в сумме *60,0 тыс. рублей;*

3. «Развитие предпринимательства на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» с объемом бюджетных назначений в сумме *1450,4 тыс. рублей.*

Кроме реализации муниципальных программ, в бюджете муниципального района предусматривались средства и на реализацию ведомственных целевых программ.

Кассовые расходы на исполнение ведомственной целевой программы «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 9 месяцев 2021 года составили в сумме *81 378,1* тыс. рублей, или 41,1% утвержденных бюджетных ассигнований в сумме *198 017,6*  тыс. рублей.

На реализацию ведомственной целевой программы «Совершенствование системы градостроительного регулирования на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» кассовые расходы исполнены всего лишь в сумме *7,5 тыс. рублей*, или 0,3% при утвержденных назначениях в сумме *2 515,1 тыс. рублей.*

Общий объем кассовых расходов в рамках программ за 9 месяцев т.г. составил в сумме *1 119 107,5* тыс. рублей, или 62,9 % при уточненной бюджетной росписи в сумме *1 779 493,6* тыс. рублей.

*Низкий процент освоения бюджетных средств по муниципальным программам:*

1. «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции в Людиновском районе».

При запланированных расходах в сумме *1550,0 тыс. рублей,* исполнено на сумму *575,0 тыс. рублей,* что составило 37,1 %.

2. «Совершенствование системы гидротехнических сооружений на территории Людиновского района».

Кассовые расходы исполнены на сумму *1 630,9 тыс. рублей,* что составило 22,0 % утвержденных ассигнований в сумме *7423,0 тыс. рублей.*

3.«Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района». Кассовые расходы за 9 месяцев 2021 года исполнены на *158,8 тыс. рублей,* или 18,1 % утвержденных бюджетных назначений в сумме *877,9 тыс. рублей.*

4. « Развитие туризма в Людиновском районе».

Кассовые расходы исполнены на *54,5 тыс. рублей*, или 12,1% утвержденных бюджетных ассигнований в сумме *450,0 тыс. рублей*.

5. «Охрана окружающей среды в Людиновском районе».

При запланированных расходах в сумме *19 573,8 тыс. рублей* исполнено в сумме *144,5 тыс. рублей,* или 0,2%.

В рамках данной программы не использовались средства, предусмотренные в бюджете на :

ликвидацию несанкционированных свалок бытовых отходов в сумме *1188,0 тыс. рублей;*

выполнение мероприятий по ликвидации накопленного вреда окружающей среде, рекультивации земельных участков, на которых размещены объекты накопленного вреда окружающей среде в размере *9580,3 тыс. рублей;*

на реализацию мероприятий по созданию и содержанию мест (площадок) накопленных ТКО в сумме *1297,7 тыс. рублей;*

на реализацию мероприятий по экологической реабилитации Людиновского водохранилища в сумме *7 000,0 тыс. рублей*,

**Исполнение муниципальных и ведомственных программ за 9 месяцев 2021 года**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненная  роспись/план | Кассовый  расход | %  исполнения |
| 1. Муниципальная программа «Развитие образования в Людиновском районе» | 615 616,3 | 421034,3 | 68,4 |
| 2. Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Людиновском районе» | 410460,9 | 263183,7 | 64,1 |
| 3. Муниципальная программа «Доступная среда в Людиновском районе» | 250,0 | 0 | 0 |
| 4. Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района» | 41818,4 | 21896,3 | 52,4 |
| 5. Муниципальная программа «Развитие рынка труда в Людиновском районе» | 910,0 | 802,7 | 88,2 |
| 6. Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района ’’Город Людиново и Людиновский район» | 5687,3 | 3347,9 | 58,9 |
| 7. Муниципальная программа «Развитие культуры Людиновского района» | 118081,8 | 72279,6 | 61,2 |
| 8. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в Людиновском районе» | 19573,8 | 144,5 | 0,7 |
| 9. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе» | 39699,3 | 26466,9 | 66,7 |
| 10. Муниципальная программа «Экономическое развитие Людиновского района» | 6813,3 | 4158,4 | 61,0 |
| 11. Муниципальная программа «Развитие и деятельность печатного средства массовой информации МАУ «Редакция газеты «Людиновский рабочий» | 3798,4 | 2881,2 | 75,9 |
| 12. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» | 13471,1 | 6031,9 | 44,8 |
| 13. Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции в Людиновском районе» | 1550,0 | 575,0 | 37,1 |
| 14. Муниципальная программа «Совершенствование системы гидротехнических сооружений на территории Людиновского района» | 7423,0 | 1630,9 | 22,0 |
| 15. Муниципальная программа «Повышение эффективности использования топливно- энергетических ресурсов в Людиновском районе» | 7770,0 | 5800,0 | 74,6 |
| 16. Муниципальная программа «Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района» | 877,9 | 158,8 | 18,1 |
| 17.Муниципальная программа «Укрепление здоровья населения муниципального района» | 50,0 | 13,2 | 26,4 |
| 18. Муниципальная программа «Развитие туризма в Людиновском районе» | 450,0 | 54,5 | 12,1 |
| 19. Муниципальная программа «Развитие предпринимательства на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» | 1450,4 | 0 | 0 |
| 20. Муниципальная программа «Повышение эффективности реализации молодежной политики, развитие волонтерского движения, системы оздоровления и отдыха детей в Людиновском районе» | 5387,1 | 3857,5 | 71,6 |
| 21. Муниципальная программа «Кадровая политика муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» | 5529,0 | 4143,1 | 74,9 |
| 22.Муниципальная программа «Семья и дети в Людиновском районе» | 269035,9 | 197821,3 | 73,5 |
| 23. Муниципальная программа «Поддержка развития российского казачества на территории муниципального района» | 60,0 | 0 | 0 |
| 24. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в Людиновском районе» | 530,0 | 362,9 | 68,4 |
| 25. Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий в Людиновском районе» | 895,0 | 425,8 | 47,6 |
| 26 .Муниципальная программа «Повышение правовой культуры населения, совершенствование и развитие избирательных технологий в Людиновском районе»» | 1453,0 | 651,6 | 44,8 |
| Итого по муниципальным программам | **1 578642,0** | **1037721,9** | **65,7** |
| Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления МР «Город Людиново и Людиновский район» | 198017,6 | 81378,1 | 41,1 |
| Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы градостроительного регулирования на территории муниципального района» | 2515,1 | 7,5 | 0,3 |
| **Всего расходы по муниципальным и ведомственным программам** | **1779493,6** | **1119107,5** | **62,9** |
| Непрограммные расходы в рамках переданных полномочий | 3754,6 | 1418,4 | 37,8 |
| **Всего расходы** | **1783248,2** | **1120525,9** | **62,8** |

Резервный фонд на 2021 год предусмотрен в сумме 130,0 тыс. рублей.

Согласно представленного отчета за 9 месяцев 2021 года расходы из средств резервного фонда не производились.

**Муниципальный долг**

Долговые обязательства по кредитам администрация муниципального района на 01.10.2021 не имеет.

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 18.10.2021 № 1236, что соответствует требованиям п.5 ст.264.2 БК РФ.

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

- по доходам в сумме 1 188 829,0 тыс. рублей, или 69,6 % годовых плановых назначений, что выше уровня 2019-2020 гг. на 9,0 % и на 1,6 % соответственно;

- по расходам в сумме 1 120 526,0 тыс. рублей, или 62,8 % уточненных плановых назначений, что выше уровня 2019-2020 гг. на 19,5 % и на 4,2 % соответственно.

Бюджет муниципального района исполнен с профицитом в сумме 68 303,0 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 74 213,0 тыс . рублей .

Профицит бюджета против 2019-2020гг. сократился на 84 737,0 тыс. рублей и на 25 733,0 тыс. рублей соответственно.

Профицит бюджета образовался в связи с поступлением средств из бюджета Калужской области на исполнение полномочий и наличием остатков средств на счетах.

В доходной части бюджета безвозмездные поступления составляют 70,4%, налоговые доходы 27,1% и неналоговые доходы всего лишь 2,5 %.

Неналоговые доходы в отчетном периоде по отношению к 2019 г. сократились на *11 726,0 тыс. рублей*, или 38,6 % , а по отношению к 2020 году увеличились на *1 863,0 тыс. рублей* , или 6,5 % .

Наибольший удельный вес в структуре расходов, занимают расходы по разделам: «Образование» - *451853,0 тыс. рублей*, или 40,3 % и «Социальная политика» - в сумме *460 329,0 тыс.рублей*, или 41,1%.

По разделу « Образование» расходы в отчетном периоде против уровня (2019-2020 гг.) увеличились на *57 176,0* *тыс. рублей* и *13 508,0*  *тыс. рублей* соответственно, в связи с увеличением дорожной карты по оплате труда и проведением ремонтных работ в учреждениях образования.

Расходы на социальную политику в отчетном периоде по отношению к 2019-2020гг. увеличились на *99540,0 тыс. рублей* и на *38861,*0 *тыс. рублей* соответственно*.*

Расходы в области решения общегосударственных вопросов против уровня 2019-2020гг. сократились на *5832,0 тыс.рублей* , или 10,2 %, и на *6098,0 тыс.рублей*, или 10,6 % соответственно за счет сокращения расходов на оплату труда и начисления на оплату труда работникам администрации муниципального района и структурным подразделениям.

В общем объеме всех произведенных расходов, расходы на решения общегосударственных вопросов составили 4,6%.

Средства из бюджета муниципального района в отчетном периоде не использовались на реализацию трёх муниципальных программ: **«**Доступная среда в Людиновском районе**»,** «Развитие предпринимательства на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» и «Поддержка развития российского казачества на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

Низкий процент освоения бюджетных средств по 5-ти муниципальным программам.

Неисполнение бюджетных средств и неравномерное их освоение может негативно сказаться на эффективности их расходования и реализации муниципальных программ.

По данным аналитического учета отдела имущественных и земельных отношений на 01.10.2021 имеется задолженность за аренду земельных участков в сумме *17569,8* тыс. рублей, из них задолженность по основному долгу - в сумме *13 127,6* тыс. рублей.

Против уровня прошлого года задолженность сократилась на 7535,4 тыс. рублей, в том числе за счёт списания безнадёжной ко взысканию задолженности юридических лиц на сумму 6773,2 тыс.рублей.

Долговые обязательства по кредитам администрация муниципального района на 01.10.2021 не имеет.

**Предложения**

В целях эффективного и качественного исполнения бюджета муниципального района контрольно-счетная палата считает необходимым предложить администрации муниципального района:

- принять необходимые меры по обеспечению выполнения плановых назначений по доходам бюджета муниципального района и взысканию задолженности за аренду земельных участков;

- усилить контроль за использованием земельных участков, своевременностью и полнотой внесения арендной платы;

- обеспечить исполнение плановых показателей расходной части бюджета по муниципальным программам;

- при исполнении бюджета в рамках установленных полномочий исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объёма средств и достижения наилучшего результата.

Рассмотреть отчет об исполнении бюджета муниципального района за 9 месяцев 2021 года с учетом выводов и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Контрольно-счетная палата муниципального района направляет заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района за 9 месяцев 2021 года Главе администрации муниципального района, Главе муниципального района.

**Врио председателя контрольно-счетной палаты С.В.Борисенкова**