**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 2020 года**

**г. Людиново 30 октября 2020 года**

**1. Общие положения**

 Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 9 месяцев 2020 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 2019 год, утвержденным приказом от 26.12.2019 № 6-А в целях оценки исполнения бюджета муниципального района, сопоставления утвержденных показателей бюджета за 9 месяцев 2020 года с показателями за 9 месяцев 2018-2019гг.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 9 месяцев 2020 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 13.10.2020 № 1175 и направлен 20.10.2020 в контрольно-счетную палату для проведения экспертизы.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 года**

 Бюджет муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержден решением ЛРС от 25.12.2019 № 66:

 по доходам в сумме 1 570 548, 0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме *1 079 539.0* тыс. рублей, что составляет 68.7% в общем объеме доходной части бюджета;

 по расходам в сумме *1 595 775,0 тыс. рублей*;

 объемом бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *13 612,0 тыс. рублей*;

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

 с верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2021 в сумме 0 *рублей*

 с дефицитом в сумме *25 227,0 тыс. рублей.*

 В отчетном периоде в первоначальный бюджет муниципального района на 2020 год внесены изменения, решением ЛРС от 03.09.2020 № 22 согласно которого, общий объем по доходам увеличился на 102 976,0 тыс. рублей и составил в сумме 1 673 524,0 тыс. рублей. План по доходам увеличен за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

 План по расходам увеличился на 103 031,0 тыс. рублей и составил в сумме 1 698 805,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета увеличился на 55,0 тыс. рублей и составил в сумме 25 282,0 тыс. рублей.

 Кроме того, в бюджет муниципального района в соответствии со статьей 219.1 БК РФ внесены изменения на основании бюджетной росписи. Уточненные бюджетные назначения по доходам на 2020 год составили в сумме 1 671 625,0 тыс. рублей, то есть доходы сократились на 1 899,0 тыс. рублей за счет сокращения безвозмездных поступления и соответственно сократилась расходная часть бюджета.

Несмотря на внесенные изменения в бюджетные назначения 2020 года дефицит бюджета не изменился и остался на уровне, с учетом внесенных изменений решением ЛРС от 03.09.2020 № 22.

 Уточненные бюджетные назначения на 2020 год с учетом изменений, составляют:

 по доходам в сумме 1 671 625,0тыс. рублей;

 расходам в сумме 1 696 907,0 тыс. рублей;

 дефицитом в сумме 25 282,0 тыс. рублей.

**Исполнение основных параметров бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 года в сравнении с 2018-2019гг.**

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполненоза 9 месяцев2018 | Исполнено за 9месяцев 2019  | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год  | Исполнено за 9 месяцев 2020 | % 2020 | % 2020 к 2018 | % 2020 к 2019 |
| **1.** | **Доходы всего****в том числе:****безвозмездные поступления** | **1138749,0****837570,0** | **1090810,00****743076,00** | **1671625,0****1180616,0** | **1169732,0****808158,0** | **70,0****68,5** | **102,7****96,5** | **107,2****108,7** |
| **2.** | **Расходы** | **940845,0** | **937770,00** | **1696907,0** | **1075696,0** | **63,4** | **114,3** | **114,7** |
| **3.** | **Дефицит** **(-), профицит (+) бюджета** | **+197904,0** | **+153040,00** | **-25282,0** | **+94036,0** |  |  |  |

 Бюджетные назначения за отчетный период исполнены:

 - по доходам в сумме 1 169 732,0 тыс. рублей, или 70,0% годовых плановых назначений, что выше уровня 2018-2019гг. на 2,7% и на 7,2% соответственно;

 - по расходам в сумме 1 075 696 тыс. рублей, или 63,4% уточненных плановых назначений, что выше уровня 2018-2019гг. на 14,3% и на 14,7% соответственно. Бюджет муниципального района исполнен с профицитом в сумме 94 036,0 тыс. рублей. Профицит бюджета против 2018-2019гг. сократился на 103 868,0 тыс. рублей и на 59 004,0тыс.рублей соответственно. Профицит бюджета 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 69,1%.

**3. Анализ исполнения доходной части бюджета**

За 9 месяцев 2020 года в бюджет муниципального района поступило доходов в сумме 1 169 732,0 тыс. рублей, или 70,0% бюджетных назначений, в том числе: налоговые и неналоговые доходы - *361 574,0 тыс. рублей*, безвозмездные поступления - *808 158,0* т*ыс. рублей*, в структуре доходов их доля составила 30,9**%** и 69,1***%*** соответственно.

**Исполнение бюджетных назначений по доходам за 9 месяцев 2020 года в сопоставлении с плановыми назначениями и данными прошлых лет**  (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | Исполнено за 9 месяцев 2018 года | Исполнениеза 9 месяцев2019 | Уточненные бюджетные назначения на 2020 год | Исполнено за 9 месяцев 2020 | % исполнения2020 | % |
| 2020 к2018 | 2020 к2019 |
| **Доходы бюджета всего, в том числе:** | **1138749,0** | **1090810,0** | **1671625,0** | **1169732,0** | **70,0** | **102,7** | **107,2** |
| **Налоговые** **и неналоговые доходы,****в том числе:** | **301179,0** | **347734,0** | **491009,0** | 361574,0 | 73,6 | 120,0 | 104,0 |
| **Налоговые доходы,**в том числе: | **266593,0** | **305653,**0 | **443611,0** | **333082,0** | **75,1** | **124,9** | **108,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 213320,0 | 254357,0 | 365787,0 | 281217,0 | 76,9 | 131,8 | 110,5 |
| Налог на прибыль | 587,0 | 478,0 | 711,0 | 580,0 | 81,6 | 98,8 | 121,3 |
| Налог насовокупный доход | 37330,0 | 43521,0 | 59532,0 | 38076,0 | 64,0 | 102,0 | 87,5 |
| Налог на имущество | 3934,0 | 3714,0 | 5192,0 | 3138,0 | 60,4 | 79,6 | 84,5 |
| Государственная пошлина | 3435,0 | 3583,0 | 4777,0 | 4390,0 | 91,9 | 127,8 | 122,5 |
| Акцизы | 7987,0 | 8955,0 | 7612,0 | 5681,0 | 74,6 | 71,1 | 63,4 |
| **Неналоговые доходы** | **34586,0** | **42081,0** | **47398,0** | **28492,0** | **60,1** | **82,4** | **67,7** |
| Доходыот использования муниципального имущества | 10710,0 | 8151,0 | 10310,0 | 9449,0 | 91,6 | 88,2 | 115,9 |
| Платежипри использовании природными ресурсами | 337,0 | 426,0 | 514,0 | 1964,0 | 382,1 | 582,0 | 461,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1832,0 | 900,0 | 1600,0 | 1080,0 | 67,5 | 59,0 | 120,0 |
| Доходы от оказания платных услуг | 18687,0 | 20858,0 | 30459,0 | 14452,0 | 47,4 | 77,3 | 69,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2767,0 | 2786,0 | 4515,0 | 1531,0 | 33,9 | 55,3 | 55,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 253,0 | 5,0 | - | 16,0 | - | 6,3 | 320,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **837570,0** | **743076,0** | **1180616,0** | **808158,0** | **68,5** | **96,5** | **108,8** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 345,0 | 253,0 | **-** | 469,0 | - | - | - |

 Доходная часть бюджета муниципального района в отчетном периоде по отношению к уровню 2018-2019гг. увеличилась на 2,7 % и 7,2% соответственно.

 В доходной части бюджета безвозмездные поступления составляют 69,1%, налоговые доходы 28,5% и неналоговые доходы всего лишь 2,4%. Неналоговые доходы в отчетном периоде по отношению к 2018-2019гг. сократились на 17,6% и 32,3% соответственно (за счет доходов от оказания платных услуг).

**Налоговые доходы**

В доходной части бюджета налоговые поступления занимают 28,5%***.*** В общем объеме налоговых поступлений наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, который составляет 84,4%. В отчетном периоде по отношению к 2018-2019гг. налоговые доходы увеличились на 24,9% и 8,9% соответственно.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые поступления в общем объеме доходов занимают всего лишь 2,4%*.*В общем объеме неналоговых поступлений доходы от оказания платных услуг составляют 50,7%, доходы от использования муниципального имущества 33,2%.

  На основании данных аналитического учета отдела имущественных и земельных отношений задолженность за арендаторами по оплате за аренду земельных участков на

01.10.2020 составляет в размере *25 105,0 тыс. рублей*, из них: задолженность по основному долгу в сумме *20 234,0 тыс. рублей*, пени в сумме *4 871,0 тыс. рублей.* Против уровня прошлого года задолженность увеличилась на *2 451,6 тыс. рублей*, или 10,8%.

 На 01.10.2019 задолженность составляла в размере *22 653,4 тыс. рублей,* из них: задолженность по основному долгу в сумме *17 378,4 тыс. рублей*, пени *5 275,0 тыс. рублей.*

 На 01.10.2018 задолженность составляла в размере *22 514,3 тыс. рублей,* из них: задолженность по основному долгу *17 583,2 тыс. рублей*, пени *4 931,0 тыс. рублей*.

 На протяжении ряда лет задолженность не снижается, что свидетельствует о низком уровне работы по взысканию платежей, о чем н контрольно-счетной палатой неоднократно отмечалось в заключениях на исполнение бюджета и проведении контрольных мероприятий.

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

 Расходы бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 года составили в сумме 1 075 696 тыс. рублей, или 63,4% уточненных плановых назначений, что выше уровня 2018-2019гг. на 14,3% соответственно.

 **Исполнение бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов**

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Исполнено за 9 месяцев 2018 | Исполнено за 9 месяцев 2019 года | Уточненные бюджетные ассигнования на 2020 год | Исполнено за 9 месяцев2020года | % исполнения 2020 | Удельный вес расходов в общем объеме | % |
| 2020 к 2018 | 2020к 2019 |
| **0100 «**Общегосударственные вопросы» | 53089,0 | 57038,0 | 88977,0 | 57304,0 | 64,4 | 5,3 | 107,9 | 100,4 |
| 0200 «Национальная оборона» | 369,0 | 355,0 | 423,0 | 272,0 | 64,3 | 0,02 | 73,7 | 76,6 |
| **0300 «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 4791,0 | 5634,0 | 8982,0 | 6023,0 | 67,1 | 0,6 | 125,7 | 106,9 |
| **0400 «**Национальная экономика» | 8649,0 | 8685,0 | 41015,0 | 23412,0 | 57,1 | 2,2 | 270,6 | 269,5 |
| **0500 «**Жилищно- коммунальное хозяйство» | 17011,0 | 16118,0 | 40616,0 | 26969,0 | 66,4 | 2,5 | 158,5 | 167,3 |
| **0600**Охрана окружающей среды | 492,0 | 111,0 | 11483,0 | 66,0 | 0,6 | 0,01 | 13,4 | 59,4 |
| **0700** Образование | 364559,0 | 394677,0 | 639789,0 | 438345,0 | 68,5 | 40,7 | 120,2 | 111,0 |
| **0800** «Культура, кинематография | 37383,0 | 38343,0 | 64835,0 | 44215,0 | 68,2 | 4,1 | 118,2 | 115,3 |
| **1000 «**Социальная политика» | 375571,0 | 360789,0 | 654329,0 | 421468,0 | 64,4 | 39,2 | 112,2 | 116,8 |
| **1100 «**Физическая культура и спорт» | 20356,0 | 21265,0 | 38725,0 | 22569,0 | 58,3 | 2,1 | 110,8 | 106,1 |
| **1200** «Средства массовой информации» | 2250,0 | 2440,0 | 3419,0 | 2502,0 | 73,2 | 0,2 | 111,2 | 102,5 |
| **1300 «**Обслуживание государственного и муниципального долга» | 16,0 | 6,0 | - | - | - | - | - | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 56309,0 | 32309,0 | 104314,0 | 32551,0 | 31,2 | 3,0 | 57,8 | 100,7 |
| **Итого расходов** | **940845,0** | **937770,0** | **1696907,0** | **1075696,0** | **63,4** | **100,0** | **114,3** | **114,7** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов, занимают расходы по разделам: «Образования» - 40,7% и «Социальная политика» - 39,2 %.

По разделу « Образование» расходы в отчетном периоде против уровня (2018-2019гг.) увеличились на *73 786,0* *тыс. рублей* и *43 668,0 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 *421 468,0 тыс. рублей*, или 64,4% от уточненных бюджетных назначениях в размере *654 329,0 тыс. рублей.*

За отчетный период самый низкий удельный вес в расходной части бюджета занимают расходы по разделам: «Охрана окружающей среды», «Национальная оборона», «Национальная экономика», **«**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и **«**Физическая культура и спорт».

По разделу 0400 «Национальная экономика» кассовое исполнение составило в размере *23 412,0 тыс. рублей,* что составляет 57,1%при уточненных бюджетных назначениях в размере *41 015,0 тыс. рублей*. В составе данного раздела, расходы по дорожному хозяйству составили в размере *18 513,0 тыс. рублей*, или 72,4% при утвержденных бюджетных назначениях в размере *25 555,0 тыс. рублей*.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены в размере *26 969,0 тыс. рублей*, что составляет 66,4 % к утвержденным плановым назначениям в размере *40 616,0 тыс. рублей*.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» кассовое исполнение составило всего лишь на 0,6%, при плане *11 483,0 тыс. рублей*, исполнение составило в размере *66,0 тыс. рублей*.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы в бюджете муниципального района занимают 5,3%. Расходы против уровня прошлых лет 2018-2019гг. увеличились на 7,9% и 0,4% соответственно за счет увеличения расходов на оплату труда и начислениям на оплату труда работникам администрации муниципального района и структурным подразделениям.

Расходы по разделу «Средства массовой информации» в отчетном периоде по отношению к 2018-2019гг. увеличились на 11,2% и 2,5% соответственно.

В расходной части бюджета расходы на содержание учреждений культуру занимают 4,1%. Расходы против 2018-2019гг. увеличились на *6 832,0 тыс. рублей* или 18,2% и на *5 872,0 тыс. рублей* или 15,3% в связи с увеличением дорожной карты по оплате труда и проведением ремонтных работ в учреждениях культуры.

 Бюджетные ассигнования на содержание МКУ «СШ «Спорт» исполнены на 58,3%. В общем объеме всех расходов бюджета муниципального района, расходы в области физической культуры и спорта составляют 2,1%. Расходы в отчетном периоде против уровня 2018-2019гг. увеличились на 10,8% и 6,1% соответственно.

 Администрацией муниципального района до настоящего времени не решен вопрос в отношении оплаты труда тренеров Спортивной школы «Спорт». Изменив статус учреждения, тренеры-преподаватели стали просто тренерами, которые не относятся к категории педагогических работников.

Согласна Указа Президента от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» оплата по «дорожной карте» производится педагогическим работникам в сфере образования, работникам учреждений культуры, врачей, однако в 2019 году оплата труда тренерам производилась по дорожной карте (на данную категорию работников (тренеров) Указ Президента от 07.05.2012 № 597 не распространяется), о чем контрольно-счетной палатой отмечалось в заключениях на Проекты решений ЛРС «Об установлении системы оплаты труда работников муниципального казённого учреждения «Спортивная школа «Спорт» от 8.11.2019 и от 26.12.2019 и от 17.01.2020.

 В бюджете муниципального района на 2020 год фонд оплаты труда для учреждения запланирован с учетом оплаты труда тренерам по «дорожной карте» и составляет в объеме *18 638,0 тыс. рублей*, за 2019 год кассовые расходы на оплату труда составили в размере *16 751,2тыс. рублей*. По отношению к 2019 году расходы на оплату труда в бюджете муниципального района на 2020 год увеличились на *1 886,8 тыс. рублей*, или 11,3 %.

 Бюджет по разделам социально-культурной сферы за 9 месяцев 2020 года исполнен в сумме*926 597,0 тыс. рублей* или 66,3 % к утвержденным бюджетным назначениям в размере *1 397 678,0 тыс. рублей*. В общем объеме всех произведенных расходов данные расходы занимают 86,1%.

 Бюджет муниципального района по расходам на 2020 год сформирован из двадцати пяти муниципальных программ и трех ведомственных программ: «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»; «Совершенствование системы градостроительного регулирования на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» и «Осуществление регионального государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Калужской области».

**Исполнение муниципальных и ведомственных программ в разрезе основных мероприятий за 9 месяцев 2020 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Целеваястатья | Уточненнаяроспись/план | Кассовыйрасход | %исполнения |
| 1. Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Людиновском районе» | 0300000000 | **400577,0** | **263232,0** | **65,7** |
| «Обеспечение социальных выплат, пособий, компенсации детям, семьям с детьми» | 0300100000 | 624,0 | 624,0 | 100,0 |
| «Предоставление мер социальной поддержки гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации » | 0300200000 | 398624,0 | 262070,0 | 65,7 |
| «Социальная поддержка общественным объединениям ветеранов и инвалидов» | 0300300000 | 756,0 | 241,0 | 32,0 |
| «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» | 0300400000 | 100,0 | - | - |
| «Социальная поддержка работников культуры проживающих и работающих в сельской местности » | 0300500000 | 473,0 | 297,0 | 62,8 |
| 2. Муниципальная программа «Доступная среда в Людиновском районе» | 0400000000 | **250,0** | **-**  |  **-** |
| «Создание информационного пространства в сфере социальной поддержки инвалидов и других маломобильных групп населения» | 0400101000 | 100,0 |  - |  - |
| «Формирование доступной среды для инвалидов и маломобильных групп населения» | 0400201000 | 150,0 | - |  - |
| 3. Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района» | 0500000000 | **5575,0** | **868,0** | **15,5** |
|  «Разработка, строительство, капитальный ремонт, содержание водопроводных сетей» | 0510200000 | 2213,0 | 13,0 |  0,5 |
|  «Проведение мероприятий по нормативному содержанию источников водоснабжения в поселениях» | 0510600000 | 460,0 | 460,0 | 100,0 |
|  «Развитие инфраструктуры для обеспечения природным газом потребителей Людиновского района» | 0520100000 | 2762,0 | 334,0 | 12,1 |
|  «Взносы в Фонд капитального ремонта МКД Калужской области»  | 0530200000 | 140,0 | 61,0 | 43,5 |
| **4. Муниципальная программа «Поддержка развития российского казачества на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»** | **0600000000** | **60,0** | **-** | **-** |
| 5. Муниципальная программа «Развитие рынка труда в Людиновском районе» | 0700000000 | **910,0** | **775,0** | **85,2** |
| «Мероприятия, направленные на координацию работы по организации временного трудоустройства безработных граждан и контроль за использованием бюджетных средств, выделенных на эти цели» | 0710200000 | 200,0 | 67,0 | 33,5 |
|  «Организация занятости несовершеннолетних в сельской местности, в летних пришкольных лагерях, на работах по благоустройству территории города, памятников, зон отдыха» | 0720100000 | 710,0 | 708,0 | 99,7 |
| **6. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в Людиновском районе»**Основные мероприятия:«Профилактика правонарушений в Людиновском районе» (приобретение и содержание средств связи, приобретение системы видеонаблюдения, материальное поощрение дружинников) | **08000000000**0800200000 | **530,0**530,0 | **339,0**339,0 | **64,0**64,0 |
|  7. Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района ’’Город Людиново и Людиновский район» | 1000000000 | **5448,0** | **3582,0** | **65,7** |
| Подпрограмма «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» | 1010000000 | 425,0 | 150,0 | 35,3 |
| Основное мероприятие «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» | 1010101000 | 337,0 | 150,0 | 44,5 |
| «Гражданская оборона» | 1010201000 | 25,0 | - | - |
| Обеспечение безопасности людей на водных объектах | 1010301000 | 63,0 | - | - |
| Подпрограмма «Организация деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба» | 1020000000 | 5023,0 | 3432,0 | 68,3 |
| 8. Муниципальная программа «»Развитие культуры Людиновского района» | 1100000000 | **96194,0** | **65884,0** | **68,5** |
| 9. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в Людиновском районе» | 1200000000 | **11519,0** | **66,0** | **0,5** |
| «Содержание полигона ТБО» обеспечение безопасности полигона ТБО, разработка проекта полигона- затраты на расширение полигона, рекультивация земельного участка)  | 1200600000 | 11453,0 | 66,0 | 0,5 |
| «Учет численности животных, проведение мероприятий по организации конкурсов- смотров животных» | 1200700000 | 30,0 | - | - |
| «Обеспечение реализации полномочий в сфере административно-технического контроля» | 1240000000 | 36,0 | - | - |
| 10. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе» | 1300000000 | **37830,0** | **22023,0** | **58,2** |
| Основное мероприятие «Организация и проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий» | 1310000000 | 775,0 | 299,0 | 38,5 |
| Основное мероприятие «Мероприятия по развитию учреждений в области физической культуры и спорта» | 1320100000 | 36521,0 | 21540,0 | 59,0 |
| «Обеспечение безопасности и антитеррористической защищенности объектов спорта» | 1330200000 | 534,0 | 184,0 | 34,4 |
| 11. Муниципальная программа «Экономическое развитие Людиновского района» | 1500000000 | **14217,0** | **6372,0** | **44,8** |
| «Направление средств бюджета на возмещение части затрат и на оплату выполнения работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров автомобильным транспортом» | 1510100010 | 6757,0 | 4160,0 | 61,6 |
| «Направление средств бюджета на возмещение части затрат и на оплату выполнения работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров автомобильным транспортом» ООО «Автомобилист» | 15101011000 | 6257,0 | 3875,0 | 62,0 |
| «Направление средств бюджета на возмещение части затрат и на оплату выполнения работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров автомобильным транспортом» (ИП Новиков) | 1510101200 | 500,0 | 285,0 | 57,2 |
| «Создание стимулов, способствующих повышению эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Калужской области» | 1570300000 | 7460,0 | 2212,0 | 30,0 |
| 12. Муниципальная программа «Развитие образования в Людиновском районе» | 1600000000 | **590832,0** | **404138,0** | **68,4** |
| «Развитие служб обеспечения деятельности в образовании» | 1600100000 | 13774,0 | 9781,0 | 71,0 |
| **Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»** | 1610000000 | 210753,0 | 139245,0 | 66,0 |
| «Содержание казенных учреждений в сфере дошкольного образования» | 160100000 | 31227,0 | 20752,0 | 66,4 |
| «Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях» | 1610200000 | 116343,0 | 86088,0 | 75,7 |
| «Финансовое обеспечение выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком» | 1610300000 | 2807,0 | 1805,0 | 64,3 |
| «Создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях» | 1610400000 | 33827,0 | 23758,0 | 70,2 |
| «Совершенствование образовательной среды дошкольных образовательных учреждений для обеспечения качества дошкольного образования» | 1610500000 | 26549,0 | 6842,0 | 25,8 |
| **Подпрограмма «Развитие общего образования»** | **1620000000** | **328044,0** | **227685,0** | **69,4** |
| «Содержание казенных учреждений общего образования» | 1620100000 | 35392,0 | 25506,0 | 72,0 |
| «Получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, финансовое обеспечение получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих общеобразовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам» | 1620200000 | 250774,0 | 185632,0 | 74,0 |
| «Осуществление ежемесячных денежных выплат работникам муниципальных общеобразовательных организаций муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» | 1620300000 | 683,0 | 499,0 | 73,0 |
| «Совершенствование системы общего образования» | 1620400000 | 17025,0 | 3828,0 | 22,5 |
| «Поддержка одаренных детей и их наставников» | 1620600000 | 350,0 | 156,0 | 44,5 |
| «Поддержка молодых специалистов-педагогических работников» | 1620700000 | 211,0 | 211,0 | 100,0 |
| «Развитие системы воспитания и специализации обучающихся» | 1620800000 | 100,0 | - | - |
| «Создание условий получения качественного образования» | 1620900000 | 17728,0 | 10396,0 | 58,6 |
| «Обеспечение выплат ежемесячного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам» | 1621400000 | 5781,0 | 1456,0 | 25,2 |
| **Подпрограмма «Развитие дополнительного образования детей»** | **1630000000** | **38260,0** | **27428,0** | **71,6** |
| 13. Муниципальная «Повышение эффективности реализации молодежной политики, развитие волонтерского движения, системы оздоровления и отдыха детей в Людиновском районе» | 1800000000 | **5301,0** | **2502,0** | **47,2** |
| «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном районе «Город Людиново и Людиновский район» | 1810000000 | 50,0 | 49,0 | 98,0 |
| Подпрограмма «Молодежь Людиновского района» | 1820000000 | 1066,0 | 368,0 | 34,5 |
| «Реализация мероприятий в сфере государственной молодежной политики» | 1820100000 | 825,0 | 309,0 | 37,4 |
|  «Развитие добровольческой деятельности молодежи» | 1820200000 | 30,0 | 13,0 | 43,3 |
| «Поддержка талантливой и одаренной молодежи» | 1820300000 | 160,0 | 46,0 | 28,8 |
| «Профилактика правонарушений, асоциального поведения молодежи» | 1820400000 | 51,0 | - | - |
| Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровление детей Людиновского района» | 1830000000 | 4185,0 | 2085,0 | 49,8 |
|  «Проведение конкурсов, выставок, сельскохозяйственных ярморок, сельских спортивных игр, праздника Дня работников сельского хозяйства» | 2510200000 | 50,0 | - | - |
|  «Развитие торговой деятельности» | 2520101000 | 600,0 | 300,0 | 50,0 |
| **14. Муниципальная программа «Развитие деятельности печатного средства массовой информации МАУ «Редакция газеты «Людиновский рабочий»** | **2300000000** | **3419,0** | **2502,0** | **73,2** |
| **15. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе»**Основные мероприятия:«Строительство, реконструкция и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования» «Текущий ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений» | **2400000000**24101000002410300000 | **25555,0**17225,08330,0 | **18513,0**12823,05690,0 | **72,4**74,468,3 |
| **16. Муниципальная программа « Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции в Людиновском районе»**Основные мероприятия:«Поддержка животноводства в ЛПХ, КФХ»«Развитие торговой деятельности (потребительской кооперации на селе)«Проведение, конкурсов, выставок, сельскохозяйственных ярмарок, спортивных игр, праздника День работника сельского хозяйства» | **2500000000**251010000025201000002510200000 | **950,0**300,0600,050,0 | **360,0**60,0300,0- | **37,9**20,050,0- |
| 17. Муниципальная программа «Совершенствование системы гидротехнических сооружений на территории Людиновского района» | **2800000000** | **6892,0** | **3416,0** | **49,5** |
| «Обеспечение непрерывности эксплуатации, технического обслуживания и безопасности ГТС путем выполнения комплекса мероприятий по содержанию и поддержанию ГТС в нормальном состоянии» | 2800101000 | 2787,0 | 2275,0 | 81,6 |
| «Создание материальных запасов для ликвидации возможных последствий чрезвычайных ситуаций на ГТС» | 2800200000 | 47,1 | - |  - |
| «Выполнение работ по замечаниям, предписаниям декларации безопасности ГТС» | 2800400000 | 3532,0 | 716,0 | 20,3 |
| «Реализация мероприятий по экологической реабилитации Людиновского водохранилища (озера Ломпадь» | 2801100000 | 425,0 | 425,0 | 100,0 |
| «Антитеррористические мероприятия» | 2801400000 | 100,0 | - | - |
| 18. Муниципальная программа «Повышение эффективности использования топливно- энергетических ресурсов в Людиновском районе» | **3000000000** | **23485,0** | **22684,0** | 96,5 |
|  «Энергосбережение в сфере ЖКХ» | 3000200000 | 23385,0 | 22684,0 | 97,0 |
|  «Сокращение энерготехнических потерь в бюджетной сфере» | 3000300000 | 100,0 | - | - |
| 19. Муниципальная программа «Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района» | **3800000000** | **3187,0** | **129,0** | **4,0** |
| «Формирование базы данных о муниципальном имуществе и земельных участках (автоматизированный учет: использование программных продуктов: ПП «БАРС-Аренда») | 3800101000 | 31,0 | - |  - |
| «Работы по межеванию и постановке на государственный кадастровый учет земельных участков, с целью последующего предоставления гражданам, имеющим трех и более детей, на территории сельских поселений» | 3800300000 | 1280,0 | - |  - |
| «Работы по межеванию и постановке на государственный кадастровый учет земельных участков с целью предоставления без проведения торгов, включая расходы на топографическую съемку, раздел и объединение земельных участков» | 38006000000 | 385,0 | 35,0 |  9,1 |
| «Изготовление технической документации на объекты муниципального и выявленного бесхозного имущества» | 3800900000 | 1110,0 | 94,0 |  8,5 |
|  «Оплата участия кадастрового инженера в проверках, проводимых в рамках осуществления муниципального земельного контроля» | 3801300000 | 30,0 | - |  - |
| «Проведение кадастровых работ по образованию земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, государственная собственность на которые не разграничена для дальнейшего перевода их в земли запаса» | 3801400000 | 351,0 | - |  - |
| 20. Муниципальная программа «Развитие туризма в Людиновском районе» | 4300000000 | **450,0** | **102,0** |  **22,6** |
| Финансирование издания методической, справочной литературы по вопросам развития туризма, организация гостиничного и ресторанного обслуживания, выступлений творческих коллективов Людиновского района на ярмарках и иных мероприятиях событийного культурно-­познавательного туризма" | 4300101000 | 450,0 | 102,0 | 22,6 |
| 21. Муниципальная программа «Развитие предпринимательства на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» | 4400000000 | **1831,0** | - | - |
| **22. Муниципальная программа «Семья и дети в Людиногвском районе»****Основные мероприятия:**«Обеспечение социальных выплат, пособий компенсаций детям, семьям с детьми»«Обеспечение функционирования учреждений»Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» | 450000000045001000004500400000 | **250514,0**109431,022168,0117514,0 | **158156,0**78915,018808,059786,0 | **63,1**72,184,850,8 |
| **23. Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий в Людиновском районе»**Основные мероприятия:«Улучшение жилищных условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения»«Создание современного облика сельских территорий» | 480000000048101000004820100000 | **7824,0**3159,04665,0 | - | --- |
| **24. Муниципальная программа «Кадровая политика муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»** | **7800000000** | **5512,0** | **2197,0** | **40,0** |
| «Кадровый потенциал учреждений и повышение заинтересованности муниципальных служащих, работников замещающих должности, не являющихся должностями муниципальной службы и работников, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих в качестве оказываемых услуг населению» | 7800100000 | 2801,0 | 1033,0 | 36,8 |
| «Стимулирование кадрового потенциала сельских поселений» | 7800200000 | 235,0 | - | - |
| «Социальные выплаты» | 7800300000 | 2476,0 | 1164,0 | 47,0 |
| **25. Муниципальная программа «Повышение правовой культуры населения совершенствования и развитие избирательных технологий в Людиновском районе»** Основные мероприятия:«Оказание содействие избирательным комиссиям в подготовке референдумов, выборов»«Подведение итогов референдумов, выборов»««Поощрение руководителей учреждений и организаций района за оказание содействия в проведении выборов, референдумов» | **7900000000**790050000079007000007900900000 | **2023,0**1192,0731,0100,0 | **1352,0**991,0361,0- | **66,8**83,149,4- |
| **Итого по муниципальным программам** |  | **1500885,0** | **979194,0** | **65,2** |
| Ведомственная целевая программа ’’Совершенствование системы управления органами местного самоуправления МР «Город Людиново и Людиновский район» | 5100000000 | **189982,0** | **93949,0** | **49,5** |
| Основное мероприятие «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» | 5100100000 | 516,0 | 351,0 | 68,0 |
| Основное мероприятие «Функционирование исполнительно- распорядительных органов местного самоуправления (администрация МР) | 5100200000 | 55788,0 | 38673,0 | 69,3 |
| Основное мероприятие « Функционирование исполнительных органов местного самоуправления» | 5100300000 | 47069,0 | 38054,0 | 80,8 |
| Субвенция на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств областного бюджета | 5100300220 | 39061,0 | 32551,0 | 83,3 |
| Основное мероприятие «Функционирование исполнительно- распорядительных органов местного самоуправления (отдел образования) | 5100400000 | 3207,0 | 2377,0 | 74,1 |
| Основное мероприятие «Функционирование исполнительно- распорядительных органов местного самоуправления (отдел культуры) | 51005000000 | 11434,0 | 10077,0 | 88,1 |
| Основное мероприятие «Функционирование контрольно-счетной палаты» | 5100600000 | 2026,0 | 1572,0 | 77,6 |
| Основное мероприятие «Реализация государственных функций, связанных с общегосударственными вопросами (представительские расходы)» | 5100800000 | 740,0 | 316,0 | 42,7 |
| Основное мероприятие «Реализация государственных функций, связанных с общегосударственными вопросами (членские взносы в совет муниципальных образований)» | 5100900000 | 200,0 | 158,0 | 79,0 |
| Реализация государственных функций, связанных с общегосударственными вопросами (расходы на проведение праздничных мероприятий, направленных на повышение жизненного уровня ветеранов ВОВ) | 5101000000 | 1480,0 | 826,0 | 55,8 |
| Реализация государственных функций, связанных с общегосударственными вопросами (расходы по содержанию муниципального имущества) | 5101200000 | 123,0 | 122,0 | 99,2 |
| Реализация государственных функций, связанных с общегосударственными вопросами (расходы по шефской помощи «Самум») | 5101300000 | 150,0 | 150,0 | 100,0 |
| Функционирование исполнительно распорядительных органов местного самоуправления (глава администрации МР) | 5101700000 | 1485,0 | 1304,0 | 87,8 |
| Реализация проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований Людиновского района, основанных на местных инициативах | 5102100000 | 452,0 | 44,0 | 9,7 |
| «Содействие развитию социально- экономического потенциала» (расходы произведены в октябре месяце) |  5102200000 | 65252,0 | - | - |
| **Ведомственная целевая программа** **«Осуществление регионального государственного надзора в области технического состояния и эксплуатации аттракционов и осуществление их государственной регистрации»** | **5300000000** | **481,0** | **-** | **-** |
| **Мероприятия в рамках программы « Организация проведения на территории Калужской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных»** | **5700000000** |  **442,0** | **-** | **-** |
| **Ведомственная целевая программа** «**Совершенствование системы градостроительного регулирования на территории муниципального района (проектно-изыскательские работы, разработка землеустроительной документации по описанию границ)»** | **580000000** | **1811,0** | **249,0** | **13,7** |
| **Итого по ведомственным программам** |  | **192716,0** | **94198,0** | **48,8** |
| **Всего расходы по муниципальным и ведомственным программам** |  | **1693601,0** | **1073392,0** | **63,3** |
| **Непрограммные расходы в рамках переданных полномочий (осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты- сельские поселения и полномочия по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели)** | 9900000000 | **427,0** | **272,0** | **63,1** |
| **Расходы в рамках переданных полномочий РФ по государственной регистрации актов гражданского состояния** | 8700000000 | **2879,0** | **2032,0** | **70,5** |
| **Всего расходы** |  | **1696907,0** | **1075696,0** | **63,4** |

В бюджете муниципального района на 2020 год в рамках Ведомственной программы «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», основное мероприятие «Реализация государственных функций, связанных с общегосударственными вопросами, утвержденной постановлением администрации муниципального района от 07.04.2017 № 651.предусмотрены расходы на оказание шефской помощи «Самум» в сумме *150,0 тыс. рублей*, которые в отчетном периоде исполнены в полном объеме.

Согласно пункта 3.1 Договора о сотрудничестве финансирование мероприятий по шефским связям предусматривалось осуществлять за счет средств городского бюджета.

Фактически, средства на финансирование шефской помощи на протяжении ряда лет предусматривались и осуществлялись за счет средств бюджета муниципального района.

К данному Договору о сотрудничестве имеется дополнительное соглашение от 26.12.2007, заключенное администрацией и командиром РКВП «Самум».

Согласно пункту 4.2 дополнительного соглашения срок действия Договора о сотрудничестве не ограничен.

Договор о сотрудничестве от 25.02.2003 заключен не с воинской частью 62723 «Самум», а с физическим лицом, хотя в 7 разделе Договора о сотрудничестве «Юридические адреса сторон» стоит печать воинской части. Полномочия «командиров» их статусы как командира корабля не подтверждены документально. В дополнительном соглашении от 26.12.2007 также стоит печать воинской части. При этом, денежные средства на протяжении ряда лет перечислялись на лицевые счета физических лиц, а не воинской части.

При проведении проверки расходования бюджетных средств выделенных на содержание администрации муниципального района установлено, что за период 2017-2019гг. в нарушение статьи 34 и абзаца 3 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета муниципального района перечислены денежные средства на лицевые счета физических лиц, а не воинской части 62723 «Самум» в сумме *400 000,00 рублей.*  Средства также были перечислены на лицевой счет и в 2020 году в сумме *150,0 тыс. рублей.*

Основания для перечисления денежных средств на счета физических лиц отсутствовали.

Документы, подтверждающие целевое расходование средств перечисляемых администрацией из бюджета муниципального района на протяжении ряда лет, включая и проверяемый период и 2020 год отсутствуют.

В Договоре о сотрудничестве не предусмотрена ответственность за нарушения в использовании бюджетных средств и документальное подтверждение в их расходовании, что не позволяет определить их целевое использование, о чем контрольно-счетная палата отмечала в актах проверки (акты проверок от 29.09.2017, от 09.10.2020).

 **5. Использование средств резервного фонда**

Решением о бюджете муниципального района на 2020 год от 25.12.2019 № 66 был утвержден резервный фонд в сумме *140,0 тыс. рублей,* который в последующем исключен из бюджета.

 **6. Муниципальные долговые обязательства**

 В отчетном периоде кредиты (заимствования) от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредитных организаций не привлекались. Долговые обязательства по кредитам в отчетном периоде отсутствуют.

 **Выводы и предложения**

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район за 9 месяцев 2020 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 13.10.2020 № 1175 и направлен 20.10.2020 в контрольно-счетную палату для проведения экспертизы.

 Бюджетные назначения за отчетный период исполнены:

 - по доходам в сумме 1 169 732,0 тыс. рублей или 70,0% годовых плановых назначений, что выше уровня 2018-2019гг. на 2,7% и на 7,2% соответственно;

 - по расходам в сумме 1 075 696 тыс. рублей или 63,4% уточненных плановых назначений, что выше уровня 2018-2019гг. на 14,3% и на 14,7% соответственно.

 Бюджет муниципального района исполнен с профицитом в сумме 94 036,0 тыс. рублей. Профицит бюджета против 2018-2019гг. сократился на 103 868,0 тыс. рублей и на 59004,0 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 структуре доходов бюджета муниципального района безвозмездные поступления занимают 69,1%.

 На основании данных аналитического учета отдела имущественных и земельных отношений задолженность за арендаторами по оплате за аренду земельных участков на

01.10.2020 составляет в размере *25 105,0 тыс. рублей*, из них: задолженность по основному долгу в сумме *20 234,0 тыс. рублей*, пени в сумме *4 871,0 тыс. рублей.* Против уровня прошлого года задолженность увеличилась на *2 451,6 тыс. рублей*, или 10,8%.

 На 01.10.2019 задолженность составляла в размере *22 653,4 тыс. рублей,* из них: задолженность по основному долгу в сумме *17 378,4 тыс. рублей*, пени *5 275,0 тыс. рублей.*

 На 01.10.2018 задолженность составляла в размере *22 514,3 тыс. рублей,* из них: задолженность по основному долгу *17 583,2 тыс. рублей*, пени *4 931,0 тыс. рублей*.

 Задолженность с каждым годом увеличивается, что свидетельствует о низком уровне работы направленной на взыскание просроченной задолженности, погашение задолженности возникших по договорам аренды, а также задолженности по начисленным пеням, штрафам за нарушение договорных обязательств, о чем неоднократно контрольно-счетной палатой отмечалось в заключениях на исполнение бюджета.

 Средства из бюджета муниципального района на оказание шефской помощи «Самум» в сумме *150,0 тыс. рублей*  в отчетном периоде перечислены так же как в предыдущие годы на лицевой счет физического лица. Бюджетные средства не могут использоваться не известно, на какие цели и с ненадлежащим оформлением нормативных актов и документов.

 В связи с изменением статуса учреждения не решен вопрос в отношении оплаты труда тренеров Спортивной школы «Спорт».

 По результатам проведенного анализа исполнения бюджета муниципального района контрольно-счетная палата предлагает администрации муниципального района:

1) в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения, запланированных расходов ответственным исполнителям муниципальных программ провести мониторинг исполнения программных мероприятий;

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

 3) принять меры по исполнению бюджетных назначений предусмотренных в бюджете муниципального района на 2020 год;

 4) заслушать на ЛРС заместителя главы администрации Давыдову Т.А. по вопросу о причинах возникновения и роста задолженности арендаторов по арендной плате за пользование земельными участками, а также о принятых емени мерах по сокращению и взысканию указанной задолженности в доход бюджета муниципального района**;**

 **5) при формировании бюджета муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов исключить расходы на оказание шефской помощи** РКВП «Самум»;

 6) привести в соответствие с законодательными актами оплату труда тренеров муниципального казённого учреждения «Спортивная школа «Спорт», о чем контрольно-счетной палатой неоднократно указывалось при проведении экспертно-аналитических мероприятиях, пересмотреть и скорректировать фонд оплаты труда на 2020 год.

 Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 9 месяцев 2020 года направить для рассмотрения Главе администрации муниципального района и Главе муниципального района.

**Председатель контрольно-счетной палаты В.А. Афонина**