**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 2019 года**

**г. Людиново 22 октября 2019 года**

**1. Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 9 месяцев 2019 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 26.12.2018 № 8-А в целях оценки исполнения бюджета муниципального района, сопоставления утвержденных показателей бюджета за 9 месяцев 2019 года с показателями за 9 месяцев 2017-2018гг.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район за 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 10.10.2019 № 1347 и направлен в контрольно-счетную палату для проведения экспертизы.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального района за 9 месяцев 2019 года**

Бюджет муниципального района на 2019 год и плановый период утвержден решением ЛРС от 25.12.2018 № 68:

по доходам в сумме 1 692 216,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме *1 284 624,3* тыс. рублей, что составляет 75,9% в общем объеме доходной части бюджета;

по расходам в сумме 1700 832,7 тыс. рублей;

объемом бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *32 069,8 тыс. рублей*;

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

с верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 в сумме *23 505,3* тыс. *рублей*;

с предельным объемом муниципального долга в сумме *185 167,0 тыс. рублей*;

с дефицитом в сумме *8 616,5 тыс. рублей.*

В отчетном периоде в первоначальный бюджет муниципального района на 2019 год вносились изменения решениями ЛРС: от 14.02.2019 № 02 и от 24.09.2019 № 33.

Согласно решения от 14.02.2019 № 02 общий объем доходов бюджета уменьшен на 33 880,2 тыс. рублей, или 2,0%, из них в связи с уменьшением безвозмездных поступлений на сумму 33 760,2 тыс. рублей.

Решением ЛРС от 24.09.2019 № 33 внесены изменения в доходную и расходную часть бюджета 2019 года. План по доходам на текущий финансовый год уменьшился на *82 549,00 тыс. рублей*за счет:

- уменьшения плана по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы на основании уведомлений отраслевых министерств на сумму *104 241,00 рублей*;

- увеличением плана по налоговым и неналоговым доходам на сумму *21 692,00 рубля.*

В общем объеме налоговых и неналоговых поступлений план по налоговым доходам увеличился на *20 022, 4 тыс. рублей,* из них за счет налога на прибыль и доходы на сумму *15 432, 4тыс. рублей*, а по неналоговым доходам на сумму *1 670,00 тыс. рублей.*

Все изменения по доходам бюджета муниципального района на 2019 год в полном объеме отражены в приложениях: № 4 «Поступления доходов бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год», № 6 «Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджету муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год».

С учетом изменений план доходам на 2019 год составляет в сумме *1 575 787,00 тыс. рублей.*

План по расходам уменьшился на сумму *106 005,00 тыс. рублей*, за счет:

- уменьшения плана по безвозмездным поступлениям, выделенных из областного бюджета на сумму *138 577,0 тыс. рублей*;

- увеличения плана по налоговым и неналоговым доходам на сумму *21 692, 4 тыс. рублей*;

- увеличением прочих безвозмездных поступлений на сумму *930,6 тыс. рублей*;

- наличия остатковсредств на счетах за минусом дотации на начало года на сумму *9 949,00 тыс. рублей*.

С учетом изменений расходная часть бюджета на 2019 год составляет в сумме *1 570 694,5 тыс. рублей.*

В связи с уменьшением расходной части бюджета сокращены расходы по семи муниципальным программам.

Бюджет муниципального района вместо предусмотренного дефицита в сумме *18 363, 6 тыс. рублей*, планируется исполнить с профицитом в сумме *5 092,5 тыс. рублей*,что нашло отражение в приложение № 19 к решению ЛРС. Источниками профицита бюджета муниципального района являются: погашение бюджетом муниципального района кредитов полученных от других бюджетов бюджетной системы в сумме *33 405, 3 тыс. рублей*  и изменением остатков средств на счетах в сумме *28 312, 8 тыс. рублей*.

В соответствии со статьей 232 БК РФ в сводную бюджетную роспись внесены изменения по межбюджетным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Уточненные бюджетные назначения на 2019 год с учетом изменений, составляют:

по доходам в сумме 1 575 883,00тыс. рублей;

расходам в сумме 1 570 790,00 тыс. рублей;

профицитом в сумме 5 093,00 тыс. рублей.

**Исполнение основных параметров бюджета муниципального района за 9 месяцев 2019 года в сравнении с 2017-2018гг.**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено за 9  месяцев  2017 | Исполнено  за 9 месяцев  2018 | Бюджетные назначения  утвержденные решением  ЛРС от 25.12.2018 № 68 | Уточненные бюджетные ассигнования  на 2018 год | Исполнено  за 9  месяцев 2019 | % исполнения  2019 | % 2019  к 2017 | %  2019 к 2018 |
| **1.** | **Доходы всего**  **в том числе:**  **безвозмездные поступления** | **909034,0**  **687386,0** | **1138749,0**  **837570,0** | **1692216,2**  **1284624,3** | **1575883,00**  **1146719,00** | **1090810,00**  **743076,00** | **69,2**  **64,8** | **120,0**  **108,1** | **95,8**  **88,7** |
| **2.** | **Расходы** | **891599,0** | **940845,0** | **1700832,7** | **1570790,00** | **937770,00** | **59,7** | **105,2** | **99,7** |
| **3.** | **Дефицит**  **(-), профицит (+) бюджета** | **+17435,0** | **+197904,0** | **-8616,5** | **+5093,00** | **+153040,00** |  |  |  |

Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года бюджетные назначения за отчетный период исполнены:

- по доходам в сумме 1 090 810,00 тыс. рублей или 69,2% годовых плановых назначений, что выше уровня 2017года на 20,0% и ниже уровня прошлого года на 4,2%;

- по расходам в сумме 937 770,00 тыс. рублей или 64,8% уточненных плановых назначений, что на 8,1% больше 2017 года и на 11,3% ниже уровня прошлого года.

Бюджет муниципального района исполнен с профицитом в сумме 153 040,00 тыс. рублей. Профицит бюджета против 2017года увеличился на 135 605,00 тыс. рублей, а против уровня прошлого года сократился на 44 864,00 тыс. рублей, или 22,7%. Профицит бюджета образовался, в связи с поступлением средств из бюджета Калужской области на погашение кредитов предоставленных району в предыдущих годах на исполнение полномочий и наличием остатков средств на счетах.

В структуре доходов бюджета муниципального района безвозмездные поступления занимают 68,1%.

**3. Анализ исполнения доходной части бюджета**

За 9 месяцев 2019 года в бюджет муниципального района поступило доходов в сумме *1 090 810,00 тыс. рублей* или 69,2 % бюджетных назначений, в том числе: налоговые и неналоговые доходы - *347 734,00 тыс. рублей*, безвозмездные поступления - *743 076,00 тыс. рублей*, в структуре доходов их доля составила 31,9**%** и 68,1***%*** соответственно.

**Исполнение бюджетных назначений по доходам за 9 месяцев 2019 года в сопоставлении с плановыми назначениями и данными прошлых лет**  (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  за  9 месяцев  2017 | Исполнено  за  9 месяцев  2018 года | Уточненные бюджетные ассигнования  на 2019 год | Исполнение  за 9 месяцев  2019 | Удельный  вес  в общем объеме доходов | % | | |
| 2019к | 2019к  2017 | 2019 к  2018 |
| **Доходы бюджета всего, в том числе:** | **909034,0** | **1138749,0** | **1575883,0** | **1090810,0** | **100,0** | **69,2** | **120,0** | **95,8** |
| **Налоговые**  **и неналоговые,**  **в том числе:** | **221648,0** | **301179,0** | **429164,0** | **347734,0** | **31,9** | 81,0 | 156,8 | 115,5 |
| **Налоговые,**  в том числе: | **189716,0** | **266593,0** | **366805,0** | **305653,**0 | **28,0** | **83,3** | **161,1** | **114,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 143407,0 | 213320,0 | 302003,0 | 254357,0 | 23,3 | 84,2 | 177,3 | 119,2 |
| Налог на прибыль | 500,0 | 587,0 | 785,0 | 478,0 | 0,04 | 60,9 | 95,6 | 81,4 |
| Налог на  совокупный доход | 32512,0 | 37330,0 | 54449,0 | 43521,0 | 3,9 | 79,9 | 133,8 | 116,5 |
| Налог на имущество | 3145,0 | 3934,0 | 5090,0 | 3714,0 | 0,3 | 73,0 | 118,1 | 94,4 |
| Государственная пошлина | 2764,0 | 3435,0 | 4478,0 | 3583,0 | 0,3 | 80,0 | 129,6 | 104,3 |
| Акцизы | 7388,0 | 7987,0 | 11706,0 | 8955,0 | 0,8 | 76,5 | 121,2 | 112,1 |
| **Неналоговые доходы** | **31932,0** | **34586,0** | **62359,0** | **42081,0** | **3,9** | **121,6** | **131,8** | **121,6** |
| Доходы  от использования муниципального имущества | 10550,0 | 10710,0 | 11505,0 | 8151,0 | 0,7 | 70,8 | 77,3 | 76,1 |
| Платежи  при использовании природными ресурсами | 640,0 | 337,0 | 750,0 | 426,0 | 0,04 | 56,8 | 66,6 | 126,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2054,0 | 1832,0 | 1900,0 | 900,0 | 0,8 | 47,4 | 43,8 | 49,1 |
| Доходы от оказания платных услуг | 15373,0 | 18687,0 | 32668,0 | 20858,0 | 1,9 | 63,8 | 135,6 | 111,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3314,0 | 2767,0 | 3830,0 | 2786,0 | 0,2 | 72,7 | 84,0 | 100,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,0 | 253,0 | - | 5,0 | - | - | - | 1,9 |
| **Безвозмездные поступления** | **687386,0** | **837570,0** | **1146719,0** | **743076,0** | **68,1** | **64,8** | **108,1** | **88,7** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 952,0 | 345,0 | - | 253,0 | **-** | - | 26,5 | 73,3 |

Доходная часть бюджета муниципального района в отчетном периоде по отношению к уровню 2017года увеличилась на 20 %, а по отношению к уровню прошлого года сократилась на 4,2 %. В доходной части бюджета безвозмездные поступления составляют 68,1%, налоговые доходы 31,9% и неналоговые доходы всего лишь 3,9%. Имеется тенденция к увеличению неналоговых доходов по отношению в 2017-2018гг. на 31,8% и 21,6% соответственно.

**Налоговые доходы**

В доходной части бюджета налоговые поступления занимают ***28,0%.*** В общем объеме налоговых поступлений наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, который составляет 83,2%. В отчетном периоде по отношению к 2017-2018гг. налоговые доходы увеличились на 61,1% и 14,6% соответственно.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые поступления в общем объеме доходов занимают всего лишь ***3,9%.*** В общем объеме неналоговых поступлений доходы от оказания платных услуг составляют 49,6%, доходы от использования муниципального имущества 19,4%.

Наблюдается тенденция к сокращению доходов от оказания платных услуг бассейна. В отчетном периоде по МКУ «СШ «Спорт» доходы по бассейну по отношению к 2017-2018гг. сократились на сумму *627,2 тыс. рублей*, или 29,0% и *207,9 тыс. рублей*, или 12,0% соответственно (доходы: в отчетном периоде - *1 531,9 тыс. рублей*, 2017-*2 159,1 тыс. рублей* и 2018- *1 739,8 тыс. рублей*).

 На основании данных аналитического учета отдела имущественных и земельных отношений задолженность за арендаторами по оплате за аренду земельных участков на 01.10.2019 составляет 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 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 2019 года составили в сумме *937 770,00 тыс. рублей***,** или 59,7 % к годовому плану.

Бюджет муниципального района по расходам на 2019 год сформирован из двадцати одной муниципальной программы 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 бюджета муниципального района за 9 месяцев 2019 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Исполнение  за 9 месяцев 2017 года | Исполнено  за 9 месяцев 2018 | Уточненные бюджетные ассигнования на 2019 год | Исполнено за 9 месяцев 2019 года | % исполнения | Удельный вес расходов в общем объеме | % | |
| 2019 к 2017 | 2019к 2018 |
| **0100 «**Общегосударственные вопросы» | 44279,0 | 53089,0 | 84903,0 | 57038,0 | 67,2 | 6,1 | 128,8 | 107,4 |
| 0200 «Национальная оборона» | 282,0 | 369,0 | 445,0 | 355,0 | 79,8 | 0,03 | 125,8 | 96,2 |
| **0300 «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 4211,0 | 4791,0 | 8783,0 | 5634,0 | 64,1 | 0,6 | 133,8 | 117,6 |
| **0400 «**Национальная экономика» | 6793,0 | 8649,0 | 43096,0 | 8685,0 | 20,2 | 0,9 | 127,8 | 100,4 |
| **0500 «**Жилищно- коммунальное хозяйство» | 17988,0 | 17011,0 | 59202,0 | 16118,0 | 27,2 | 1,7 | 89,6 | 94,8 |
| **0600**  Охрана окружающей среды | 50,0 | 492,0 | 1720,0 | 111,0 | 7,8 | 0,01 | 222,0 | 22,5 |
| **0700** Образование | 354497,0 | 364559,0 | 594577,0 | 394677,0 | 66,4 | 42,0 | 111,3 | 108,2 |
| **0800** «Культура, кинематография | 28319,0 | 37383,0 | 57282,0 | 38343,0 | 66,9 | 4,0 | 135,4 | 102,6 |
| **1000 «**Социальная политика» | 393597,0 | 375571,0 | 605906,0 | 360789,0 | 59,5 | 38,4 | 91,6 | 59,5 |
| **1100 «**Физическая культура и спорт» | 17011,0 | 20356,0 | 33718,0 | 21265,0 | 63,1 | 2,2 | 125,0 | 104,4 |
| **1200** «Средства массовой информации» | 1800,0 | 2250,0 | 3120,0 | 2440,0 | 78,2 | 0,2 | 135,5 | 108,4 |
| **1300 «**Обслуживание государственного и муниципального долга» | - | 16,0 | 40,0 | 6,0 | 15,0 | - | - | 37,5 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 22772,0 | 56309,0 | 78288,0 | 32309,0 | 41,3 | 3,4 | 141,8 | 57,3 |
| **Итого расходов** | **891599,0** | **940845,0** | **1570790,0** | **937770,0** | **59,7** | **100,0** | **105,2** | **99,7** |

Расходы в отчетном периоде по отношению к 2017 году увеличились на *46 171,00* *тыс. рублей* или 5,2%, а по отношению к уровню прошлого года сократились на *3 075,00 тыс. рублей* или 0,3%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов, занимают расходы по разделам: «Образования» - 42,0% и «Социальная политика» - 38,4 %.

По разделу « Образование» расходы отчетном периоде против уровня (2017-2018гг.) увеличились на *40 180,00тыс. рублей* и *30 118,00 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 *360 789,00 тыс. рублей*, или 59,5% от уточненных бюджетных назначениях в размере *605 906,00 тыс. рублей.*

За отчетный период самый низкий удельный вес в расходной части бюджета занимают расходы по разделам: «Охрана окружающей среды», «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

По разделу 0400 «Национальная экономика» кассовое исполнение составило в размере *8 685,00 тыс. рублей,* что составляет 20,2%при уточненных бюджетных назначениях в размере *43 096,00 тыс. рублей*. В составе данного раздела, расходы по дорожному хозяйству составили в размере *5 104,00 тыс. рублей*, или 16,0% при утвержденных бюджетных назначениях в размере *31 819,00 тыс. рублей*. Средства из бюджета муниципального района не выделялись в связи с невыполнением работ по ремонту автомобильных дорог в городском поселении.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены в размере *16 118,00 тыс. рублей*, что составляет 27,2 % к утвержденным плановым назначениям в размере *59 202,00 тыс. рублей*. По данному разделу неисполнение по концессионному соглашению составляет в размере *30 000,00 тыс. рублей* и энергосбережению в сумме *5 000,00 тыс. рублей* (средства областного бюджета).

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» кассовое исполнение составило всего лишь на 7,8%, при плане *1 720,0 тыс. рублей*, исполнение составило в размере *111,0 тыс. рублей* (возмещены расходы, связанные с содержанием полигона: услуги видеонаблюдения, услуги ассенизационной машины, лабораторные исследования, проведение измерений и анализов выбросов загрязняющих веществ).

Бюджетные назначения не исполнены на реализацию основных мероприятий: «Ликвидация несанкционированных свалок бытовых отходов на территории муниципального района» в сумме *100,00 тыс. рублей*; «Содержание полигона» в сумме *388,9 тыс. рублей*; «Разработка проекта полигона ТБО» в сумме *800,00 тыс. рублей* и «Поддержка сводного тома ПДВ» в сумме *20,00 тыс. рублей*.

По данному разделу осуществлялось финансирование муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Людиновском районе на 2019-2025годы», утвержденной постановлением администрации муниципального района от 12.02.2019 № 173.

В процессе проведенного анализа муниципальной программы на предмет соответствия перечня мероприятий и объемов финансирования установлено.

В пункте 7 «Содержание полигона ТБО» раздела 8 «Перечень основных мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Людиновском районе» на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением администрации муниципального района от 06.09.2016 № 1280 в общем объеме всех запланированных расходов допущена арифметическая ошибка в подсчете итога на *960,0 тыс. рублей*, фактически объем расходов должен составлять в сумме *8 485,0 тыс. рублей*, вместо отраженного в сумме *7 525,0 тыс. рублей*. В общем итоге расходов не отражены расходы 2015 года в сумме *960,0 тыс. рублей*.

Под пунктом 7.9 предусмотрены расходы на оформление лицензии на сбор и вывоз ТБО МУЖКП «Болва» в сумме *300 тыс. рублей*, которая не распределена по годам и не вошла в общий объем финансирования данной программы.

В 7 разделе «Перечень программных мероприятий муниципальной программы» допущены арифметические ошибки в общем итоге всех расходов на *35,0 тыс. рублей*. Всего расходы на реализацию программы за 2019-2025гг. составляют в сумме *44 935,0 тыс. рублей*, вместо указанного *44 930,0 тыс*. рублей.

По мероприятию под п.4 «Установка, содержание и обслуживание контейнерных площадок в сельских населенных пунктах, приобретение контейнеров» в общем объеме расходов допущена арифметическая ошибка на сумму *315,00 тыс. рублей* (общий итог всех расходов составляет в сумме *1365,00 тыс. рублей*, вместо отраженного в программе *1 680,00 тыс. рублей*).

По мероприятию под п. 9 «Мониторинг состояния окружающей среды Людиновского района» допущена арифметическая ошибка на *210,00 тыс. рублей* (общий итог всех расходов по данному мероприятию должен составлять в сумме *1 070,00 тыс. рублей*, вместо отраженного в программе *1 280,00 тыс. рублей*).

# По мероприятию под п. 10 «Прочие мероприятия» допущена арифметическая ошибка на *10,00 тыс. рублей* (общий итог всех расходов составляет в сумме *1 730,00 тыс. рублей,* вместо отраженного *1 740,00 тыс. рублей*). Расходы на осуществление прочих мероприятий в Программе не конкретизированы.

Кроме того допущены арифметически ошибки в подсчете общих итогов по годам: 2020 год на сумму *222,00 тыс. рублей* (итог должен быть *15 270,00 тыс. рублей*, вместо отраженного *15 480,00 тыс. рублей*); 2021год на сумму *215,00 тыс. рублей* (итог должен быть *3 240,00 тыс. рублей*, вместо отраженного в программе *3 025,00 тыс. рублей*).

В муниципальной программе, утвержденной постановлением от 12.02.2019 № 173 в расходы по содержанию полигона включены расходы связанные с приобретением мусоровоза для организации сбора и вывоза ТБО из сельских поселений на сумму *10 500,00 тыс. рублей*, из них: расходы 2020 года в размере *3 000,00 тыс. рублей*, 2022 года в размере *3 500,00 тыс. рублей* и 2024 года в размере *4 000,00* тыс. рублей.

В связи с организацией сбора и вывоза мусора Единым оператором с 01.01.2019 необходимости в приобретение мусоровоза и целесообразности в расходовании средств бюджета муниципального района нет. Кроме того в Программе на 2020-2025гг. необоснованно запланированы расходы на оформление лицензии на сбор и вывоз ТБО в размере *600,00 тыс. рублей* (полигон не функционирует и необходимость в оформлении лицензии отсутствует)*.*

В муниципальной программе на 2019-2025гг. предусмотрено под п. 3 мероприятие «Ликвидация несанкционированных свалок на территории муниципального района» с объемом расходов в размере *6 100,00 тыс. рублей*, из них расходы 2019 года в сумме *100,00 тыс. рублей* и на последующие годы ежегодные расходы в размере *1 000,00 тыс. рублей.* Расходы на 2020-2025гг. против 2019 года необоснованно завышены.

В Программе на 2020-2025гг. предусмотрены расходы в размере *1 730,00 тыс. рублей* на реализацию прочих мероприятий (какие мероприятия будут осуществляться в рамках данной программы не известно, что не позволит осуществлять контроль, за ходом их исполнения).

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы в бюджете муниципального района занимают 6,1%. Расходы против уровня прошлых лет 2017-2018гг. увеличились на *12 759,00 тыс. рублей* или 28,8 % и на *3 949,00 тыс. рублей*, или 7,4 % в связи, с реализацией муниципальной программы «Кадровая политика муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», увеличением 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 2017-2018гг. увеличились на *640,00 тыс. рублей* и *190,00 тыс. рублей* соответственно.

В расходной части бюджета расходы на содержание учреждений культуру занимают 4,0%. Расходы против 2017-2018гг. увеличились на *10 024,00 тыс. рублей* или 35,4% и на *960,00 тыс. рублей* или 2,6% 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 63,1%. В общем объеме всех расходов бюджета муниципального района, расходы в области физической культуры и спорта составляют 2,2%. Расходы в отчетном периоде против уровня 2017-2018гг. увеличились на 25,0% и 4,4%.

Бюджет по разделам социально-культурной сферы за 9 месяцев 2019 года исполнен в сумме*815 074,00 тыс. рублей* или 63,0 % к утвержденным бюджетным назначениям в размере *1 291 493,00 тыс. рублей*. В общем объеме всех произведенных расходов данные расходы занимают 86,9%.

По сравнению с аналогичным периодом 2017-2018гг. расходов произведено больше на *21 650,00 тыс. рублей*, или 2,7% и на *17 205,00 тыс. рублей*, или 2,2%.

**5. Использование средств резервного фонда**

Решением о бюджете муниципального района на 2019 год резервный фонд утвержден в сумме *140,0 тыс. рублей*. В отчетном периоде средства резервного фонда не использовались.

**6. Муниципальные долговые обязательства**

В отчетном периоде кредиты (заимствования) от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредитных организаций не привлекались. Долговые обязательства по бюджетным кредитам администрацией муниципального района исполнены в полном объеме и задолженности по кредитам не имеется.

Расходы на обслуживание муниципального долга в отчетном периоде составили в сумме *6,0 тыс. рублей,* при утвержденных бюджетных назначений в сумме *40,0 тыс. рублей.*

**7. Дебиторская, кредиторская задолженность**

По данным бухгалтерского учета администрации муниципального учета на 01.10.2019 числится дебиторская задолженность в сумме *6 265,8 тыс. рублей*, которая против 01.01.2019 увеличилась на *3 136,0 тыс. рублей*. С 01.01.2019 числится дебиторская задолженность за АО «Газораспределение Калуга» по договору от 30.05.2018 № 100-18 за подключение объекта капитального строительства к сети газораспределения (котельной школы в д. Заболотье) в сумме *292,5 тыс. рублей*. В рамках Договора администрацией муниципального района произведена предоплата в размере 50% от стоимости работ *585,0тыс. рублей*. Срок выполнения мероприятий по подключению объекта капитального строительства и пуску газа составлял 274 дня со дня заключения договора от 30.05.2018.

Кредиторская задолженность на 01.10.2019 составляет в сумме *5 589,7 тыс. рублей*, которая против 01.01.2019 увеличилась на *3 967,3 тыс. рублей*.

С 01.01.2018 за администрацией муниципального района числится задолженность ООО Проектная фирма «Гост-Стандарт» за выполненные проектные работы по реконструкции существующего полигона твердых бытовых отходов (муниципальный контракт от 02.08.2017 № 0137300021217000071-0158692-01/148-17) в сумме *800,00 тыс. рублей*. Проектная документация не прошла экспертизу. К разработчику проекта претензия со стороны администрации муниципального района не предъявлялась, акт на выполненные работы от 19.12. 2017года заказчиком подписан, без претензий.

**Выводы и предложения**

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район за 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 10.10.2019 № 1347 и направлен в контрольно-счетную палату для проведения экспертизы.

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены:

- по доходам в сумме 1 090 810,00 тыс. рублей или 69,2 % годовых плановых назначений, что выше уровня 2017 года на 20,0% и ниже уровня прошлого года на 4,2%;

- по расходам в сумме 937 770,00 тыс. рублей или 64,8% уточненных плановых назначений, что на 8,1 % больше 2017 года и на 11,3 % ниже уровня прошлого года.

Бюджет муниципального района исполнен с профицитом в сумме 153 040,00 тыс. рублей. Профицит бюджета против 2017года увеличился на 135 605,00 тыс. рублей, а против уровня прошлого года сократился на 44 864,00 тыс. рублей, или 22,7%.

Профицит бюджета образовался, в связи с поступлением средств из бюджета Калужской области на погашение кредитов предоставленных району в предыдущих годах на исполнение полномочий и наличием остатков средств на счетах.

В структуре доходов бюджета безвозмездные поступления занимают 68,1**%***.*

За отчетный период самый низкий удельный вес в расходной части бюджета занимают расходы по разделам: «Охрана окружающей среды», «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

По разделу 0400 «Национальная экономика» кассовое исполнение составило в размере *8 685,00 тыс. рублей,* что составляет 20,2%при уточненных бюджетных назначениях в размере *43 096,00 тыс. рублей*. В составе данного раздела, расходы по дорожному хозяйству составили в размере *5 104,00 тыс. рублей*, или 16,0% при утвержденных бюджетных назначениях в размере *31 819,00 тыс. рублей*. Средства дорожного фонда из бюджета муниципального района не выделялись в связи с невыполнением работ по ремонту автомобильных дорог в городском поселении.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены в размере *16 118,00 тыс. рублей*, что составляет 27,2 % к утвержденным плановым назначениям в размере *59 202,00 тыс. рублей*. По данному разделу неисполнение по концессионному соглашению составляет в размере *30 000,00 тыс. рублей* и энергосбережению в сумме *5 000,00 тыс. рублей* (средства областного бюджета).

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» кассовое исполнение составило всего лишь на 7,8% (при плане *1 720,0 тыс. рублей*, исполнение составило в размере *111,0 тыс. рублей*. Бюджетные назначения не исполнены на реализацию основных мероприятий: «Ликвидация несанкционированных свалок бытовых отходов на территории муниципального района» в сумме *100,00 тыс. рублей*; «Содержание полигона» в сумме *388,9 тыс. рублей*; «Разработка проекта полигона ТБО» в сумме *800,00 тыс. рублей* и «Поддержка сводного тома ПДВ» в сумме *20,00 тыс. рублей*.

С 01.01.2018 за администрацией муниципального района числится задолженность ООО Проектная фирма «Гост-Стандарт» за выполненные проектные работы по реконструкции существующего полигона твердых бытовых отходов (муниципальный контракт от 02.08.2017 № 0137300021217000071-0158692-01/148-17) в сумме *800,00 тыс. рублей*. Проектная документация не прошла экспертизу. К разработчику проекта претензия со стороны администрации муниципального района не предъявлялась, акт на выполненные работы от 19.12.2017 заказчиком подписан, без претензий.

В муниципальной программе «Охрана окружающей среды в Людиновском районе на 2019-2025годы», утвержденной постановлением администрации муниципального района от 12.02.2019 № 173 имеются арифметические ошибки в подсчете итогов расходов необходимых на финансирование мероприятий.

В Программе в расходы по содержанию Полигона ТБО включены расходы связанные с приобретением мусоровоза для организации сбора и вывоза ТБО из сельских поселений на сумму *10 500,00 тыс. рублей*, из них: расходы 2020 года в размере *3 000,00 тыс. рублей*, 2022 года в размере *3 500,00 тыс. рублей* т 2024 года в размере *4 000,00* тыс. рублей. В связи с организацией сбора и вывоза мусора Единым оператором с 01.01.2019 необходимости в приобретение мусоровоза и целесообразности в расходовании средств бюджета муниципального района нет. Кроме того в Программе на 2020-2025гг. необоснованно запланированы расходы на оформление лицензии на сбор и вывоз ТБО в размере *600,00 тыс. рублей* (Полигон не функционирует и необходимость в оформлении лицензии отсутствует)*.*

В муниципальной программе на 2019-2025гг. предусмотрено под п. 3 мероприятие «Ликвидация несанкционированных свалок на территории муниципального района» с объемом расходов в размере *6 100,00 тыс. рублей*, из них расходы 2019 года в сумме *100,00 тыс. рублей* и на последующие годы ежегодные расходы в размере *1 000,00 тыс. рублей.* Расходы на 2020-2025гг. против 2019 года необоснованно завышены.

В Программе на 2020-2025гг. предусмотрены расходы в размере *1 730,00 тыс. рублей* на реализацию прочих мероприятий (какие мероприятия будут осуществляться в рамках данной программы не известно, что не позволит осуществлять контроль, за ходом их исполнения).

Средства из резервного фонда Главы администрации муниципального района в отчетном периоде не выделялись.

. Долговые обязательства муниципальным районом в отчетном периоде исполнены в полном объеме и задолженность по кредитам на 01.10.2019 отсутствует. В бюджет муниципального района кредиты не привлекались.

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.

 На основании данных аналитического учета отдела имущественных и земельных отношений задолженность за арендаторами по аренде на земельные участки на 01.10.2019

составляет 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 в размере *17 583,2 тыс. рублей* и пени - *4 931,0 тыс. рублей*. На протяжении ряда лет задолженность не снижается, 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 отмечалось в заключениях на исполнение бюджета. Это довольно значимые доходы для бюджета муниципального района.

Доходы от приносящей доход деятельности по МКУ «ДЮСШ» в отчетном периоде против уровня 2016-2017гг. сократились на *642,2 тыс. рублей* и *216,5 тыс. рублей* соответственно.

С 01.01.2019 числится дебиторская задолженность за АО «Газораспределение Калуга» по договору от 30.05.2018 № 100-18 за подключение объекта капитального строительства к сети газораспределения (котельной школы в д. Заболотье) в сумме *292,5 тыс. рублей*. Срок выполнения мероприятий по подключению объекта капитального строительства и пуску газа составлял 274 дня со дня заключения договора от 30.05.2018.

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

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

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

- принять меры по исполнению бюджетных назначений предусмотренных в бюджете муниципального района на 2019 год;

. - принять меры по взысканию задолженности с арендаторов за аренду земельных участков;

- обеспечить исполнения договора АО «Газораспределение Калуга» от 30.05.2018 № 100-18 и проведение экспертизы по муниципальному контракту от 02.08.2017 № 0137300021217000071-0158692-01/148-17 на проектные работы выполненные ООО Проектная фирма «Гост-Стандарт» по реконструкции существующего полигона твердых бытовых отходов в сумме *800,00 тыс. рублей*;

- пересмотреть муниципальную программу «Охрана окружающей среды в Людиновском районе» и исключить расходы в сумме *11 100,00 тыс. рублей*, которые за счет средств бюджета муниципального района осуществляться не могут в связи с закрытием Полигона ТБО.

Направить для рассмотрения заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 9 месяцев 2019 года Главе администрации муниципального района и Главе муниципального района.

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