**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета городского поселения**

**«Город Людиново» за I полугодие 2019 года**

**г. Людиново 17 июля 2019 года**

**Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского поселения «Город Людиново» за I полугодие 2019 года подготовлено во исполнение статьи 157, пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденного решением Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181, решения Городской Думы от 30.11.2018 № 32-р «Об исполнении полномочий городского поселения «Город Людиново» муниципальным районом «Город Людиново и Людиновский район» и пункта 3.2 Плана работы на 2019 год.

Анализ отчета об исполнении бюджета городского поселения контрольно-счетной палатой проведен в целях оценки исполнения бюджета, сопоставления утвержденных показателей бюджета городского поселения за I полугодие 2019 года с годовыми бюджетными назначениями, а также с показателями за аналогичные периоды прошлых лет.

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета городского поселения за I полугодие 2019 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 10.07.2019 № 902 и предоставлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю.

При подготовке заключения использованы документы, материалы, представленные отделом финансов администрации муниципального района и администрацией муниципального района.

**Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения**

Бюджет городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден решением городской Думы от 25.12.2018 № 36-р:

по доходам в сумме *217 758,5 тыс. рублей*, в том числе безвозмездные поступления в сумме *113 110,3 тыс. рублей*, что составляет 52,0% в общем объеме доходной части бюджета;

по расходам в сумме *224 123,3 тыс. рублей*;

объемом бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *27 657,7 тыс. рублей*;

с верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 в сумме *23 230,0 тыс. рублей;*

с предельным объемом муниципального долга в сумме *104 648,2 тыс. рублей*;

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

с дефицитом бюджета в сумме *6 364,8 тыс. рублей*.

В отчетном периоде в первоначальный бюджет городского поселения, утвержденного решением Городской Думы от 25.12.2018 № 36-р вносились трижды изменения, утвержденные решениями Городской Думы: от 06.03.2019 № 09-р, от 28.03.2019 № 15-р и от 05.06.2019 № 19-р.

Изменения в бюджете городского поселения вызваны, в связи с увеличением безвозмездных поступлений, что повлекло за собой и увеличение расходной части бюджета.

В соответствии с решением Городской Думы от 05.06.2019 № 19-р общий объем доходов бюджета на 2019 год планировался в сумме *276 482,7 тыс. рублей,* что выше первоначально утвержденного бюджета на *58 724,2 тыс. рублей,* или 30,0%. Объем безвозмездных поступлений в общем объеме всех запланированных расходов составляет в сумме *167 634,5 тыс. рублей*, что выше первоначально утвержденного бюджета на *54 524,2 тыс. рублей*, или 48,2%.

В соответствии со статьей 219.1 БК РФ в бюджетные назначения на основании бюджетной росписи внесены изменения, согласно которой доходная часть бюджета составляет в сумме *286 731,0 тыс. рублей,* расходная в сумме *280 087,0 тыс. рублей.* **Исполнение основных параметров бюджета городского поселения за I полугодие 2019 года в сравнении с аналогичными периодами прошлых лет**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено за I полугодие 2016года | Исполнено за I полугодие 2017года | Исполнено за 1 полугодие 2018 года | Утверждено решением Городской Думы от 25.12.2018 № 36-р | Уточненная бюджетная роспись (план) | Исполнено за 1 полугодие 2019 | % исполнения 2019 | % 2019 к 2018 |
| 1. | Доходы всего  в том числе:  безвозмездные поступления | 64794,0  24969,0 | 364659,0  325992,0 | 167531,0  118701,0 | 217758,5  113110,3 | 286731,0  177883,0 | 128125,0  74920,0 | 44,7  42,1 | 76,5  63,1 |
| 2. | Расходы | 86591,0 | 287463,0 | 72204,0 | 224123,3 | 280087,0 | 78405,0 | 28,0 | 108,6 |
| 4. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | -21797,0 | +77196,0 | +95327,0 | -6364,8 | + 6644,0 | +49720,0 | в 7,4 раза | 52,2 |

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

- доходам в сумме *128 125,0 тыс. рублей*, или 44,7% при годовых уточненных плановых назначениях *286 731,0 тыс. рублей*.

- расходам в сумме *78 405,0 тыс. рублей*, или 28,0% при уточненных плановых назначениях *280 087,0 тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчетном периоде по отношению к 2016 году увеличилась на *63 331,0 тыс. рублей,* а по отношению к 2017-2018гг. сократилась на *236 534,0 тыс. рублей* и на *39 406,0 тыс. рублей* соответственно.

По отношению к 2017 году доходная часть бюджета городского поселения сократилась в 35 раз.

Причиной сокращения доходной части бюджета послужило сокращение межбюджетных трансфертов, которые в 2017 году предоставлены на финансирование мероприятий в рамках реализации муниципальных программ «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами» подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского поселения» и «Формирование современной городской среды». Строительство многоквартирных жилых домов для переселения граждан из аварийного жилого фонда в рамках государственной программы завершено. В отчетном периоде завершен снос двух аварийных домов по ул. Урицкого.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме *49 720,0 тыс. рублей*, при запланированном профиците в сумме *6 644,0 тыс. рублей.* Профицит бюджета образовался в связи с поступлением средств из областного бюджета на погашение ранее взятых кредитов в сумме *27 229,0 тыс. рублей* и наличием остатка средств на счете.

**Структура доходной части бюджета городского поселения за I полугодие 2019 года и за аналогичные периоды прошлых лет**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за I полугодие 2016 | Исполнено за I полугодие 2017 | Исполнение за 1 полугодие  2018 | Уточненные бюджетные назначения  на 2019 год | Исполнено | % исполнения 2019 | % 2019 к 2018 |
| **Налоговые поступления всего**  **в том числе:** | **35571,0** | **33074,0** | **43033,0** | **97743,0** | **49824,0** | **51,0** | **115,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 16851,0 | 15597,0 | 18679,0 | 43806,0 | 18831,0 | 43,0 | 43,0 |
| Налог на совокупный доход | 9148,0 | 10000,0 | 16116,0 | 34900,0 | 23039,0 | 66,0 | 100,8 |
| Налог на имущество | 7897,0 | 7477,0 | 8238,0 | 19037,0 | 7954,0 | 41,8 | 96,6 |
| Доходы от уплаты акцизов | 1675,0 | - | - | - | - | - | - |
| **Неналоговые доходы всего**  **в том числе:** | **4254,0** | **5593,0** | **5797,0** | **11105,0** | **3381,0** | **30,4** | **58,3** |
| Доходы от оказания платных услуг | 626,0 | 500,0 | 1128,0 | 2900,0 | 873,0 | 30,1 | 77,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 969,0 | 2217,0 | 1085,0 | 1600,0 | 380,0 | 23,8 | 35,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 2526,0 | 2814,0 | 3035 | 5865,0 | 1907,0 | 32,5 | 62,8 |
| Прочие доходы | 133,0 | 62,0 | 549,0 | 740,0 | 221,0 | 30,0 | 40,2 |
| **Безвозмездные поступления всего**  **в том числе:** | **24969,0** | **325992,0** | **118701,0** | **177883,0** | **74920,0** | **42,1** | **63,1** |
| Дотации | 137,0 | 373,0 | 424,0 | 740,0 | 429,0 | 58,0 | 101,2 |
| Субсидии | 19832,0 | 288353,0 | 91920,0 | 139971,0 | 69491,0 | 49,6 | 75,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5,0 | 37203,0 | 27240,0 | 37172,0 | 5000,0 | 13,5 | 18,3 |
| Прочие межбюджетные трансферты | - | 63,0 | 63,0 | - | - | - | - |
| **Всего доходов** | **64794,0** | **364659,0** | **167531,0** | **286731,0** | **128125,0** | **44,7** | **76,5** |

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы за I полугодие 2019 года исполнены в сумме *49 824,0 тыс. рублей*, или на 51,0% к уточненным годовым назначениям. По отношению к 2016-2018гг. налоговые поступления увеличились на *14 253,0 тыс. рублей*, *16 750,0 тыс. рублей* и *6 791,0 тыс. рублей* соответственно.

В составе налоговых поступлений, налог на доходы физических лиц составляет 37,8%, налог на совокупных доход 46,2%, налог на имущество 16,0%.

В доходной части бюджета безвозмездные поступления занимают - 58,5%. налоговые поступления -38,9% и неналоговые доходы- 2,6%.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в отчетном периоде по отношению к уровню 2016-208гг. сократились.

В неналоговых доходах составляют доходы:

полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения, доходы от сдачи в аренду имущества в сумме *1 907,0 тыс. рублей*, что составляет 56,4%;

от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района в сумме *380,0 тыс. рублей*, или 11,2%;

от оказания платных услуг и прочие доходы в сумме *1 094,0 тыс. рублей*, или 32, 4%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей объеме доходной части бюджета городского поселения составляет 41,5%.

**Безвозмездные поступления**

В доходной части бюджета безвозмездные поступления составляют 58,5%.

В составе безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимает субсидия, которая составляет 92,8%.

**Расходы бюджета городского поселения**

За I полугодие 2019 года расходы бюджета исполнены в сумме *78 405,0 тыс. рублей*, или 28,0% к уточненным годовым бюджетным назначениям.

**Исполнение расходной части бюджета городского поселения за I полугодие 2019 года и за аналогичный период прошлых лет в разрезе отраслей:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Кассовое исполнение за 1 полугодие 2016 | Исполнено за I полугодие 2017 | Исполнение  за 1 полугодие 2018 | Уточненная бюджетная роспись (план) | Исполнено за 1 полугодие 2019 | % исполнения 2019 | %2019  к 2018 | Исполнение  за 1 полугодие 2018 | % исполнения 2018 |
| Общегосударственные вопросы | 980,0 | 278,0 | 316,0 | 1268,0 | 401,0 | 31,6 | 126,8 | 316,0 | 33,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 299,0 | - | 10,0 | 670,0 | - | - | - | 10,0 | 2,2 |
| Национальная экономика | 24456,0 | 12071,0 | 10558,0 | 78770,0 | 9598,0 | 12,2 | 90,9 | 10558,0 | 19,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 49904,0 | 264144,0 | 55975,0 | 179991,0 | 59632,0 | 33,1 | 106,5 | 55975,0 | 37,0 |
| Культура, кинематография | 6512,0 | 10183,0 | 5316,0 | 16257,0 | 5798,0 | 35,7 | 109,0 | 5316,0 | 43,3 |
| Социальная политика | 1586,0 | 711,0 | 16,0 | 3101,0 | 2972,0 | 95,8 |  | 16,0 | 2,2 |
| Физическая культура и спорт | 2760,0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 94,0 | 76,0 | 13,0 | 30,0 | 4,0 | 13,3 | 30,8 | 13,0 | 10,7 |
| Всего расходов | 86591,0 | 287463,0 | 72204,0 | 280087.0 | 78405,0 | 28,0 | 108,6 | 72204,0 | 32,7 |

В расходной части бюджета городского поселения наибольший удельный вес - 76.0 % занимают расходы **по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»**, из них расходы на:

жилищное хозяйство в сумме *707.0 тыс. рублей,* или 0,9%;

коммунальное хозяйство в сумме *49 989.0 тыс. рублей*, или 63,8%;

благоустройство в сумме *7 187.0* *тыс. рублей*, или 9,1%;

иные расходы в области жилищно-коммунального хозяйства в сумме *1 749,0 тыс. рублей*, ли 2,2%.

Годовые бюджетные назначения по данному разделу исполнены на 33,1%. Расходы по отношению к 2017 году сократились на *204 512,0 тыс. рублей* (в 2017 году осуществлялось финансирование расходов в рамках мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда). По программе «Формирование городской среды на территории города Людиново» расходы в бюджете на 2019 год меньше чем расходы 2017 года в три раза.

**Расходы по разделу «Национальная экономика**» в расходной части бюджета составляют 12,2%, из них расходы на:

развитие сети автомобильных дорог - *9 420,0 тыс. рублей*, или 12,0%;

другие вопросы в области национальной экономики - *178,0 тыс. рублей*, или 0,2%.

Расходы в отчетном периоде по отношению к 2016-2018гг. сократились на сумму: *14 858,0 тыс. рублей*, *2 473,0* *тыс. рублей* и *960,0 тыс. рублей* соответственно.

В бюджете городского поселения на 2019 год предусматривалось финансирование

восьми муниципальных программ и двух ведомственных программ.

Из восьми муниципальных программ в отчетном периоде финансирование не производилось по трем муниципальным программам:

«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *670,0 тыс. рублей*;

«Экономическое развитие Людиновского района» с годовым объемом в сумме *200,0 тыс. рублей*;

« Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Людиново» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *10 312,7 тыс. рублей*.

В рамках программы « Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Людиново» на 2019 год запланировано проведение работ по благоустройству территории автовокзала, городского парка и велопешеходной дорожки.

Объем расходов предусмотренный в бюджете на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Людиново» не соответствует объему, предусмотренному в разделе 4 Программы, утвержденной постановлением от 28.02.2019 № 245 на сумму *500,0 тыс. рублей* (в Программе -*10 812,7 тыс. рублей,* в бюджете - *10 312,7 тыс. рублей*).

По состоянию на 01.07.2019 на работы по объектам подлежащих благоустройству заключены муниципальные контракты с выполнение работ по 31.07.2019.

Исполнение муниципальных программ в более подробном виде, в разрезе основных мероприятий изложено ниже.

**Исполнение муниципальных программ в разрезе основных мероприятий:**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Целевая статья | Уточненная роспись/план | Кассовый расход | % исполнения |
|
| **1. Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района»** | **0500000000** | **41423,7** | **12504,4** | **30,2** |
| Обеспечение мероприятий «Проведение капитального ремонта общего имущества м МКД в рамках целевой программы Фонда капитального ремонта МКД Калужской области» | 0530100000 | 500,0 | - | - |
| Основное мероприятие «Взносы в Фонд капитального ремонта МКД Калужской области». | 0540200000 | 1200,0 | 608,1 | 50,7 |
| Основное мероприятие «Ремонт освободившихся жилых помещений, находившихся в муниципальной собственности» | 0530400000 | 100,0 | - | - |
| Основное мероприятие «Предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья» | 0540100000 | 2961,0 | 2961,0 | 100,0 |
| Основное мероприятие « Организация деятельности МКУ «Людиновская служба заказчика»» | 0550101000 | 4312,8 | 1748,8 | 40,5 |
| Основное мероприятие «Развитие сетей освещения территории ГП «Город Людиново» | 0560100000 | 2200,0 | 1124,7 | 51,0 |
| Основное мероприятие « Реализация мероприятий по благоустройству территории ГП «Город Людиново» (ручная уборка) | 0560200000 | 7869,0 | 4137,5 | 52,6 |
| Основное мероприятие «Реализация мероприятий по озеленению территории города, реконструкция и восстановление зеленых насаждений» | 0560300000 | 3300,0 | 743,1 | 22,5 |
| Основное мероприятие «Подготовка города к проведению праздничных мероприятий» | 0560400000 | 1210,0 | 279,0 | 23,0 |
| Основное мероприятие» Выполнение работ по частному сектору» | 0560500000 | 1940,0 | - | - |
| Основное мероприятие «Приобретение коммунальной техники для благоустройства территории городского поселения» | 0560600000 | 1000,0 | - | - |
| Основное мероприятие» Организация похоронного дела, содержание кладбищ» | 0560700000 | 1500,0 | 330,2 | 22,0 |
| Основное мероприятие «Прочие мероприятия» | 0560800000 | 13330,9 | 572,0 | 4,3 |
| **2**. **Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»** | **1000000000** | **670,0** | **-** | **-** |
| Основное мероприятие «Обеспечение безопасности людей на водных объектах» | 1010300000 | 440,0 | **-** | **-** |
| Основное мероприятие «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» | 1010100000 | 100,0 | - | - |
| Основное мероприятие «Обеспечение первичных мер безопасности в городском поселении» | 1010500000 | 130,0 | **-** | **-** |
| **3. Муниципальная программа «Развитие культуры Людиновского района» (МКУ «Дворец культуры им. Г.Д. Гогиберидзе)** | **1100000000** | **16257,0** | **5797,6** | **35,6** |
| **4. Муниципальная программа «Экономическое развитие Людиновского района»** | **1500000000** | **200,0** | **-** | **-** |
| Основное мероприятие «Проведение обследований муниципальных маршрутов» | 1510300000 | 200,0 | **-** | **-** |
| **5. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе»** | **2400000000** | **75873,4** | **9420,4** | **12,4** |
| Основное мероприятие «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» | 2410100000 | 50835,6 | - | - |
| Основное мероприятие «Текущий ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных дорожных сооружений» | 2410300000 | 21093,2 | 9139,1 | 43,3 |
| Основное мероприятие «Паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории городского поселения | 2410600000 | 100,0 | 74,7 | 74,7 |
| Основное мероприятие «Диагностика мостовых сооружений» | 2410700000 | 400,0 | - | - |
| Основное мероприятие «Обустройство участков улично- дорожной сети пешеходными ограждениями, в том числе в зоне пешеходных переходов» | 2420100000 | 206,8 | - | - |
| Основное мероприятие «Установка светофорных объектов и искусственных неровностей » | 2420200000 | 470,0 | - | - |
| Основное мероприятие «Ремонт и содержание светофорных объектов и искусственных неровностей» | 2420300000 | 464,8 | - | - |
| Основное мероприятие «Создание систем маршрутного ориентирования (установка новых и ремонт существующих дорожных знаков» и нанесения дорожной разметки» | 2420400000 | 2303,0 | 206,6 | 9,0 |
| **6. Муниципальная программа «Повышение эффективности использования топливно- энергетических ресурсов в Людиновском районе »** | **30000000000** | **89715,0** | **9989,0** | **11,1** |
| Основное мероприятие «Организационные мероприятия по энергосбережению и повышению энергоэффективности в Людиновском районе» | 3000100000 | 200,0 | 199,7 | 99,9 |
| Основное мероприятие «Энергосбережение в сфере ЖКХ» | 3000200000 | 76415,0 | 5854,4 (в том числе. субсидия тепловым сетям 5000,0) | 10,8 |
| Реконструкции, теплоизоляция и ремонт тепловых сетей с применением современных технологий и материалов | 30002001010 | 1920,0 | - | - |
| Субсидия на возмещение бюджетам поселения разницы в тарифах связанных с приобретением топливно- энергетических ресурсов для населения и объектов социально- культурного быта | 3000201060 | 10000,0 | - | - |
| Субсидия на реализацию концессионного соглашения в сфере теплоснабжения, горячего водоснабжения | 3000201090 | 12500,0 | - | - |
| Субсидия муниципальному образованию на реализацию концессионных соглашений | 3000289090 | 30000,0 | - | - |
| Мероприятия, направленные на энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области (капитальный ремонт теплотрасс) | 3000289110 | 21995,0 | **-** | **-** |
| Основное мероприятие» Сокращение энергетических потерь в бюджетной сфере» | 3000300000 | 13100,0 | 3934,9 | 30,0 |
| Оплата за потребленные энергоресурсы за уличное освещение | 3000301010 | 8900,0 | - | - |
| Оплата за потребленные энергоресурсы (газ -Вечный огонь, муниципальный жилой фонд) | 3000301020 | 400,0 | - | - |
| Оплата по энергосервисному контракту по содержанию и ремонту уличного освещения | 3000301030 | 3800,0 | - | - |
| **7. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Людиново»** | **3100000000** | **10312,7** | **-** | **-** |
| Основное мероприятие «Выполнение комплекса работ по благоустройству территории городского поселения» | 3100100000 | 10312,7 | - | - |
| **8. Муниципальная программа «Управления имущественным комплексом МР «Город Людиново и Людиновский район» (** реализация мероприятий: по межеванию и постановке на учет земельных участков, прогнозного плана приватизации имущества городского поселения) | **3800000000** | **2696,6** | **178,2** | **6,6** |
| **9. Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления МР «Город Людиново и Людиновский район»** | **5100000000** | **41338,0** | **40416,2** | **97,8** |
| Средства, областного бюджета передаваемые для компенсации дополнительных расходов по топливо-энергетическим ресурсам | 5100500150 | 40000,0 | 40000,0 | 100,0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 5100100300 | 516,0 | 129,0 | 25,0 |
| Резервный фонд | 5101400500 | 150,0 | - | - |
| Организационное, информационное и финансовое обеспечение деятельности органов ТОС | 5101501000 | 200,0 | 128,2 | 64,1 |
| Выплаты Почетным гражданам города Людиново | 5101900000 | 40,0 | 11,2 | 28,0 |
| Членские взносы в совет муниципальных образований | 5100900900 | 152,0 | 143,5 |  |
| Выполнение долговых обязательств (обслуживание муниципального долга) | 5102001000 | 30,00 | 4,3 | 14,3 |
| Реализация проектов развития общественной инфраструктуры городского поселения | 5102100000 | 250,0 | - | - |
| **10. Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы градостроительного регулирования на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»** | **5800000000** | **1600,0** | **99,2** | **6,2** |
| Основное мероприятие «Разработка документации по планировке территории поселения» | 5800300000 | 420,0 | - | - |
| Основное мероприятие «Выполнение комплекса кадастровых работ» | 5800800000 | 200,0 | 99,2 | 49,6 |
| Основное мероприятие «Разработка документации для участия в конкурсе «Малые города» | 5801000000 | 980,0 | - | - |
| **Итого** |  | **280087,0** | **78405,0** | **28,0** |

В общем объеме всех запланированных расходов наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию муниципальных программ:

«Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе» - 32,0%;

«Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» - 27,1%;

«Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района» - 114,8%.

Кассовые расходы за I полугодие 2019 года в рамках программы **«Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами»** исполнены на *12 504,4 тыс. рублей,* или 30,2*%* при уточненной бюджетной росписи *41 423,7 тыс. рублей.*

В составе прочих мероприятий имеются неэффективные расходы в сумме *178,2 тыс. рублей* (расходы, связанные с возмещением ущерба по решению суда).

В рамках данной программы предусмотрен и произведен снос двух аварийных домов по ул. Урицкого 18,20, со стоимостью выполненных работ в сумме *6 337,8 тыс. рублей* (на 01.07.2019 по данным бухгалтерского учета числится кредиторская задолженность).

**По муниципальной программе «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе»** кассовые расходы исполнены всего лишь на 12,4% при плановых назначениях в сумме *75 873,4 тыс. рублей* исполнение составило в сумме *9 420,4 тыс. рублей.*

В общем объеме расходов муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» расходы на проведение мероприятий «Текущий ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных дорожных сооружений» составили в сумме *9 139,1 тыс.* рублей, в том числе произведены неэффективные расходы в сумме *487,3 тыс. рублей* (штраф и компенсация затрат по решению суда).

В отчетном периоде на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог городского поселения заключен только один муниципальный контракт от 25 июня с ООО «Калужпромстрой» на сумму *17 185,8 тыс. рублей* (*со сроком исполнения 60 дней после заключения контракта*). 10 июля т. г. на проведение ремонтных работ автомобильной дороги по ул. Маяковского объявлен конкурс на сумму *47 565,4 тыс. рублей,* из них: 2019 годс объемомна сумму *29 565,4 тыс. рублей* и 2020 год на сумму *18 000,0 тыс. рублей*.

В разделе 5 «Перечень программных мероприятий по подпрограмме «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог в Людиновском районе» в общих итогах по мероприятию «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» допущены арифметические ошибки в общей сумме всех расходов и на 2019 год (в Программе отражен общий итог по мероприятию в сумме *25 552 211,825 тыс. рублей*, а следовало указать в сумме *2 552 211,825 тыс. рублей,* 2019 год общий итог в Программе *3 695 700,06 тыс. рублей,* а следовало указать *66 297,825 тыс. рублей).*

По пункту 3 данного перечня мероприятий итоги в целом и в разрезе по годам недостоверны.

В пункте 2 раздела 5 «Перечень программных мероприятий подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Людиновском районе» в общем итоге расходов допущена арифметическая ошибка на сумму *1 350,0 тыс. рублей*, вместо *6 530,0 тыс. рублей*, следовало указать *7 880,0 тыс. рублей.* Кроме того в общем итоге расходов 2021 года допущена арифметическая ошибка в подсчете на *143 857,0 тыс. рублей* (общий итог расходов должен составлять *3 684,0 тыс. рублей*, вместо отраженного в подпрограмме *147 541,0 тыс. рублей*).

В нарушение пункта 10 постановления администрации муниципального района от 26.2018 № 1547 «О порядке принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», их формирования и реализации порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» объемы финансирования по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района» не приведены в соответствии с объемами финансирования предусмотренных в бюджете городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы. На реализацию подпрограммы «Благоустройство» в бюджете предусмотрено средств, в сумме *32 349,8 тыс. рублей*, а согласно Паспорта и перечня мероприятий подпрограммы, запланирован объем средств за счет средств бюджета городского поселения в сумме *21 005,0 тыс. рублей*. Объем финансирования по мероприятиям предусмотренный в бюджете не соответствует ни одному объему по перечню мероприятий предусмотренных в подпрограмме.

В нарушение постановления администрации муниципального района от 26.2018 № 1547 «О порядке принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», их формирования и реализации порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» и решения Городской Думы от 30.11.2018 № 32-р «Об исполнении полномочий городского поселения «Город Людиново» муниципальным районом «Город Людиново и Людиновский район» муниципальные программы не направлялись в контрольно-счетную палату для проведения экспертизы, о чем неоднократно отмечалось в заключениях на исполнение бюджета и сообщалось администрации муниципального района.

Решением городской Думы от 25.12.2018 № 36-р резервный фонд предусмотрен в сумме *150,0 тыс. рублей.* Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

**Муниципальный долг**

Согласно данных бухгалтерского учета администрации муниципального района и долговой книги по состоянию на 01.07.2019г. муниципальный долг по бюджетным кредитам городского поселения отсутствует. Долговые обязательства по бюджетным кредитам администрацией муниципального района исполнены в полном объеме в марте месяце 2019 и задолженности по кредитам не имеется.

Расходы на обслуживание муниципального долга в отчетном периоде составили в сумме *4,3 тыс. рублей***,** при утвержденных бюджетных назначений в сумме *30,0 тыс. рублей.*

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета городского поселения за 1 полугодие 2019года утвержден постановлением администрации муниципального района от 10.07.2019 № 902, который предоставлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ.

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

- доходам в сумме *128 125,0 тыс. рублей*, или 44,7 % при годовых уточненных плановых назначениях в сумме *286 731,0 тыс*.*рублей*.

- расходам в сумме *78 405,0 тыс. рублей*, или 28,0% при уточненных плановых назначениях в сумме *280 087,0 тыс. рублей*.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме *49 720,0 тыс. рублей*, при запланированном профиците в сумме *6 644,0 тыс. рублей.* Профицит бюджета образовался в связи с поступлением средств из областного бюджета на погашение ранее взятых кредитов в сумме *27 229,0 тыс. рублей* и наличием остатка средств на счете.

Доходная часть бюджета городского поселения в отчетном периоде сформирована за счет безвозмездных поступлений в размере 58,5%, налоговых доходов в размере 38,9% и неналоговых доходов в размере 2,6%.

Неналоговые доходы по отношению к уровню прошлого года сократились на *2 416,0 тыс. рублей*, или 41,7%.

Из восьми муниципальных программ в отчетном периоде финансирование не производилось по трем муниципальным программам:

«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *670,0 тыс. рублей*;

«Экономическое развитие Людиновского района» с годовым объемом в сумме *200,0 тыс. рублей*;

« Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Людиново» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *10 312,7 тыс. рублей.*

В составе «Прочих мероприятий» и мероприятий «Текущий ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных дорожных сооружений» имеются неэффективные расходы в сумме *665,5 тыс. рублей* (расходы, связанные с возмещением ущерба по решению суда, штрафы).

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

В нарушение постановления администрации муниципального района от 26.2018 № 1547 «О порядке принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», их формирования и реализации порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» и решения Городской Думы от 30.11.2018 № 32-р «Об исполнении полномочий городского поселения «Город Людиново» муниципальным районом «Город Людиново и Людиновский район» муниципальные программы не направлялись в контрольно-счетную палату для проведения экспертизы, о чем неоднократно отмечалось в заключениях на исполнение бюджета и сообщалось администрации муниципального района.

На 01.07.2019г. муниципальный долг по бюджетным кредитам отсутствует.

В муниципальной программе « Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Людиново» объем финансирования не соответствует объему, предусмотренному в бюджете городского поселения на сумму *500,0 тыс. рублей.*

Объемы финансирования, предусмотренные в бюджете на реализацию подпрограммы «Благоустройство» не соответствуют объемам предусмотренных в Паспорте и перечне мероприятий на сумму *11 344,8 тыс. рублей*.. Объемы финансирования по мероприятиям предусмотренные в бюджете не соответствует ни одному объему по мероприятиям предусмотренных в подпрограмме.

В муниципальной программе «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» в подпрограммах «Повышение безопасности дорожного движения в Людиновском районе» и «Повышение безопасности дорожного движения в Людиновском районе» допущены арифметические ошибки в подсчете итогов объемов финансирования.

**Предложения**

В целях исполнения бюджета городского поселения контрольно-счетная палата предлагает администрации муниципального района:

- принять необходимые меры по обеспечению выполнению плановых назначений по доходам и расходам бюджета городского поселения (обратив внимание на сокращение неналоговых доходов и неэффективное использование бюджетных средств);

- обратить внимание на неисполнение и низкий уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета по муниципальным программам;

- с целью повышения уровня освоения бюджетных средств и их эффективного расходования своевременно осуществлять подготовку конкурсной документации на размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ и услуг для муниципальных нужд;

- привести в соответствие объемы финансирования, предусмотренные в программах «Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Людиново», «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе», «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района» с объемами финансирования предусмотренных в бюджете на 2019 год;

- в рамках Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решения Городской Думы от 30.11.2018 № 32-р и постановления от 26.10.2018 № 1547 обеспечить предоставление в контрольно-счетную плату проектов муниципальных программ для проведения финансово-экономических экспертиз;

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

Отчет об исполнении бюджета городского поселения за 1 полугодие 2019 года рассмотреть с учетом выводов и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Контрольно-счетная палата муниципального района направляет заключение на отчет об исполнении бюджета городского поселения за 1 полугодие 2019 года Главе администрации муниципального района и Главе городского поселения.

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