**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 2017 года**

**1. Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 9 месяцев 2017 года подготовлено во исполнение статьи 264.2, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 района собрания от 25.04.2012 № 181и пункта 3.2 Плана работы на 2017 год.

Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального района контрольно-счетной палатой проведен в целях:

оценки полноты исполнения бюджета, сопоставления утвержденных показателей бюджета муниципального района за 9 месяцев 2017 года с годовыми бюджетными назначениями, а также с показателями за аналогичные периоды прошлых лет;

оценки достоверности отчетности об исполнении бюджета муниципального района.

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета муниципального района за 9 месяцев 2017 года утвержден администрацией муниципального района, постановлением от 09.10.2017 № 1770 и предоставлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю.

Для проведения анализа использовались отчетные данные об исполнении бюджета муниципального района предоставленные отделом финансов администрации муниципального района и главными распорядителями бюджетных средств.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального района за**

**9 месяцев 2017 года**

Бюджет муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утвержден решением ЛРС от 22.12.2016 № 121.

В отчетном периоде изменения в первоначальный бюджет муниципального района на 2017 год внесены решением ЛРС от 04.05.2017 № 19, которые повлекли за собой изменения основных параметров бюджета:

объем доходов увеличился на 17 773.4 тыс. рублей, или на 2,0% за счет межбюджетных трансфертов полученных в виде субсидии в сумме 742,9 тыс. рублей, субвенций в сумме 16 358,7 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов в сумме 671,8 тыс. рублей и составил 1 239 233.8 тыс. рублей;

объем расходов увеличен на 27 773.4 тыс. рублей, или 3,0% и составил в сумме 1 263 310,9 тыс. рублей',

верхний предел муниципального внутреннего долга увеличился на 19 000,0 тыс. рублей;

дефицит бюджета увеличился на 10 000.0 тыс. рублей, за счет привлеченного кредита и составил в сумме 24 077,0 тыс. рублей.

С учетом изменений безвозмездных поступлений из областного бюджета и привлеченного кредита в бюджет муниципального района Бюджетной росписью внесены изменения:

план по доходам на 2017 год составил в сумме 1 279 140,0 тыс. рублей;

по расходам в сумме 1 303 217,0 тыс. рублей; дефицит бюджета 24 077,0 тыс. рублей.

В последующем изменения в решение ЛРС не вносились, а производились уточнения бюджетных назначений на основании Бюджетной росписи.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 9 месяцев 2017 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 09.10.2017 № 1770:

- по доходам в *сумме 909 034,0 тыс. рублей*;

- по кассовым расходам *в сумме 891 599,0 тыс. рублей;*

- с профицитом в сумме *17 435,0 тыс. рублей* (профицит бюджета образовался за счет средств, поступивших из бюджета Калужской области в виде межбюджетных трансфертов на исполнение полномочий муниципального района).

Профицит бюджета муниципального района в отчетном периоде по отношению к уровню 2015-2016гг. сократился на *51 356,0 тыс. рублей или 74,6%* и на *13 316,0 тыс. рублей*, или 43,3%.

**3. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района**

Доходная часть бюджета муниципального района исполнена на 71,5 % при годовом плане *1 271 678 тыс. рублей*, исполнение составило *909 034,0 тыс. рублей.* По отношению к 2015году доходная часть бюджета сократилась на *83 621,0 тыс. рублей,* или на 8,4%, а по отношению к 2016 году увеличилась на *27 133,0 тыс. рублей*, или 3,1%.

В доходной части бюджета безвозмездные поступления составляют - 75,6%, налоговые поступления - 20,6 %, неналоговые поступления - 3,8%.

Безвозмездные поступления (с учетом произведенного возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджетов муниципальных районов) составили *687 386,0 тыс. рублей.*

Доходная часть бюджета практически сформирована за счет двух источников: межбюджетных трансфертов и налоговых поступлений.

**Исполнение основных параметров бюджета муниципального района за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичными периодами прошлых лет**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено за 9 месяцев  2015 | Исполнено за 9 месяцев 2016 | Утверждено решением ЛРС от 22.12.2016 № 121  на 2017 год | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено за 9 месяцев 2017 | % исполне ния 2017 | %  2017 к 2015 | % 2017 к 2016 |
| 1. | Доходы всего  в том числе:  безвозмездные поступления | 992655,0  780892,0 | 881901,0  662271,0 | 1221460,0  934844,0 | 1271678,0  985062,0 | 909034,0  687386,0 | 71,5  69,8 | 91,6  88,0 | 103,1  103,8 |
| 2. | Расходы | 923964,0 | 851150,0 | 1235537,0 | 1295755,0 | 891599,0 | 68,8 | 96,5 | 104,8 |
| 4. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | +68791,0 | +30751,0 | -14077,0 | -24077,0 | +17435,0 |  | 25,4 | 56,7 |

**Структура доходной части бюджета муниципального района за 9 месяцев 2017 года и за аналогичные периоды прошлых лет**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за 9 месяцев 2015 | Исполнение за 9 месяцев 2016 | Уточненные бюджетные назначения на 2017год | Исполнено за 9 месяцев 2017 | % исполне  ния | % 2017 к 2015 | % 2017 к 2016 |
| Налоговые поступления всего  в том числе: | 168782 | 180592 | 243216 | 186952 | 76,9 | 107,7 | 103,5 |
| Налог на доходы | 124298 | 135535 | 186129 | 143907 | 77,3 | 115,8 | 106,2 |
| Налог на совокупный доход | 35843 | 33255 | 43176 | 32512 | 75,3 | 90,7 | 97,7 |
| Налог на имущество | 3370 | 3172 | 4704 | 3145 | 66,9 | 93,3 | 99,2 |
| Доходы от уплаты акцизов | 5271 | 8630 | 9207 | 7388 | 80,2 | 140,2 | 85,6 |
| Неналоговые доходы всего  в том числе: | 43011 | 39038 | 42400 | 34696 | 81,8 | 80,6 | 88,8 |
| Доходы от оказания платных услуг | 18034 | 18445 | 20208 | 15373 | 76,1 | 85,3 | 83,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3031 | 1587 | 3700 | 2054 | 55,5 | 67,7 | 129,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 15491 | 12351 | 10930 | 10550 | 96,5 | 68,1 | 85,4 |
| Прочие доходы | 6455 | 6655 | 7562 | 6719 | 88,8 | 104,1 | 110,0 |
| Безвозмездные поступления всего  в том числе: | 780892 за -возврата 880 | 662271 за минусом возврате 1149 | 985062 | 687386 за - 952,0 возврата | 69,8 | 88,0 | 103,8 |
| Дотации | 440 | - | - | - | - | - | - |
| Субсидии | 86847 | 3991 | 4490 | 4490 | 100,0 | 5,2 | 112,5 |
| Субвенции | 685033 | 657364 | 951282 | 662940 | 69,7 | 96,8 | 100,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 9452 | 2065 | 29290 | 20908 | 71,4 | 221,2 | в 10,0 раз |
| Прочие межбюджетные трансферты | - | - | - | - | - | - | - |
| Всего доходов | 992655 | 881901 | 1271678 | 909034 | 71,5 | 91,6 | 103,0 |

Налоговые поступления в 2017 увеличились по отношению к 2015 году на *18 170,0 тыс. рублей*, или 7,7 %, а к 2016 году на *6 360,0 тыс. рублей*, или 3,5%.

В налоговых поступлениях наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, который в отчетном периоде составил 76,7*%.* По отношению к уровню 2015-2016гг. налог на доходы физических лиц увеличился: на *19 574,0 тыс. рублей и на 8 099,0 тыс. рублей* соответственно.

Налог на совокупный доход в составе налоговых поступлений занимает 17,4%.

Неналоговые доходы в отчетномпериоде против 2015-2016гг. сократились: на *8 315,0 тыс. рублей*, или 19,4% и на *4 342,0 тыс. рублей,* или 11,2% соответственно.

Неналоговая часть бюджета сформирована за счет средств, поступивших от оказания платных услуг, и компенсации затрат в размере *15 3730 тыс. рублей* (44,3%) и от использования имущества в размере *10 550,0 тыс. рублей* (30,4%).

В безвозмездных поступлениях наибольший удельный вес занимают субвенции, переданные субъектом на исполнение полномочий муниципального района, которые в доходной части бюджета за 9 месяцев 2017 года составили 72,9*%.*

По отношению к 2015году безвозмездные поступления в отчетном периоде сократились на 93 506,0 *тыс. рублей,* или на 12, 0%, а к уровню 2016 года увеличились на *25 115,0 тыс. рублей* или 3,8%.

На 01.10.2017 задолженность за арендаторами за арендованное имущество (аренду земельных участков) составляет в сумме *23 443,9 тыс. рублей,* из них задолженность по основному долгу в сумме *18 332,9 тыс. рублей,* пеняв сумме *5 111,0 тыс. рублей.*

**4. Анализ структуры расходов бюджета муниципального района**

Расходная часть бюджета муниципального района за 9 месяцев 2017 года исполнена на 68,8% при годовом плане *1 295 755,0 тыс. рублей*, исполнение составило на сумму *891 599,0 тыс. рублей.* Против 2015 года расходы сократились на *32 365,0*  *тыс. рублей*, или 3,5 *%,* а к уровню прошлого года увеличились на *40 449,0 тыс. рублей,* или 4,8%.

**Расходы бюджета муниципального района за 9 месяцев 2015-2017 годов, тыс. рублей**

**Структура расходной части бюджета муниципального района за 9 месяцев 2015-2017 годов** (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень расходов | 2015год  исполнение | 2016 год  исполнение | | 2017 год | | | % исполнения 2017 к 2016 |
| Бюджетные назначения | Исполнение за 9  месяцев | % исполнения |
| 1. | Общегосударственные вопросы | 34881 | | 39146 | 67630 | 44279 | 65,5 | 113,1 |
| 2. | Национальная оборона | 341 | | 295 | 390 | 282 | 72,3 | 95,6 |
| 3. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 16367 | | 9264 | 22808 | 17988 | 78,9 | 1,9 раз |
| 4. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7605 | | 6123 | 6474 | 4211 | 65,0 | 68,8 |
| 5. | Национальная экономика | 9388 | | 8541 | 15563 | 6793 | 43,6 | 79,5 |
| 6. | Охрана окружающей среды | - | | 15 | 3080 | 50 | 1,6 | 3,3 раз |
| 7. | Образование | 423142 | | 352248 | 492752 | 354497 | 71,9 | 100,6 |
| 8. | Культура, кинематография | 22930 | | 24097 | 45926 | 28319 | 61,7 | 117,5 |
| 9. | Социальная политика | 381080 | | 390734 | 589582 | 393597 | 66,8 | 100,7 |
| 10 | Физическая культура и спорт | 7037 | | 6821 | 21103 | 17011 | 80,6 | 2,5раза |
| 11. | Средства массовой информации | 1710 | | 1810 | 2400 | 1800 | 75,0 | 99,5 |
| 12. | Обслуживание муниципального долга | - | | - | 719 | - | - | - |
| 13. | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ | 19383 | | 12056 | 27328 | 22772 | 83,3 | 1,8раза |
|  | ИТОГО: | 923864 | | 851150 | 1295755 | 891599 | 68,8 | 104,8 |

**Структура расходной части бюджета муниципального района за 9 месяцев 2017года**

**(тыс. рублей)**

Из отчетных данных следует, что в расходной части бюджета расходы на образования и социальную политику занимают 83,9%, из них на социальную политику - 44,6% и образования -39,3%.

Бюджетные назначения на общегосударственные вопросы исполнены на *44 279,0 тыс. рублей* при утвержденных бюджетных назначениях в сумме *67 630,0 тыс. рублей*.

По отношению к 2015 году расходы увеличились на *9 398,0 тыс. рублей* за счет расходов, связанных с передачей полномочий городского поселения.

По состоянию на 01.10.2017 администрация муниципального района имеет кредиторскую задолженность за счет средств местного бюджета в размере *5 053,1 тыс. рублей*, в том числе задолженность на оплату труда в сумме *1 152,2 тыс. рублей* (переходящий остаток по сроку выплаты 10.10.2016).

Расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены на 61,7%. Против 2015 года расходы увеличились на 23,5%, а по отношению к 2016 на 17,5%.

Увеличение расходов обусловлено в связи с реорганизацией путем присоединения МКУ «Городские библиотеки» к отделу культуры с 01.04.2017 и увеличением расходов на содержание учреждений культуры.

По разделу «Отдел образования» расходы исполнены на 71,9%. В общем объеме всех произведенных расходов по разделу «Образования» расходы по общему образованию составили 48,6%, по дошкольному образованию 38,1%, по дополнительному образованию 9,3%, другие вопросы 4,0%. По сравнению с 2015годом расходы на образования сократились на *68 645,0 тыс. рублей* и по отношению к 2016 году увеличились на *2 249,0 тыс. рублей*.

При утвержденных бюджетных назначениям по межбюджетным трансфертам *27 328,0 тыс. рублей*, исполнение составило в размере *22 772,0 тыс. рублей*, или 88,3 *%.*

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы исполнены на 80,6% при утвержденных бюджетных назначениях в сумме *21 103,0 тыс. рублей*.

В 2017 году произошла реорганизация трех учреждений путем присоединения: ДЮСШ, Спортивного комплекса «Людиновский», Дома спорта.

На базе казенного учреждения ДЮСШ после произведенной реорганизации создано МБУ «ДЮСШ».

В связи с реорганизацией трех учреждений в целом расходы на их содержания за 9 месяцев 2017 по отношению к 2016 году сократились на *1568,2 тыс. рублей* (6451,0 +3681,0 + 23741,0 -15293,8 (расходы на строительство футбольного поля)- 17011,0- расходы 9 месяцев 2017).

По учреждения физической культуры и спорта в отчетном периоде доходы от оказания платных услуг по отношению к уровню 2016 года сократились на *425,7 тыс. рублей*, или 17,2%*.*

За 9 месяцев 2016 года доходы от оказания платных услуг по трем учреждениям составили в сумме *2 472,4 тыс. рублей*, а после проведения процедуры реорганизации путем присоединения к ДЮСШ составили в сумме *2 046,7 тыс. рублей*.

На обеспечение финансирования муниципального задания предоставлена субсидия средствам массовой информации в размере *1 800,0 тыс. рублей*, при утвержденных бюджетных назначениях *2 400,0 тыс. рублей.*

Из всех вышеуказанных разделов, низкий процент исполнения составил по разделу «Охрана окружающей среды».

При утвержденных назначениях в сумме *3 080,0 тыс. рублей*, исполнение составило всего лишь на *50,0 тыс. рублей*, или 1,6%. Не использовались средства на содержания полигона в сумме *3 000,0 тыс. рублей.*

На протяжении трех лет администрация муниципального района продолжает нести расходы по оплате коммунальных услуг связанных содержанием здания бывшего специального дома для социальной защиты отдельных категорий граждан расположенного по ул. Герцена 5, в котором проживает 3 человека, о чем неоднократно отмечалось в заключениях на исполнение бюджета муниципального района. За проживание в специальном доме к жильцам не предъявляются расходы по оплате коммунальных услуг. За 9 месяцев 2017 года расходы по оплате коммунальных услуг составили в сумме *293,7 тыс. рублей*.

**Резервный фонд местной администрации**

Решением ЛРС от 22.12.2016 № 121 резервный фонд предусмотрен в сумме *150,0 тыс. рублей.* Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались, в связи с отсутствием непредвиденных расходов.

В отчетном финансовом году ожидается неиспользование средств резервного фонда на сумму *150 тыс. рублей.*

**Муниципальный долг**

Согласно данным долговой книги по состоянию на 01.10.2017г. объем муниципального долга по бюджетным кредитам муниципального района составил в сумме *98 098,1* *тыс. рублей*.

Средства, предусмотренные в бюджете муниципального района на обслуживание муниципального долга, в размере *719,0 тыс. рублей* не использовались.

**Выводы:**

Доходная часть бюджета муниципального района за 9 месяцев 2017 года исполнена на 71,5 % при годовом плане *1 271 678 тыс. рублей*, исполнение составило *909 034,0 тыс. рублей.*

По отношению к 2015году доходная часть бюджета сократилась на *419 160,0 тыс. рублей,* или на 31,5%, а по отношению к 2016 году увеличилась на *27 133,0 тыс. рублей*, или 3,1%.

В доходной части бюджета безвозмездные поступления составляют 75,6%, налоговые поступления - 20,6 %, неналоговые поступления - 3,8%.

Неналоговые доходы в отчетномпериоде против 2015-2016гг. сократились: на *8 315,0 тыс. рублей*, или 19,4% и на *4 342,0 тыс. рублей,* или 11,2% соответственно.

Расходная часть бюджета муниципального района за 9 месяцев 2017 года исполнена на 68,8% при плане *1 295 755,0 тыс. рублей*, исполнение составило на сумму *891 599,0 тыс. рублей.*

Против 2015 года расходы сократились на *32 365,0*  *тыс. рублей*, или 3,5 *%,* а к уровню прошлого года увеличились на *40 449,0 тыс. рублей,* или 4,8%.

Расходы на образования и социальную политику занимают 83,9%, из них на социальную политику - 44,6% и образования -39,3%.

В отчетном финансовом году ожидается неиспользование средств резервного фонда на *сумму 150 тыс. рублей.*

Бюджет исполнен с профицитом в сумме *17 435,0 тыс. рублей* при планируемом дефиците в сумме *24 077,0 тыс. рублей*.

По трем учреждениям физической культуры и спорта доходы от оказания платных услуги против уровня прошлого года сократились на *425,7 тыс. рублей*, или 17,2%*.*

Неэффективные расходы, связанные с содержанием здания бывшего специального дома для социальной защиты отдельных категорий граждан расположенного по ул. Герцена 5 в сумме *293,7 тыс. рублей*.

На 01.10.2017 задолженность за арендаторами за арендованное имущество (аренду земельных участков) составляет в сумме *23 443,9 тыс. рублей*, это довольно значимая сумма для бюджета муниципального района.

Низкий процент исполнения составил по разделу «Охрана окружающей среды».

При утвержденных назначениях в сумме *3 080,0 тыс. рублей*, исполнение составило всего лишь на *50,0 тыс. рублей*, или 1,6%.

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

**Предложения:**

В целях обеспечения исполнения бюджета муниципального района за отчетный финансовый год контрольно-счетная палата предлагает:

- принять меры по увеличению налоговых и неналоговых поступлений в бюджет муниципального района;

- особое внимание уделить принятию мер по взысканию неплатежей за арендованное имущество (аренду земельных участков);

- обратить внимание на снижение доходов от оказания платных услуг;

- при исполнении бюджета участникам бюджетного процесса в рамках установленных полномочий исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств и достижения наилучшего результата (результативности);

- повысить ответственность за расходованием бюджетных средств, исполнением Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), муниципальных программ;

- с целью исключения неэффективных расходов решить вопрос о дальнейшем использовании здания бывшего специального дома для социальной защиты отдельных категорий граждан, расположенного по ул. Герцена 5.

Направить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района Главе муниципального района, Главе администрации муниципального района.

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