**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на отчет об исполнении бюджета муниципального района**

**«Город Людиново и Людиновский район» за 2018 год**

**1 Общие положения**

В соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 8 Положения о контрольно-счетной палате, утвержденного решением Людиновского районного собрания (далее - решение ЛРС) от 25.04.2012 № 181, статьей 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Город Людиново и Людиновский район», утвержденного решением ЛРС от 04.08.2016 № 83 и пунктом 3.1 плана работы контрольно-счетной палатой муниципального района осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2018 год и подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

**Цель экспертно-аналитических мероприятий:**

проверка соответствия перечня представленных документов в составе отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2018 год требованиям статей 264.5-264.6 БК РФ, статьи 10 Положения о бюджетном процессе;

установление соответствия годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств, требованиям бюджетного законодательства и инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.210 № 191 (далее-Инструкция № 191н);

оценка полноты исполнения бюджета по доходам, расходным обязательствам, муниципальным программам;

выявление случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета.

**Предмет экспертно- аналитического мероприятия:**

годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2018 год с приложениями;

отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год.

**Объекты внешней проверки:** отдел финансов администрации муниципального района, администрация муниципального района, отдел образования администрации муниципального района, отдел культуры администрации муниципального района, МКУ «ДЮСШ».

В рамках статьи 264.6. БК РФ проектом решения об исполнении бюджета муниципального района предусмотрено утверждение отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита бюджета. Отдельными приложениями к проекту решения об исполнении бюджета представлены показатели:

доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

расходов бюджета по ведомственной структуре расходов;

расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;

источники финансирования дефицита бюджета и иные приложения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 БК РФ внешняя проверка годового отчета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

**2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса**

Организация бюджетного процесса в муниципальном районе осуществлялась на основании Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Город Людиново и Людиновский район», утвержденного решением ЛРС от 04.08.2016 № 83.

Бюджет района на 2018г. и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден решением ЛРС от 25.12.2017 № 68, что соответствует требованиям БК РФ.

В процессе исполнения бюджета в решение о бюджете муниципального района от 25.12. 2017 № 68 вносились изменения решениями ЛРС: от 22.08.2018 № 29, от 10.12.2018 № 65 и от 29.12.2018 № 72, которые повлекли за собой изменения основных параметров бюджета. Изменения в первоначальный бюджет муниципального района связаны, в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов иных уровней, дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов и соответствующего уточнения расходов бюджета и изменением муниципальных программ.

Проект решения ЛРС «Об исполнении бюджета муниципального района «Город и Людиновский район» за 2018 год» (далее - Отчет) поступил в контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки 28.03.2019 г., с соблюдением требований по объему и срокам предоставления, установленному пунктом 3 статьи 264.4, статьи 264.5 БК РФ и пунктом 1 статьи 10 Положения о бюджетном процессе.

В составе документов Отчета имеются все приложения, предусмотренные статьей 264.5 БК РФ и пунктом 3 статьи 10 Положения о бюджетном процессе.

Отчет представлен в форме проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 2018 год» и содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2 статьи 265, статьи 269.2 БК РФ внутренний муниципальный финансовый контроль, в области контроля за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения осуществлял отдел финансов администрации муниципального района.

Исполнение бюджета осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи. Бюджет исполнялся на основе принципах бюджетной системы определенных статьей 28 БК РФ.

**3. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2018 год**

Документы и материалы, представленные органом, исполняющим бюджет района соответствуют перечню, установленному статьей 10 Положения о бюджетном процессе.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась выборочным путем и включала в себя изучение и оценку:

полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;

форм бюджетной отчетности в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;

соблюдений требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкции № 191н) в части полноты объема форм годовой отчетности, правильности их заполнения и своевременности представления.

Показатели по отдельным формам отчетности по МКУ «ДЮСШ» не взаимоувязаны. Отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128 графы 11-12) не соответствуют данным отраженным в Отчете об исполнении бюджета (графы 10-11). В отчете о бюджетных обязательствах не отражено исполнение денежных обязательств. Остаток денежных средств, в кассе отраженный в балансе (форма № 0503130 по строке 200,207) на 01.01.2019 не соответствует данным первичным учетным документам и данным отраженным в лицевом счете на сумму *190, 4 тыс. рублей.* По данным бухгалтерского учета и отчетности остаток наличных денежных средств по счету «Касса» отражён на 01.01.2018 и 01.01.2019 в сумме *57,2тыс. рублей*.

Главными распорядителями бюджетных средств бюджетная отчетность сформирована в соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н, которая включает следующие формы отчетов:

отчет об исполнении бюджета;

баланс исполнения бюджета;

отчет о финансовых результатах деятельности;

отчет о движении денежных средств;

пояснительная записка.

При анализе кассовых расходов отраженных в годовых отчетах главных распорядителей бюджетных средств (ф. 0503127) с отчетом об исполнении бюджета отклонений не выявлено.При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

Главными распорядителями бюджетных средств бюджетные обязательства в отчетном финансовом году приняты в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, что соответствует требованиям статьи 162 БК РФ.

**4. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального района за 2018 год**

Бюджет муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден решением ЛРС от 25.12.2017 № 68.

В соответствии с решением ЛРС от 25.12.2017 № 68 бюджет муниципального района на 2018год утвержден с:

общим объемом доходов в сумме *1 458 285,00 тыс.рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *1 104 669,8 тыс. рублей*, что составило 75,8% в общем объеме доходной части бюджета;

объемом расходов в сумме *1 409 956,0 тыс. рублей*;

объемом бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального района в сумме *10 147,9 тыс. рублей*;

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

верхним пределом муниципального внутреннего долга муниципального района на 01.01.2019 в сумме *37 050,4 тыс. рублей*;

предельным объемом муниципального долга в сумме *154 422,1 тыс. рублей*;

профицитом в сумме *48 329,0 тыс. рублей*.

В отчетном периоде на основании решений ЛРС вносились изменения в первоначальный бюджет муниципального района на 2018 год: от 22.08.2018 № 29, от 10.12.2018 № 65 и от 29.12.2018 № 72, которые повлекли за собой изменения основных параметров бюджета. Изменения в первоначальный бюджет муниципального района связаны, в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов иных уровней, дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов и соответствующего уточнения расходов бюджета и изменением муниципальных программ.

Бюджет муниципального района за 2018 год исполнен:

по доходам в сумме *1 467 615,0* т*ыс. рублей* при утвержденных бюджетных назначениях в соответствии с уточненной бюджетной росписью и решением ЛРС от 29.12.2018 № 72 в сумме *1 487 329,7тыс. рублей*;

по расходам в сумме *1 387 884,0* *тыс. рублей*,при утвержденных бюджетных назначениях в соответствии с уточненной бюджетной росписью и решением ЛРС от 29.12.2018 № 72 в сумме *1 435 355,5 тыс. рублей;*

с профицитом в сумме *79 731,0 тыс. рублей* при запланированном профиците в сумме *51 974,2 тыс. рублей*.

Доходы бюджета муниципального района за отчетный период против уровня прошлого года увеличились на *169 066,0* *тыс. рублей*, или 13,0 %, а по отношению к 2014-2016 гг. увеличились на *51 6305,0 тыс. рублей*, или 54,2 %, *24 7832,0 тыс. рублей*, или 20,3%, *26 0858,0 тыс. рублей*, или 21,6% соответственно.

Расходная часть бюджета в 2018 году по отношению к утвержденным бюджетным назначениям сократилась на *47 471,5 тыс. рублей*, или 3,3%, а по отношению к 2014-2016гг увеличилась: на *441 503,0 тыс. рублей*, или 46,6%, на *112 853,0 тыс. рублей*, или 8,8%, на *157 599,0 тыс. рублей*,или 12,0% соответственно.

**Общая характеристика исполнения бюджета за 2014-2018 гг. (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнение за 2014год | Исполнение за 2015год | Исполнение за 2016год | ИИсполнение за за 2017год | 2018 год | | % исполнения |
| Бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью | Исполнено |
| 1. | Доходы | 951310,0 | 1219783,0 | 1206757,0 | 1298549,0 | 1487329,7 | 1467615,0 | 98,6 |
| 2. | Расходы | 946381,0 | 1275031,0 | 1230285,0 | 1306890,0 | 1435355,5 | 1387884,0 | 96,7 |
| 3. | Дефицит -, профицит + | +4929,0 | -55248,0 | -23528,0 | -8341,0 | +51974,2 | +79731,0 | 153,44 |

**5. Исполнение доходной части бюджета муниципального района за 2018 год, в**

**сравнении с 2014-2017гг.**

Доходная часть бюджета муниципального района за 2018 год сформирована за счет:

безвозмездных поступлений в сумме *1 044 398,00* *тыс. рублей*;

налоговых поступлений в сумме *374 735,00 тыс. рублей*;

неналоговых поступлений в сумме *48 482,00*  *тыс. рублей*.

**Структура доходной части бюджета муниципального района за 2014-2018 гг. (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Структура доходов | Исполнение  за 2014г. | Исполнение  за 2015г. | Исполнение  за 2016г. | Исполнение  за 2017г. | 2018 год | | % исполнения |
| утверждено | исполнено |
| 1. | Безвозмездные поступления | 658648,0 | 924789,0 | 900028,0 | 979247,0 | 1071582,7 | 1044398,0 | 97,5 |
| 2. | Налоговые доходы | 240652,0 | 241637,0 | 257032,0 | 273698,0 | 368901,0 | 374735,0 | 101,5 |
| 3. | Неналоговые доходы | 52010,0 | 53357,0 | 49697,0 | 45604,0 | 46846,0 | 48482,,0 | 103,5 |
|  | Итого доходы | 951310,0 | 1219783,0 | 1206757,0 | 1298549,0 | 1487329,7 | 1467615,0 | 98,6 |

В общем объеме доходов безвозмездные поступления занимают 71,2%, налоговые поступления - 25,5% и неналоговые доходы - 3,3%.

**Налоговые доходы**

За отчетный финансовый год налоговые поступления увеличились: по отношению к 2017 году на *101 037,0* *тыс. рублей*, или 36,9%, по отношению к 2014-2016гг. на *134 083,0 тыс. рублей*, или 55,7 %, на *133 098,0 тыс. рублей*, или 55,0% и на *117 703,0 тыс. рублей*, или 45,8% соответственно. По отношению к плановым назначениям налоговые поступления в 2018 году увеличились на *5 834,0 тыс. рублей*, или 1,6%. По всем видам налоговых поступлений бюджетные назначения исполнены с незначительным увеличением.

В доходной части налоговых поступлений составляют:

налог на доходы физических лиц - *302 534,6 тыс. рублей*, или 80,7 %;

налог на прибыль - 831,4 тыс. рублей, или 0,2%;

акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимых на территории РФ - *10 913,00* *тыс. рублей*, или 3,0 %;

налог на совокупный доход - *50 552,3 тыс. рублей*, или 13,5 %, их них:

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности *23 290,6 тыс. рублей;*

налог на имущество - *5 337,6 тыс. рублей,* или 1,4 %;

государственная пошлина - *4 566,3 тыс. рублей*, или 1,2%.

В доходной части бюджета налоговых поступлений наибольший удельный вес занимают налоги на доходы физических лиц и на совокупные доходы. Наименьший удельный вес в доходной части налоговых поступлений занимает налог на прибыль, который на протяжении ряда лет составляет в пределах 0,2%.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в 2018 году увеличились по отношению к 2017 году на *2 878,0 тыс. рублей*, или 6,3%, а против 2014 - 2016гг. сократились на *3 528,0 тыс. рублей*, или 7,3% и *2 875,0 тыс. рублей*, или 10,0% и на *1 215,0 тыс. рублей*, или 2,5% соответственно.

В составе неналоговых поступлений наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат (54,0%) и доходы от использования имущества (31,0%).

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления по отношению к 2017 году увеличились на *65 151,00 тыс. рублей,* или 8,8%. Имеется тенденция к увеличению безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы, так по отношению к 2014-2016гг. поступления увеличились на 58,5%, 13,0% и 16,0% соответственно.

В составе безвозмездных поступлений субвенция занимает 86,5%. Средства поступают в бюджет муниципального района на исполнение полномочий в области образования, социальной политики и иные цели.

**6. Исполнение расходной части бюджета муниципального района за 2018 год**

**в сравнении с 2016-2017гг. в разрезе отраслей (разделов бюджетной классификации) характеризуется следующими данными: (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Кассовое исполнение  за 2016 год | Кассовое исполнение  за 2017 год | Утвержденные бюджетные назначения, в соответствии с уточненной росписью на 2018 | Кассовое исполнение  за 2018 год | % исполнения в 2018г. |
| Общегосударственные вопросы | 62244,0 | 68728,7 | 83242,8 | 77844,8 | 93,5 |
| Национальная оборона | 385,8 | 390,0 | 443,0 | 443,0 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8013,5 | 6039,2 | 7576,4 | 7027,0 | 92,7 |
| Национальная экономика | 19917,2 | 15573,0 | 18126,0 | 17654,0 | 97,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 28210,4 | 29648,0 | 72996,3 | 64385,5 | 88,2 |
| Охрана окружающей среды | 2640,9 | 2354,8 | 601,0 | 568,3 | 94,6 |
| Образование | 514693,5 | 519403,5 | 579950,5 | 567266,2 | 97,8 |
| Культура, кинематография | 36132,9 | 47442,8 | 58785,7 | 56629,1 | 96,3 |
| Социальная политика | 520501,2 | 524865,6 | 515734,6 | 498590,5 | 96,7 |
| Физическая культура и спорт | 10171,3 | 29823,0 | 31798,5 | 31375,0 | 98,7 |
| Средства массовой информации | 2400,0 | 2427,6 | 3000,0 | 3000,0 | 100,0 |
| Обслуживание государственного (муниципального долга) | 75,8 | 94,0 | 52,4 | 52,4 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера | 24898,5 | 26778,0 | 38226,6 | 38226,6 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты |  | 33321,7 | 24821,8 | 24821,8 | 100,0 |
| **Всего расходов** | **1 230 285,0** | **1 306 890,0** | **1 435 355,5** | **1 387 884,0** | 96,7 |

Расходная часть бюджета за 2018 год исполнена на *1 387 884,0 тыс. рублей,* или96,7 % при утвержденных бюджетных ассигнованиях *1 435 355,5 тыс. рублей*.

По отношению к 2016-2017гг. расходная часть бюджета в 2018 году увеличилась на *157 599,0 тыс. рублей,* или на 12,8% и на *80 994,0 тыс. рублей*, или 6,2% соответственно.

В общем объеме всех произведенных расходов, расходы социального характера составляют в сумме *1 153 860,9 тыс. рублей*, или 83,0% из них на: образование - 40,8%; социальную политику - 36,0 %; культуру - 4,0%; физическую культуру и спорт - 2,2%.

По отношению к 2016-2017гг. расходы на образование в отчетном финансовом году увеличились на *52 572,7 тыс. рублей*, или 10,2% и на *47 862,7 тыс. рублей*, или 9,2% соответственно. Увеличение расходов обусловлено увеличением «дорожной карты» для работников учреждений образования.

Расходы на решение общегосударственных вопросов в расходной части бюджета муниципального вопроса составляют 5,6%.

Расходы на содержание учреждений культуры в общем объеме всех произведенных расходов составили 4,0%. Расходы по отношению к 2017году увеличились в связи с увеличением расходов по «дорожной карте» и проведением ремонтных работ в учреждениях культуры.

Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства составили 4,6%. Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства по отношению к 2016-2017гг. увеличились на *36 175,1 тыс. рублей* и *34 737,5 тыс. рублей* соответственно.

В общем объеме расходов, расходы на охрану окружающей среды составили всего лишь 0,04%.

**7. Анализ исполнения муниципальных программ**

В 2018 году за счет средств бюджета муниципального района осуществлялась реализация государственной программы Калужской области «Семья и дети в Калужской области, 20 муниципальных программ и 1 ведомственная целевая программа.

В общем объеме всех произведенных расходов, расходы в рамках программных мероприятий составила в сумме *1 268 890,0 тыс. рублей*,или 91,4%. Непрограммные расходы составили в сумме *118 992,0 тыс. рублей.*

Утвержденные бюджетные назначения в рамках программных мероприятий за отчетный финансовый год исполнены на 96,4%. Программы исполнены не в полном объеме по средствам предусмотренных в бюджете муниципального района на исполнение полномочий за счет субвенции на сумму *29 383,4 тыс. рублей,* из них по следующим направлениям:

«Социальная поддержка граждан в Людиновском районе» на *16 227,*0 *тыс. рублей*;

«Развитие образования в Людиновском районе» на *12 128,4*  *тыс. рублей;*

« Семья и дети Калужской области (государственная программа Калужской области» на *1 028,0 тыс. рублей*.

Объем финансирования муниципальных программ привязан к возможностям бюджета, а не к ресурсам, требуемым для достижения поставленной цели.

В отчетном периоде при исполнении муниципальных программ производилась их корректировка под фактическое бюджетное финансирование без корректировки объемных показателей и индикаторов.

**Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления МР «Город Людиново и Людиновский район»**

По Ведомственной целевой программе «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления МР «Город Людиново и Людиновский район» расходы составили в сумме *133 177,6 тыс. рублей* при утвержденных ассигнованиях в сумме *136 878,5 тыс. рублей.* В составе расходов - межбюджетные трансферты составляют в сумме *62 226,6 тыс. рублей*, или 46,7%, из них дотация в сумме *38 226,6 тыс. рублей* и иные межбюджетные трансферты в сумме *24 000,0 тыс. рублей*. В рамках программы произведены расходы на содержания: администрации муниципального района, отдела финансов, контрольно-счетной палаты и иные расходы на исполнение полномочий.

В рамках реализации мероприятий государственной программы Калужской области «Семья и дети Калужской области» произведены расходы в сумме *115 585,5 тыс. рублей* из них расходы: на социальные выплаты, пособия, компенсации детям, семьям с детьми в сумме *41 874,5 тыс.* рублей, выплаты государственных пособий в соответствии с ФЗ от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам имеющих детей» в сумме *16 204,6 тыс. рублей*, обеспечение деятельности центра социальной помощи семье и детям *20 024,4 тыс. рублей*, ежемесячные денежные выплаты при рождении третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в сумме *37 120,9 тыс. рублей* и иные выплаты.

**1. Муниципальная программа «Развитие образования в Людиновском районе»**

Общий объем расходов по программе за 2018 год составил *533 846,6 тыс. рублей,* при утвержденных бюджетных ассигнованиях в соответствии с уточненной бюджетной росписью *545 975,0 тыс. рублей.* По отношению к 2017 году расходы на реализацию программы увеличились на *69 742,0 тыс. рублей*, или 15,0%.

Средства использованы на реализацию подпрограмм:

«Развитие дошкольного образования» *202 806,5 тыс. рублей*, что составило 38,0% в общем объеме всех произведенных расходов по программе «Образование». По отношению к 2017 году расходы увеличились на *33 764,4 тыс. рублей*, или 20,0%, В общем объеме расходов, расходы на питание детей составили в сумме *21 644,5 тыс. рублей*. Расходы на питание детей против 2017 года сократились на *2 665,3 тыс. рублей*, или 11,0%. Результаты проверок расходования средств на питание детей в дошкольных учреждениях свидетельствуют о недостаточном финансировании и низкой стоимости питания на одного ребенка в день. По дошкольным учреждениям за 2017 год стоимость питания на одного ребенка в день составила ***77,97 рублей*** при нормативной стоимости ***80,00 рублей****.* Стоимость питания на одного ребенка в день в 2017году ниже нормативной стоимости на ***2,03 рубля***.

Натуральные нормы на продукты питания не соблюдались, причиной явилось недостаточное выделение средств из бюджета муниципального района и низкая нормативная стоимость питания детей, которая с 2013 года не пересматривалась. За 2018 год стоимость питания одного ребенка в день составила ***80,00 рублей***. С 01.01.2019 года стоимость питания на одного ребенка в день увеличилась на 10,0 рублей;

«Развитие общего образования» *261 539,0 тыс. рублей*, что составило 49,0% в общем объеме произведенных расходов на реализацию программы «Образование». Расходы против 2017 года увеличились на *17 735,8 тыс. рублей*, или 7,2%;

«Развитие дополнительного образования» *31 407,0 тыс. рублей*, или 6,0%. Расходы по отношению к 2017 году увеличились на *6 996,4 тыс. рублей*, или 28,6%;

«Организация отдыха и оздоровление детей Людиновского района» *3 249,8 тыс. рублей*. Бюджетные ассигнования исполнены в полном объеме. По отношению к 2017 году расходы увеличились на *328,5 тыс. рублей*, или 11,2%. Расходы в общем объеме всех произведенных расходов по программе составили 0,6%;

«Развитие служб обеспечения деятельности в образовании» *14 163,0 тыс. рублей* при утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере *14 294,5 тыс. рублей*. Расходы против 2017 года увеличились на *2 811,0 тыс. рублей*, или 24,7%;

«Создание условий получения качественного образования» *20 551,3 тыс. рублей*. Бюджетные ассигнования исполнены на 99,3%. Расходы в отчетном финансовом году по отношению к 2017 году увеличились на *8 055,7 тыс. рублей*, или 64,4%. Средства направлены на организацию школьного питания в сумме *8 420,5 тыс. рублей* и проведение ремонтных работ образовательных учреждений в сумме *12 130,8 тыс. рублей*;

«Развитие системы воспитания и социализации обучающихся » *130,0 тыс. рублей*.

В 2018 году не использовались бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы «Социальная защита детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в сумме *100,0 тыс. рублей*. Средства планировалось направить на проведение ремонтных работ в жилых помещениях, закрепленных за детьми-сиротами. Проведение ремонтных работ предусмотрено в бюджете 2019 года.

**2.** **Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Людиновском районе»**

В рамках программы «Социальная поддержка граждан в Людиновском районе» в 2018 году произведены расходы в сумме *394 586,0 тыс. рублей*, которые направлены на обеспечение всех законодательно установленных мер социальной поддержки отдельных категорий граждан и социальной поддержки общественных организаций (общество инвалидов, слепых, глухих, малолетних узников), из них расходы за счет средств областного бюджета в сумме *80 430,0* *тыс. рублей*.

В рамках данной программы расходы по предоставлению денежных выплат и компенсаций отдельным категориям граждан в соответствии с ФЗ от 15.05. 1991 № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» и других ФЗ составили в сумме *237 371,0 тыс. рублей,* или 60,2 % от всех произведенных расходов.

По отношению к 2017 году расходы в рамках программы сократились на *16 914,2* тыс. рублей, или 4,0%,из них за счет средств федерального уровня на *16 075,0 тыс. рублей*.

**3.** **Муниципальная программа «Доступная среда в Людиновском районе»**

Бюджетные назначения на реализацию программы исполнены в сумме *1 302,0 тыс. рублей*. Средства направлены на формирование доступной среды для инвалидов и маломобильных групп населения.

**4**. **Муниципальная программа «Развитие рынка труда в Людиновском районе»**

В рамках программы осуществлялось финансирование по двум подпрограммам: «Организация общественных работ для безработных граждан в муниципальном районе «Город Людиново и Людиновский район» и «Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в граждан в муниципальном районе «Город Людиново и Людиновский район». На реализацию подпрограмм использовано средств, в размере *677,0 тыс. рублей*. Кассовые расходы против 2017 года увеличились на *70,7 тыс. рублей.*

**5. Муниципальная программа«Экономическое развитие Людиновского района»**

На реализациюподпрограммы «Повышение транспортной доступности, улучшение качества пассажирских перевозок» бюджетные ассигнования исполнены в сумме *3 791,6* *тыс.* рублей. Бюджетные ассигнования исполнены в полном объеме. По отношению к 2017 году расходы увеличились на *83,3 тыс. рублей*.

**6.** **Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции в Людиновском районе»**

Бюджетные назначения на реализацию программы исполнены в полном объеме -*1 592,4 тыс. рублей,* из них направлено:

потребительской кооперации на возмещение расходов по доставке товаров первой необходимости в сельскую местность в сумме *600,0 тыс. рублей*. В отчетном финансовом году расходы против 2017 года увеличились на *50,0 тыс. рублей*;

на реализацию мероприятий федерального уровня (социальные выплаты) в сумме *698,7 тыс. рублей.*

**7. Муниципальная программа «Развитие и деятельность печатного средства массовой информации МАУ «Редакция газеты «Людиновский рабочий»**

На реализацию программы выделены средства, в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме *3 000,0 тыс. рублей.* Кассовые расходы против 2017 года увеличились на *600,0 тыс. рублей*.

**8. Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»**

На реализацию программы использовано средств в сумме *4 812,4 тыс. рублей*, из них:

расходы на содержания МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба» - *4 362,0 тыс. рублей,* или 90,6%;

расходы на реализацию подпрограммы «Профилактика правонарушений» - *420,4* *тыс. рублей* (проведение рейдов на улицах и других общественных местах добровольными народными дружинами- *407,0 тыс. рублей* и *13,4 тыс. рублей* установка системы видеонаблюдения);

на «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» - *30,0 тыс. рублей* (предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в бюджете на реализацию программы исполнены на 89,7%.

**9. Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района»**

Кассовые расходы на реализацию программы составили в размере *9 590,7 тыс. рублей* при утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере *12 940,6 тыс. рублей.*

В рамках программы финансировались мероприятия:

по подпрограмме «Чистая вода в Людиновском районе» в сумме *1 363,2 тыс. рублей* (межбюджетные трансферты сельским поселениям на разработку ПСД на строительство, капитальный ремонт водопроводных и канализационных сетей);

по подпрограмме «Развитие МКУ «Людиновская служба заказчика» в сумме *5 053,7 тыс. рублей;*

на капитальный ремонт водопроводных, канализационных сетей объектов муниципальной собственности в сумме *2 881,3 тыс. рублей*;

проектную документацию на уличные газопроводы и котельные в сумме *292,5 тыс. рублей.*

**10. Муниципальная программа «Совершенствование системы гидротехнических сооружений на территории Людиновского района»**

На реализацию программы использовано средств, в сумме *2 414,8 тыс. рублей* (при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме *7 203,6 тыс. рублей*)*,* из них направлено на:

эксплуатацию и содержание гидротехнического сооружения в сумме *2 351,6 тыс. рублей*;

проведение периодического планового преддекларационного обследования ГТС в сумме *23,2 тыс. рублей*;

проектные работы по реконструкции ГТС (вторая очередь) *40,0 тыс. рублей*;

**11.** **Муниципальная программа «Охрана окружающей среды»**

На реализацию мероприятий предусмотренной программой использовано средств, в сумме *1 390,2 тыс. рублей***,** из них направлено на:

ликвидацию несанкционированных свалок бытовых отходов - *153,1 тыс. рублей;*

содержание полигона ТБО - *1 189,6 тыс. рублей*, из них на реконструкцию полигона ТБО *520,9 тыс. рублей* и субсидия сельским поселениям на сбор и вывоз ТБО - *668,7 тыс. рублей.*

проведение конкурса по охране окружающей среды - *47,5 тыс. рублей*.

Кассовые расходы по отношению к 2017 году сократились на *887,5 тыс. рублей*.

**12. Муниципальная программа «Повышение эффективности использования топливно - энергетических ресурсов в Людиновском районе»**

На реализацию программы использовано средств, в сумме *51 771,3 тыс. рублей.* Средства направлены на мероприятия «Энергосбережение в сфере ЖКХ», из них: межбюджетные трансферты на оплату топливно-энергетических ресурсов в сумме *47 568,0 тыс. рублей*, разработку проектно-сметной документации на строительство отопительных котельных в сумме *320,0 тыс. рублей* и *3 383,3 тыс. рублей* на проведение работ по реконструкции котельной. Межбюджетные трансферты на оплату топливно-энергетических ресурсов по отношению к 2017 году увеличились на *25 593,6 тыс. рублей*, или в 2 раза.

**13. Муниципальная программа «Управление имущественным комплексом муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»**

На реализацию программы использовано бюджетных средств в сумме *1 030,0 тыс. рублей*, что составило 96,2% при утвержденных бюджетных ассигнований в сумме *1 070,7 тыс. рублей.* Средства направлены на реализацию мероприятий в области управления земельными, муниципальными ресурсами и совершенствование системы градостроительного регулирования, программный продукт ПП «Барс-Аренда».

**14. Муниципальная программа «Молодежь Людиновского района»**

В рамках программы использовано средств, в сумме *1 327,4 тыс. рублей*, которые направлены на проведение мероприятий в сфере реализации государственной молодежной политики, поддержки талантливой и одаренной молодежи, развитие добровольческой деятельности, профилактики в области правонарушений и противодействий злоупотреблений наркотиками.

Расходы против 2017года увеличились на *857,6 тыс. рублей*, или 2,8 раза.

**15.** **Муниципальная программа «Развитие туризма в Людиновском районе»**

На реализацию программы использовано средств в сумме *372,3 тыс. рублей*, что составило 63,8% при утвержденных бюджетных ассигнований в сумме *583,8 тыс. рублей*. Средства направлены на финансирование изданий методической, справочной литературы по вопросам развития туризма, выступление творческих коллективов на ярмарках и иных мероприятиях культурно-познавательного туризма.

**16. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе»**

Средства, на реализацию программы в сумме *10 248,0 тыс. рублей* направлены на:

строительство, реконструкцию и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме *808,0 тыс. рублей*;

текущий ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме *9 440,0 тыс. рублей*.

Расходы в 2018 году практически на уровне 2017 года.

В общем объеме расходов средства дорожного фонда составили *8 069,5 тыс. рублей*, или 78,8%.

**17. Муниципальная программа «Развитие предпринимательства на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»**

Бюджетные ассигнования на реализацию программы исполнены в полном объеме и составили в сумме *2 247,8* *тыс. рублей,* из них: средства на реализацию мероприятий в рамках программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Калужской области» в сумме *1 747,8 тыс. рублей* и *500,0 тыс. рублей* средства муниципального района.

Субсидии на компенсацию затрат, связанных с приобретением оборудования предоставлены субъектам малого предпринимательства: ООО «Бетонтрейд», ООО «Медицинский центр», ООО « Людиновская швейная фабрика», ИП Соколов А.С. и Новиков В.А (четырем субъектам малого предпринимательства субсидии на приобретение оборудования предоставляются ежегодно с 2016 года).

**18. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе»**

В рамках программы бюджетные ассигнования за отчетный финансовый год исполнены в сумме *28 540,7 тыс. рублей*, что составило 99,3% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Средства направлены на:

мероприятия по содержание учреждений в сфере физической культуры и спорта сумме *24 891,5 тыс. рублей*, из них расходы:

приобретение футбольных ворот, трибун и освещения в сумме *700,0 тыс. рублей*.

Учреждением в 2018 году отвлечены бюджетные средства в дебиторскую задолженность по налогу на землю в сумме *239,8 тыс. рублей* (средства использованы неэффективно).

**19. Муниципальная программа « Развитие культуры в Людиновском районе»**

На реализацию программы направлено средств из бюджета в размере *81 239,2 тыс. рублей* при утвержденных бюджетных ассигнований в сумме *83 579,8 тыс. рублей*, из них направлено на:

развитие образования в сфере культуры - *25 310,2 тыс. рублей*;

укрепление и развитие материально- технической базы учреждений культуры (клубные учреждения) -*32 623,0 тыс. рублей*;

развитие общедоступных библиотек- *12 287,4 тыс. рублей*;

проведение мероприятий в сфере культуры, искусства, кинематографии- *491,0 тыс. рублей;*

содержание прочих учреждений- *6 807,2 тыс. рублей*;

содержание передвижного центра культуры- *794,4 тыс. рублей;*

формирование и содержание архивных фондов- *829,3 тыс. рублей***;**

проведение мероприятий, направленных на создание и модернизацию учреждений культурно-досугового типа в сельской местности - *1 706,6 тыс. рублей*;

обеспечение сохранения, использования и популизация объектов наследия и военно-мемориальных объектов- *400,0 тыс. рублей.*

Расходы в области культуры против 2017 года увеличились на *13 487,6 тыс. рублей*, или 20,0% за счет увеличения «дорожной карты» и расходов на содержание имущества.

**20. Муниципальная программа «Кадровая политика муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»**

В рамках программы бюджетные ассигнования исполнены в сумме *1 933,0 тыс. рублей,* что составило 53,7% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Средства направлены на:

социальные выплаты, лицам замещающим должности муниципальной службы в сумме *1001,1 тыс. рублей*;

медицинские услуги в сумме *387,3 тыс. рублей*;

повышение квалификации в сумме *491,8 тыс. рублей*

иные расходы в сумме *52,8 тыс. рублей*.

**8. Использование резервного фонда**

В бюджете муниципального района, утвержденного решением ЛРС от 25.12.2017 № 68 предусматривалось расходование средств резервного фонда по ведомственной целевой программе «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления МР «Город Людиново и Людиновский район» в размере *140,0 тыс. рублей*.

Расходование средств из резервного фонда главы администрации муниципального района в отчетном периоде не производилось. Средства резервного фонда, предусмотренные в бюджете муниципального района, на протяжении ряда лет не используются.

**9. Дефицит бюджета, источники его покрытия**

Решением о бюджете муниципального района на 2018 год **(**от 25.12.2017 № 68) утвержден профицит бюджета в сумме *48 329,0* *тыс. рублей*.

С учетом внесенных изменений в решение о бюджете муниципального района профицит бюджета утвержден, в размере *51 974,2* *тыс. рублей*.

Бюджет муниципального района за 2018 год исполнен с профицитом в размере *79 731,0*  *тыс. рублей.*

Профицит бюджета образовался в связи с погашением кредитов полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме *66 943,0 тыс. рублей* и наличием остатков средств на счетах в сумме *12 788,0 тыс. рублей.*

**10. Муниципальный долг**

По данным годовой отчетности администрации муниципального района (баланс (ф. 0503130) и сведений о государственном (муниципальном) долге (ф.0503172) муниципальный долг по бюджетным кредитам на 01.01.2019 составляет в размере *33 405,3 тыс. рублей*, который по отношению к 01.01.2018 сократился на *66 943,2 тыс. рублей*, или 66,7%.

Муниципальный долг по бюджетным кредитам, полученным на основании заключенных договоров:

- от 30.09.2015 № 02-04/43-15 на сумму *13 300,00 тыс. рублей* на строительство футбольного поля;

от 28.12.2016 № 02-04/09-16 на сумму *8 000,00 тыс. рублей*;

от 15.05.2017 № 02-04/04-17 на сумму *9000,00 тыс. рублей*;

от 25.12.2017 № 02-04/21-17 на сумму *3,4 тыс. рублей*;

от 25.12.2017 № 02-04/21-17на сумму *3 101,9 тыс.* *рублей*.

Долговые обязательства по бюджетным кредитам администрацией муниципального района в марте месяце 2019 исполнены в полном объеме и задолженности по кредитам не имеется.

Расходы по обслуживанию муниципального долга за отчетный финансовый год составили в сумме *52,4 тыс. рублей.*

**11. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

По данным годовой отчетности консолидирующего бюджета на 01.01.2019 дебиторская задолженность по району составила в сумме *5108,5 тыс. рублей*, которая по отношению к 2017 году сократилась на *1 715,0 тыс. рублей*. Кредиторская задолженность на 01.01.2019 составила в сумме *19 327,3 тыс. рублей,* которая практически на уровне 2017 года.

На основании данных аналитического учета отдела имущественных и земельных отношений задолженность за арендаторами по аренде на земельные участки составляет: на 01.01.2019 в размере *20 745,8* тыс. рублей из них: сумма основного долга *15 732,1 тыс. рублей* и сумма пени *5 013,7 тыс. рублей,* на 01.01.2018 в размере *21 864,0* тыс. рублей, из них: сумма основного долга *16 939,3 тыс. рублей* и сумма пени *4 924,7 тыс. рублей*; на 01.01.2017 в размере *21 612,7 тыс. рублей,* из них: сумма основного долга *16 883,4 тыс. рублей* и сумма пени *4 729,3 тыс. рублей*. По отношению к 2016-2017гг. задолженность за аренду земельных участков сократилась на *1 118,2 тыс. рублей* и на *866,9 тыс. рублей* соответственно.

**Выводы и предложения:**

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального района для подготовки заключения представлен в контрольно-счетную палату без нарушения сроков представления, установленных пунктом 3 статьи 264.4. БК РФ.

В соответствии с требованием пункта 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального района за 2018 год представлен проект решения об исполнении бюджета со всеми приложениями. Структура проекта решения об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» по своему содержанию соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ и статьи 10 Положения о бюджетном процессе.

2. Достоверность представленного годового отчета об исполнении бюджета муниципального района сомнений не вызывает.

3. Бюджет муниципального района за 2018 год исполнен:

по доходам в сумме *1 467 615,0* т*ыс. рублей* при утвержденных бюджетных назначениях в соответствии с уточненной бюджетной росписью и решением ЛРС от 29.12.2018 № 72 в сумме *1 487 329,7тыс. рублей*;

по расходам в сумме *1 387 884,0* *тыс. рублей*,при утвержденных бюджетных назначениях в соответствии с уточненной бюджетной росписью и решением ЛРС от 29.12.2018 № 72 в сумме *1 435 355,5 тыс. рублей;*

с профицитом в сумме *79 731,0 тыс. рублей* при запланированном профиците в сумме *51 974,2 тыс. рублей*.

Профицит бюджета образовался в связи с погашением кредитов полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме *66 943,0 тыс. рублей* и наличием остатков средств на счетах в сумме *12 788,0 тыс. рублей.*

4. Доходы бюджета муниципального района за отчетный период против уровня прошлого года увеличились на *169 066,0* *тыс. рублей*, или 13,0 %, а по отношению к 2014-2016 гг. увеличились на *51 6305,0 тыс. рублей*, или 54,2 %, *24 7832,0тыс. рублей*, или 20,3%, *26 0858,0 тыс. рублей*, или 21,6% соответственно.

Расходная часть бюджета в 2018 году по отношению к утвержденным бюджетным назначениям сократилась на *47 471,5 тыс. рублей*, или 3,3%, а по отношению к 2014-2016гг увеличилась: на *441 503,0 тыс. рублей*, или 46,6%, на *112 853,0 тыс. рублей*, или 8,8%, на *157 599,0 тыс. рублей,* или 12,0% соответственно.

5. Расходование средств из резервного фонда главы администрации муниципального района не производилось.

6. Муниципальный долг по бюджетным кредитам на 01.01.2019 составил в размере *33 405,3 тыс. рублей*, который по отношению к 01.01.2018 сократился на *66 943,2 тыс. рублей,* или 66,7%. Долговые обязательства по бюджетным кредитам администрацией муниципального района в марте месяце 2019 года исполнены в полном объеме и задолженности по кредитам не имеется.

7. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год показала, что бюджетная отчетность сформирована в полном объеме.

8.Утвержденные бюджетные назначения в рамках программных мероприятий за отчетный финансовый год исполнены на 96,4%. В неполном объеме исполнены мероприятия по муниципальным программам.

9. Задолженность за арендаторами по аренде на земельные участки на 01.01.2019 составляет в размере *20 745,8* тыс. рублей из них: сумма основного долга *15 732,1 тыс. рублей* и сумма пени *5 013,7 тыс. рублей*. Для бюджета муниципального района это довольно значимые средства, которые не поступили в доход бюджета муниципального района от арендаторов земельных участков. Администрацией муниципального района недостаточно осуществляется контроль за соблюдением условий договоров аренды земельных участков, в том числе за своевременностью и полнотой поступлений арендной платы.

10. Проекты муниципальных программ не предоставляются в контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы, о чем неоднократно указывалось администрации муниципального района.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального района контрольно-счетная палата предлагает:

1. Главным администраторам и получателям средств бюджета муниципального района принять меры по осуществлению внутреннего контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием финансовых и материальных ресурсов, не допускать случаев неэффективного использования бюджетных средств.

2. Принять меры по взысканию задолженности за арендованное имущество (аренду земли).

3. Обеспечить предоставление в контрольно-счетную палату проектов муниципальных программ, проектов муниципальных правовых актов в части касающейся расходных обязательств и проектов местного бюджета для проведения экспертиз.

**Заключение**

Учитывая вышеизложенное, контрольно-счетная палата муниципального района считает возможным принять к рассмотрению годовой отчет «Об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 2018 год на уровне ЛРС, с учетом имеющихся замечаний и предложений.

Направить заключение о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 2018 год в ЛРС муниципального района, Главе администрации муниципального района.

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