**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчёт об исполнении бюджета городского поселения**

**«Город Людиново» за 1 квартал 2024 года**

**19 апреля 2024года**

**1.Общие положения**

Заключение на отчёт об исполнении бюджета городского поселения «Город Людиново» за 1 квартал 2024 года подготовлено во исполнение статьи 157, пункта 5 статьи 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 8 Положения о контрольно-счётной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утверждённого решением Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181, соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 25.12.2023 года № 1 и пункта 3.2 Плана работы на 2024 год.

Анализ отчёта об исполнении бюджета городского поселения контрольно-счётной палатой проведен в целях оценки исполнения бюджета, сопоставления утверждённых показателей бюджета городского поселения за 1 квартал 2024 года с годовыми бюджетными назначениями, а также с показателями за аналогичный период прошлого года.

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчёт об исполнении бюджета городского поселения за 1 квартал 2024 года утверждён постановлением администрации муниципального района от 17.04.2024 года № 427 и предоставлен в контрольно-счётную 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждён решением городской Думы от 26.12.2023 г. № 171-р :

- по доходам в сумме *256 026,0 тыс. руб*лей, в том числе безвозмездные поступления в сумме *67 719,0 тыс.рублей*, что составляет 26,5% в общем объёме доходной части бюджета ;

- по расходам в сумме *274 857,0 тыс. рублей*;

- объёмом бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *39 084,0* *тыс. рублей*;

- верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 года в сумме *0,0* *тыс. рублей*;

- нормативной величиной резервного фонда в сумме *700,0* *тыс. рублей*;

- дефицитом бюджета в сумме *18 831,0 тыс. рублей*.

На основании бюджетной росписи в соответствии со статьёй 219.1 БК РФ в бюджетные назначения внесены изменения.

Доходная часть бюджета против первоначально утвержденного бюджета увеличилась на 5 868,0 тыс. рублей, или 2,3 % за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

Расходная часть бюджета против первоначально утвержденного бюджета увеличилась на 5 868,0 тыс. рублей, или 2,1 %.

С учётом внесенных изменений в бюджетные назначения дефицит бюджета городского поселения «Город Людиново» на 2024 год не изменился и составил в сумме 18 831,0 рублей.

**Исполнение основных параметров бюджета городского поселения за 1 квартал 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено за 1 квартал 2023г | Утверждено решением Городской Думы от 26.12.2023г.  № 171-р | Уточнённые бюджетные назначения на 2024год | Исполнено за 1 квартал 2024г. | % исполнения 2024 | %  2024 к 2023г |
| 1. | Доходы всего,  в том числе:  безвозмездные поступления | 27 107,0  2 305,0 | 256 026,0  67 719,0 | 261 894,0  73 587,0 | 62 423,0  29 333,0 | 23,8  39,9 | в 2,3 раза  в 12,7 раза |
| 2. | Расходы | 26 346,0 | 274 857,0 | 280 725,0 | 56 448,0 | 20,1 | в 2,1 раза |
| 4. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | +761,0 | -18831,0 | -18831,0 | +5975,0 |  |  |

Бюджетные назначения за 1 квартал 2024 года исполнены по:

- доходам в сумме *62 423,0**тыс. рублей*, или 23,8 % годовых уточнённых плановых назначений в сумме *261 894,0* *тыс. рублей;*

**-** расходам в сумме *56 448,0 тыс. рублей*, или 20,1% уточнённых плановых назначений в сумме  *280 725,0 тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2023 году увеличилась на *35 316,0 тыс. рублей*, или в 2,3 раза.

Расходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2023 году увеличилась на *30 102,0 тыс. рублей*, или в 2,1 раза.

В отчётном периоде в бюджет городского поселения поступило средств от других бюджетов бюджетной системы в сумме *29 333,0* *тыс.рублей*, что составило 39,9 % от уточнённых бюджетных назначений.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *5 975,0 тыс.рублей* при годовом запланированном дефиците в размере *18 831,0 тыс. рублей*.

**Структура доходной части бюджета городского поселения за 1 квартал 2024 года и за аналогичный период прошлого года**

**(тыс.рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 1квартал 2023г. | Уточнённые бюджетные назначения на 2024г. | Исполнено за 1 квартал 2024г. | % исполнения  2024г. | % 2024г  к 2023г. |
| **Налоговые поступления всего, в том числе**: | **22 318,0** | **176 472,0** | **32 140,0** | **18,2** | **144,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 7 578,0 | 68 339,0 | 17 073,0 | 25,0 | в 2,3 раза |
| Налог на совокупный доход | 12 763,0 | 84 614,0 | 13 071,0 | 15,4 | 102,4 |
| Налог на имущество | 1 977,0 | 23 519,0 | 1 996,0 | 8,5 | 101,0 |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **2 484,0** | **11 835,0** | **950,0** | **8,0** | **38,2** |
| Доходы от оказания платных услуг | 1441,0 | 250,0 | 9,0 | 3,6 | 0,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 272,0 | 8730,0 | 162,0 | 1,9 | 59,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 766,0 | 2700,0 | 783,0 | 29,0 | 102,2 |
| Административные платежи и сборы | 0,0 | 55,0 | -4,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **24 802,0** | **188 307,0** | **33 090,0** | **17,6** | **133,4** |
| **Безвозмездные поступления**, всего  в том числе: | **2 305,0** | **73 587,0** | **29 333,0** | **39,9** | **в 12,7 раза** |
| Дотации | 179,0 | 559,0 | 186,0 | 33,3 | 103,9 |
| Субсидии | 2126,0 | 59 380,0 | 29 147,0 | 49,1 | в 13,7 раза |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 13648,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего доходов** | **27 107,0** | **261 894,0** | **62 423,0** | **23,8** | **в 2,3 раза** |

**Налоговые и неналоговые доходы**

Налоговые доходы за I квартал 2024 года исполнены в сумме *32 140,0* *тыс. рублей*, или 18,2 % к уточненным годовым назначениям.

В структуре налоговых доходов за I квартал 2024 года наибольшую долю имеют поступления:

- налога на доходы физических лиц- *17 073,0*  *тыс. рублей* (53,1 %);

- налога на совокупный доход - *13 071,0* *тыс. рублей* (40,7%);

- налога на имущество - *1 996,0 тыс.рублей* (6,2 %).

Поступления от указанных налогов формируют 51,5% общего объёма доходов в бюджет городского поселения.

По отношению к 2023 году налоговые поступления увеличились на *9822,0 тыс. рублей*, или 44,0%, из них:

- налога на доходы физических лиц на *9 495,0*  *тыс. рублей*;

- налога на совокупный доход на *308,0* *тыс. рублей*;

- налога на имущество на *19,0 тыс.рублей.*

За Iквартал 2024 года объём неналоговых доходов составил *950,0 тыс. рублей*, что ниже на *1 534,0* *тыс. рублей*, или в 2,6 раза поступлений неналоговых доходов за I квартал 2023 года в сумме *2 484,0* *тыс. рублей*.

В составе неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, которые составили в сумме *783,0* *тыс.рублей*, или 82,4 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей объеме доходной части бюджета городского поселения за 1 квартал 2024 года составляет 53,0%.

В доходной части бюджета налоговые доходы составили 51,5 %, неналоговые доходы 1,5 % и безвозмездные поступления - 47,0 %.

**Расходы бюджета городского поселения**

За I квартал 2024 года расходы бюджета городского поселения «Город Людиново» исполнены в сумме *56 448,0* *тыс. рублей*, или 20,1 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, что на *30 102,0*  *тыс. рублей*, или в 2,1 раза больше расходов за аналогичный период прошлого года.

**Исполнение расходной части бюджета городского поселения за I квартал 2024 года и за аналогичный период прошлого года в разрезе отраслей:**

**(тыс.рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено  за I  квартал  2023 года | Уточненные бюджетные назначения на 2024 год | Исполнено  за I  квартал  2024 года | % исполнение 2024  год | структура | % 2024  к 2023г. |
| Общегосударственные вопросы | 519,0 | 4816,0 | 235,0 | 4,9 | 0,4 | 45,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная  деятельность | 0,0 | 1015,0 | 8,0 | 0,8 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 22,0 | 69476,0 | 28 775,0 | 41,4 | 51,0 | в 1308 раз |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 18 922,0 | 202 976,0 | 25 282,0 | 12,5 | 44,8 | 133,6 |
| Культура, кинематография | 4044,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 2839,0 | 2442,0 | 2148,0 | 88,0 | 3,8 | 75,7 |
| Всего расходов | **26 346,0** | **280 725,0** | **56 448,0** | 20,1 | 100,0 | в 2,1 раза |

В расходной части бюджета городского поселения наибольший удельный вес - 44,8 % занимают расходы по разделу **«**Жилищно-коммунальное хозяйство**»**, из них расходы на:

- жилищное хозяйство в сумме *383,0 тыс. рублей,* или 0,7 %;

- коммунальное хозяйство в сумме *4004,0 тыс. рублей*, или 7,1%;

- благоустройство в сумме *1954,0*  *тыс. рублей*, или 3,5 %;

- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства в сумме *18 941,0 тыс. рублей*, или 33,5%.

Бюджетные назначения по данному разделу за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме *18922,0*  *тыс. рублей*, и составили в размере 71,8 % всех расходов за 1 квартал 2023 года.

Из одиннадцати муниципальных программ в отчетном периоде кассовые расходы не производились по трём муниципальным программам на общую сумму *12 704,6* *тыс. рублей*,в том числе:

1. МП «Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Людиново» с объёмом бюджетных ассигнований в сумме *7119,0 тыс.рублей;*

2.МП «Управление имущественным комплексом» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *4225,6* *тыс. рублей*;

3. МП «Повышение правовой культуры населения, совершенствование и развитие избирательных технологий в Людиновском районе» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *1360,0* *тыс. рублей.*

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

Решением Городской Думы от 26.12.2023 № 171-р резервный фонд на 2024 год утвержден в сумме *700,0 тыс. рублей*.

Расходования средств резервного фонда местных администраций в отчётном периоде не осуществлялось.

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета городского поселения за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 17.04.2024 № 427, 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 1 квартал 2024 года исполнены по:

- доходам в сумме *62 423,0**тыс. рублей*, или 23,8 % годовых уточнённых плановых назначений в сумме *261 894,0* *тыс. рублей;*

**-** расходам в сумме *56 448,0 тыс. рублей*, или 20,1% уточнённых плановых назначений в сумме  *280 725,0 тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2023 году увеличилась на *35 316,0 тыс. рублей*, или в 2,3 раза.

Расходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2023 году увеличилась на *30 102,0 тыс. рублей*, или в 2,1 раза.

В отчётном периоде в бюджет городского поселения поступило средств от других бюджетов бюджетной системы в сумме *29 333,0* *тыс.рублей*, что составило 39,9 % от уточнённых бюджетных назначений.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *5 975,0 тыс.рублей* при годовом запланированном дефиците в размере *18 831,0 тыс. рублей*.

В доходной части бюджета налоговые доходы составили 51,5 %, неналоговые доходы 1,5 % и безвозмездные поступления - 47,0 %.

Из одиннадцати муниципальных программ в отчетном периоде кассовые расходы не производились по трём муниципальным программам на общую сумму *12704,6* *тыс. рублей* ,в том числе:

1. МП «Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Людиново» с объёмом бюджетных ассигнований в сумме *7119,0 тыс.рублей;*

2.МП «Управление имущественным комплексом» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *4225,6* *тыс. рублей*;

3. МП «Повышение правовой культуры населения, совершенствование и развитие избирательных технологий в Людиновском районе» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *1360,0* *тыс. рублей.*

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

На 01.04.2024 года по городскому поселению муниципальный долг по бюджетным кредитам отсутствует.

**Предложения**

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

- принять необходимые меры по обеспечению выполнения плановых назначений по доходам и расходам бюджета городского поселения;

- 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 мероприятия и объемы финансирования, предусмотренные в программах с объемами финансирования, предусмотренными в бюджете городского поселения на 2024год;

- 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 квартал 2024 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 квартал 2024 года Главе администрации муниципального района и Главе городского поселения.

**Председатель контрольно-счетной палаты С.В.Борисенкова**