**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчёт об исполнении бюджета городского поселения**

**«Город Людиново» за 1 квартал 2023 года**

**20 апреля 2023года**

**1.Общие положения**

Заключение на отчёт об исполнении бюджета городского поселения «Город Людиново» за 1 квартал 2023 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 30.12.2022 года № 1 и пункта 3.2 Плана работы на 2023 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 2023 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 2023 года утверждён постановлением администрации муниципального района от 14.04.2023 года № 392 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждён решением городской Думы от 26.12.2022 г. № 108-р :

- по доходам в сумме *204 419,0 тыс. руб*лей, в том числе безвозмездные поступления в сумме *41 172,0 тыс.рублей*, что составляет 20,1% в общем объёме доходной части бюджета ;

- по расходам в сумме *220 744,0 тыс. рублей*;

- объёмом бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *5 200,0* *тыс. рублей*;

- верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 года в сумме *0,0* *тыс. рублей*;

- нормативной величиной резервного фонда в сумме *500,0* *тыс. рублей*;

- дефицитом бюджета в сумме *16 325,0 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 сократилась на 93,0 тыс. рублей, или 0,1 % за счет сокращения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

Расходная часть бюджета против первоначально утвержденного бюджета увеличилась на 305,0 тыс. рублей, или 0,1 %.

С учётом внесенных изменений в бюджетные назначения дефицит бюджета городского поселения «Город Людиново» на 2023 год увеличился на 398,0 тыс. рублей и составил в сумме 16 723,0 рублей.

**Исполнение основных параметров бюджета городского поселения за 1 квартал 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено за 1 квартал 2022г | Утверждено решением Городской Думы от 26.12.2022г.  № 108-р | Уточнённые бюджетные назначения на 2023год | Исполнено за 1 квартал 2023г. | % исполнения 2023 | %  2023 к 2022г |
| 1. | Доходы всего,  в том числе:  безвозмездные поступления | 32 600,0  2 140,0 | 204 419,0  41 172,1 | 204 326,0  41 079,0 | 27 107,0  2 305,0 | 13,3  5,6 | 83,2  107,7 |
| 2. | Расходы | 24 009,0 | 220 743,7 | 221 049,0 | 26 346,0 | 11,9 | 109,7 |
| 4. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | +8 591,0 | -16 324,7 | -16 723,0 | +761,0 |  |  |

Бюджетные назначения за 1 квартал 2023 года исполнены по:

- доходам в сумме*27 107,0**тыс. рублей*, или 13,3 % годовых уточнённых плановых назначений в сумме *204 326,0* *тыс. рублей;*

**-** расходам в сумме *26 346,0 тыс. рублей*, или 11,9 % уточнённых плановых назначений в сумме *221 049,0 тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2022 году сократилась на  *5493,0 тыс. рублей*, или 20,3 %.

Расходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2022 году увеличилась на  *2337,0 тыс. рублей*, или 9,7 %.

В отчётном периоде в бюджет городского поселения поступило средств от других бюджетов бюджетной системы в сумме *2305,0* *тыс.рублей*, что составило 5,6 % от уточнённых бюджетных назначений.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *761,0 тыс.рублей* при годовом запланированном дефиците в размере *16723,0 тыс. рублей*.

**Структура доходной части бюджета городского поселения за 1 квартал 2023 года и за аналогичный период прошлого года**

**(тыс.рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 1квартал 2022г. | Уточнённые бюджетные назначения на 2023г. | Исполнено за 1 квартал 2023г. | % исполнения  2023г. | % 2023г  к 2022г. |
| **Налоговые поступления всего, в том числе**: | **28 406,0** | **155 622,0** | **22 318,0** | **14,3** | **78,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 10899,0 | 63 808,0 | 7 578,0 | 11,9 | 69,5 |
| Налог на совокупный доход | 13894,0 | 74 584,0 | 12 763,0 | 17,1 | 91,9 |
| Налог на имущество | 3613,0 | 17 230,0 | 1 977,0 | 11,5 | 54,7 |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **2 054,0** | **7625,0** | **2484,0** | **32,6** | **120,9** |
| Доходы от оказания платных услуг | 914,0 | 1603,0 | 1441,0 | 89,9 | 157,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 188,0 | 1180,0 | 272,0 | 23,1 | 144,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 12,0 | 250,0 | 5,0 | 2,0 | 41,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 614,0 | 4537,0 | 766,0 | 16,9 | 124,8 |
| Административные платежи и сборы | 0,0 | 55,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 326,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **30 460,0** | **163 247,0** | **24 802,0** | **15,2** | **81,4** |
| **Безвозмездные поступления**, всего  в том числе: | **2 140,0** | **41 079,0** | **2 305,0** | **5,6** | **107,7** |
| Дотации | 159,0 | 524,0 | 179,0 | 34,2 | 112,6 |
| Субсидии | 2 211,0 | 25 105,0 | 2126,0 | 8,5 | 96,2 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 15 450,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | **- 230,0** | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 |
| **Всего доходов** | **32 600,0** | **204 326,0** | **27 107,0** | **13,3** | **83,2** |

**Налоговые и неналоговые доходы**

Налоговые доходы за I квартал 2023 года исполнены в сумме *22318,0* *тыс. рублей*, или 14,3 % к уточненным годовым назначениям.

В структуре налоговых доходов за I квартал 2023 года наибольшую долю имеют поступления:

- налога на доходы физических лиц- *7578,0*  *тыс. рублей* (34,0 %);

- налога на совокупный доход - *12763,0* *тыс. рублей* (57,2 %);

- налога на имущество - *1977,0 тыс.рублей* ( 8,8 %).

Поступления от указанных налогов формируют 82,3% общего объёма доходов в бюджет городского поселения.

По отношению к 2022 году налоговые поступления сократились на *6088,0 тыс. рублей*, или 27,3 %, из них:

- налога на доходы физических лиц на *3321,0 тыс. рублей*;

- налога на совокупный доход на *1131,0* *тыс. рублей*;

- налога на имущество на *1636,0 тыс.рублей.*

За Iквартал 2023 года объём неналоговых доходов составил *2484,0*  *тыс. рублей*., что выше на *430,0* *тыс. рублей*., или на 20,9 % поступлений неналоговых доходов за I квартал 2022 года в сумме *2054,0* *тыс. рублей*.

В составе неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг, которые составили в сумме *1441,0* *тыс.рублей*, или 58,0 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей объеме доходной части бюджета городского поселения за 1 квартал 2023 года составляет 91,5 %.

В доходной части бюджета налоговые доходы составили 82,3 %, неналоговые доходы 9,2 % и безвозмездные поступления - 8,5 %.

**Расходы бюджета городского поселения**

За I квартал 2023 года расходы бюджета городского поселения «Город Людиново» исполнены в сумме *26346,0* *тыс. рублей*, или 11,9 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, что на *2337,0*  *тыс. рублей*, или 9,7 % больше расходов за аналогичный период прошлого года.

**Исполнение расходной части бюджета городского поселения за I квартал 2023 года и за аналогичный период прошлого года в разрезе отраслей:**

**(тыс.рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено  за I  квартал  2022 года | Уточненные бюджетные назначения на 2023 год | Исполнено  за I  квартал  2023 года | % исполнение 2023  год | структура | % 2023  к 2022г. |
| Общегосударственные вопросы | 99,0 | 2616,0 | 519,0 | 19,8 | 2,0 | в 5,2 раза |
| Национальная безопасность и правоохранительная  деятельность | 150,0 | 625,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 37,0 | 27760,0 | 22,0 | 0,1 | 0,1 | 59,4 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 15818,0 | 163942,0 | 18922,0 | 11,5 | 71,8 | 119,6 |
| Культура, кинематография | 3185,0 | 23178,0 | 4044,0 | 17,4 | 15,3 | 127,0 |
| Социальная политика | 4720,0 | 2928,0 | 2839,0 | 97,0 | 10,8 | 60,1 |
| Всего расходов | **24 009,0** | **221049,0** | **26346,0** | 11,9 | 100,0 | 109,7 |

В расходной части бюджета городского поселения наибольший удельный вес - 71,8 % занимают расходы по разделу **«**Жилищно-коммунальное хозяйство**»**, из них расходы на:

- жилищное хозяйство в сумме *383,0 тыс. рублей,* или 1,5%;

- коммунальное хозяйство в сумме *3730,0 тыс. рублей*, или 14,2%;

- благоустройство в сумме *113,0*  *тыс. рублей*, или 0,4 %;

- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства в сумме *14 696,0 тыс. рублей*, или 55,7 %.

Бюджетные назначения по данному разделу за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме *15818,0*  *тыс. рублей*, и составили в размере 65,9 % всех расходов за 1 квартал 2022 года.

Из десяти муниципальных программ и двух ведомственных целевых программ в отчетном периоде кассовые расходы не производились по пяти муниципальным программам на общую сумму *12 604,9* *тыс. рублей* и одной ведомственной целевой программе на сумму *1200,0*  *тыс.рублей*, в том числе:

1. МП «Управление земельными и муниципальными ресурсами» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *1680,3* *тыс. рублей*;

2. МП «Экономическое развитие Людиновского района» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *550,0* *тыс. рублей.*

3. МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района с объемом бюджетных ассигнований в сумме *625,0* *тыс. рублей;*

4. МП «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов инженерной инфраструктуры на территории Людиновского района» в сумме *900,0 тыс.рублей*;

5. МП «Формирование современной городской среды на территории городского поселения «город Людиново» с объёмом бюджетных ассигнований в сумме *8849,6 тыс.рублей;*

6. ВЦП « Совершенствование системы градостроительного регулирования на территории муниципального района» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *1200,0* *тыс. рублей.*

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета городского поселения за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 14.04.2023 № 392, 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 2023 года исполнены по:

- доходам в сумме*27 107,0**тыс. рублей*, или 13,3 % годовых уточнённых плановых назначений в сумме *204 326,0* *тыс. рублей;*

**-** расходам в сумме *26 346,0 тыс. рублей*, или 11,9 % уточнённых плановых назначений в сумме *221 049,0 тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2022 году сократилась на  *5493,0 тыс. рублей*, или 20,3 %.

Расходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2022 году увеличилась на  *2337,0 тыс. рублей*, или 9,7 %.

В отчётном периоде в бюджет городского поселения поступило средств от других бюджетов бюджетной системы в сумме *2305,0* *тыс.рублей*, что составило 5,6 % от уточнённых бюджетных назначений.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *761,0 тыс.рублей* при годовом запланированном дефиците в размере *16723,0 тыс. рублей*.

В доходной части бюджета налоговые доходы составили 82,3 %, неналоговые доходы 9,2 % и безвозмездные поступления - 8,5 %.

Из десяти муниципальных программ и двух ведомственных целевых программ в отчетном периоде кассовые расходы не производились по пяти муниципальным программам на общую сумму *12 604,9* *тыс. рублей* и одной ведомственной целевой программе на сумму *1200,0*  *тыс.рублей*, в том числе:

1. МП «Управление земельными и муниципальными ресурсами» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *1680,3* *тыс. рублей*;

2. МП «Экономическое развитие Людиновского района» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *550,0* *тыс. рублей.*

3. МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района с объемом бюджетных ассигнований в сумме *625,0* *тыс. рублей;*

4. МП «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов инженерной инфраструктуры на территории Людиновского района» в сумме *900,0 тыс.рублей*;

5. МП «Формирование современной городской среды на территории городского поселения «город Людиново» с объёмом бюджетных ассигнований в сумме *8849,6 тыс.рублей;*

6. ВЦП « Совершенствование системы градостроительного регулирования на территории муниципального района» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *1200,0* *тыс. рублей.*

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

На 01.04.2023 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 2023год;

- 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 2023 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 2023 года Главе администрации муниципального района и Главе городского поселения.

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