**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчёт об исполнении бюджета городского поселения**

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

**15 августа 2023 года**

**1.Общие положения**

Заключение на отчёт об исполнении бюджета городского поселения «Город Людиново» за 1 полугодие 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 полугодие 2023 года с годовыми бюджетными назначениями, а также с показателями за аналогичные периоды прошлых лет.

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчёт об исполнении бюджета городского поселения за 1 полугодие 2023 года утверждён постановлением администрации муниципального района от 17.07.2023 года № 832 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 увеличилась на *11 809,0 тыс. рублей*, или 5,8% , из них за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в сумме *10 909,0 тыс.рублей* и утверждена в сумме *216 228,0 тыс.рублей;*

- расходная часть бюджета против первоначально утвержденного бюджета увеличилась на 35 454,0 тыс. рублей, или 16,1 % и утверждена в сумме 256 198,0 тыс.рублей.

С учётом внесенных изменений в бюджетные назначения дефицит бюджета городского поселения «Город Людиново» на 2023 год увеличился на 23645,0 тыс. рублей и составляет в сумме 39 970,0 тыс.рублей.

**Исполнение основных параметров бюджета городского поселения за 1 полугодие 2023 года в сравнении с аналогичными периодами прошлых лет**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено за 1 полугодие 2021г | Исполнено за 1 полугодие 2022г | Утверждено решением Городской Думы от 26.12.2022г № 108-р | Уточнённые бюджетные назначения | Исполнено за 1 полугодие 2023г. | % исполнения 2023г. | %  2023 к 2021г. | %  2023  к 2022г. |  |
| 1. | Доходы всего,  в том числе:  безвозмездные поступления | 92 753,0  28 613,0 | 93 107,0  17 917,0 | 204 419,0  41 172,0 | 216 228,0  52 081,0 | 100 379,0  13 570,0 | 46,4  26,1 | 108,2  47,4 | 107,8  75,7 |
| 2. | Расходы | 53 814,0 | 60 066,0 | 220 744,0 | 256 198,0 | 65 196,0 | 25,4 | 121,2 | 108,5 |
| 4. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | +38 939,0 | +33 041,0 | -16 325,0 | -39 970,0 | +35 183,0 |  |  |  |

Бюджетные назначения за 1 полугодие 2023года исполнены по:

- доходам в сумме*100 379,0 тыс. рублей*, или 46,4 % годовых уточнённых плановых назначений в сумме *216 228,0* *тыс. рублей*.

**-** расходам в сумме *65 196,0 тыс. рублей*, или 25,4% уточнённых плановых назначений в сумме *256 198,0 тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2021 году увеличилась на *7 626,0 тыс. рублей*, или 8,2 %, а по отношению к 2022 году увеличилась на *7 272,0 тыс.рублей*, или 7,8%.

В отчётном периоде в бюджет городского поселения поступило средств от других бюджетов бюджетной системы в сумме *13 570,0 тыс. рублей*, что составило 26,1% от уточнённых бюджетных назначений на 2023год.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *35183,0 тыс.рублей* при запланированном дефиците бюджета в размере *39 970,0*  *тыс. рублей*.

**Структура доходной части бюджета городского поселения за 1 полугодие 2023 года и за аналогичные периоды прошлых лет**

**(тыс.рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 1 полугодие 2021г | Исполнено за 1 полугодие 2022г | Уточнённые бюджетные назначения на 2023г. | Исполнено за 1 полугодие 2023г. | % исполне  ния  2023г. | % 2023г к 2021г. | % 2023г. к 2022г. |
| **Налоговые поступления всего, в том числе**: | **55 020,0** | **71 810,0** | **155 622,0** | **82 716,0** | **53,2** | **150,3** | **115,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 21 981,0 | 24 676,0 | 63 808,0 | 26 897,0 | 42,2 | 122,4 | 109,0 |
| Налог на совокупный доход | 26 487,0 | 41 709,0 | 74 584,0 | 50 935,0 | 68,3 | 192,3 | 122,1 |
| Налог на имущество | 6 552,0 | 5 425,0 | 17 230,0 | 4 884,0 | 28,3 | 74,5 | 90,0 |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **9 120,0** | **3 380,0** | **8 525,0** | **4 093,0** | **48,0** | **44,9** | **121,1** |
| Доходы от оказания платных услуг | 1054,0 | 1 225,0 | 2 503,0 | 1 971,0 | 78,7 | 187,0 | 160,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 722,0 | 357,0 | 1 180,0 | 562,0 | 47,6 | 77,8 | 157,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 5319,0 | 1779,0 | 4 537,0 | 1 550,0 | 34,2 | 29,1 | 87,1 |
| Прочие доходы | 2025,0 | 19,0 | 305,0 | 10,0 | 3,3 | 0,5 | 52,6 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **64 140,0** | **75 190,0** | **164 147,0** | **86 809,0** | **52,9** | **135,3** | **115,5** |
| **Безвозмездные поступления** , всего  в том числе: | **28 613,0** | **17 917,0** | **52 081,0** | **13570,0** | **26,1** | **47,4** | **75,7** |
| Дотации | 989,0 | 319,0 | 524,0 | 306,0 | 58,4 | 30,9 | 95,9 |
| Субсидии | 2 506,0 | 11645,0 | 30 430,0 | 9897,0 | 32,5 | 394,9 | 85,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 25 183,0 | 6183,0 | 21 127,0 | 3330,0 | 15,8 | 13,2 | 53,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 103,0 | 0,0 | 0,0 | 37,0 | 0,0 | 35,9 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | **-168,0** | **-230,0** | **0,0** | **0,0** | 0,0 | **0,0** | **0,0** |
| **Всего доходов** | **92 753,0** | **93107,0** | **216228,0** | **100379,0** | **46,4** | **108,2** | **107,8** |

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы за I полугодие 2023 года исполнены в сумме *82 716,0* *тыс. рублей*, или 53,2 % к уточненным годовым назначениям.

По отношению к 2021 году налоговые поступления увеличились на *27 696,0 тыс. рублей*, или 50,3 %, а по отношению к уровню прошлого года увеличились на *10 906,0 тыс. рублей*, или 15,2 %.

В составе налоговых поступлений налог на совокупный доход составляет 61,6% , налог на доходы физических лиц - 32,5 % и налог на имущество - 5,9%.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в отчетном периоде по отношению к уровню 2021 года сократились в 2,2 раза, а по отношению к 2022 году сократились в 1,2 раза.

В составе неналоговых доходов налог наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг, что составляет 48,2 %.

Кассовое исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за отчётный период составило в объёме *1550,0 тыс.рублей*, что составляет 34,2% бюджетных назначений на 2023 год.

По отношению к соответствующему периоду 2021 года доходы от использования имущества сократились на *3769,0 тыс.рублей*, или в 3,4 раза, а по отношению к соответствующему периоду 2022 года доходы сократились на *229,0 тыс.рублей*, или 14,8%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей объеме доходной части бюджета городского поселения составляет 86,5 %.

В доходной части бюджета налоговые доходы составили 82,4 %, неналоговые доходы 4,1 %, безвозмездные поступления – 13,5 %.

**Расходы бюджета городского поселения**

За I полугодие 2023 года расходы бюджета исполнены в сумме *65 196,0* *тыс. рублей*, или 25,4 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

**Исполнение расходной части бюджета городского поселения за I полугодие 2023 года и за аналогичный период прошлых лет в разрезе отраслей:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнено **з**а  1 полугодие  2021г. | Исполнено **з**а  1 полугодие  2022г. | Уточнённая бюджетная роспись  (план) на 2023 год | Исполнено **з**а  1 полугодие  2023г. | % исполнения  2023г | % 2023г к 2021 | % 2023 к 2022 |
| Общегосударственные вопросы | 278,0 | 942,0 | 2 103,0 | 936,0 | 44,5 | в3,4 раза | 99,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 102,0 | 155,0 | 1 742,0 | 443,0 | 25,4 | в 4,3 раза | в 2,9 раза |
| Национальная экономика | 8 189,0 | 1060,0 | 36 927,0 | 4663,0 | 12,6 | 56,9 | в 4, 4 раза |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 35 272,0 | 45949,0 | 188 407,0 | 48 287,0 | 25,6 | 136,9 | 105,1 |
| Культура, кинематография, средства массовой информации | 6 755,0 | 7 237,0 | 24 078,0 | 8020,0 | 33,3 | 118,7 | 110,8 |
| Социальная политика | 3 218,0 | 4 723,0 | 2941,0 | 2847,0 | 96,8 | 88,5 | 60,3 |
| Итого: | **53 814,0** | **60 066,0** | **256 198,0** | **65 196,0** | **25,4** | **121,1** | **108,5** |

По отношению к соответствующему периоду 2021 года бюджетные расходы увеличились на *11 382,0 тыс.рублей*, или 21,1%, а по отношению к соответствующему периоду 2022 года расходы увеличились на *5130,0 тыс.рублей*, или 8,5%.

Наибольший удельный вес - 76,5 % в расходной части бюджета городского поселения за 1 полугодие 2023 года занимают расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство».**

Бюджетные назначения по данному разделу за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме *48 287,0 тыс. рублей*, или 25,6 % годовых бюджетных ассигнований в размере *188 407,0 тыс.рублей*, из них расходы на:

- жилищное хозяйство в сумме *4456,0 тыс. рублей,* или 42,0 %;

- коммунальное хозяйство в сумме *6481,0*  *тыс. рублей*, или 10,0 %;

- благоустройство в сумме *7516,0* *тыс. рублей*, или 17,8 %;

- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства в сумме *29 834,0 тыс. рублей*, или 42,2 %.

По отношению к соответствующему периоду 2021-2022 гг. расходы по разделу увеличились на *13 015,0 тыс.рублей*, или на 36,9% и на *2 338,0 тыс.рублей*, или на 5,1% соответственно.

Бюджетные назначения по разделу **«Национальная экономика**» за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме *4 663,0 тыс. рублей*, или 12,6 % годовых бюджетных ассигнований в сумме *36 927,0 тыс.рублей*, из них расходы на:

- *транспорт* составили *94,0 тыс.рублей* при запланированных ассигнованиях на 2023 год в сумме *550,0 тыс.рублей*;

- *дорожное хозяйство* составили в сумме *4562,0 тыс. рублей*, или 13,6% годовых бюджетных ассигнований в сумме *33 497,0 тыс.рублей*;

- *другие вопросы в области национальной экономики* - *7,0 тыс. рублей*, или 0,2 % годовых бюджетных ассигнований в сумме *2 880,0 тыс.рублей*.

Расходы по разделу в отчетном периоде по отношению к 2021 году сократились на *3526,0 тыс. рублей*, или в 1,7 раза, а по отношению к 2022 году увеличились на *3603*,*0 тыс. рублей,* или в 4,4 раза.

В бюджете городского поселения на 2023 год предусмотрены расходы на реализацию десяти муниципальных программ и двух ведомственных программ.

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

1. «*Благоустройство территорий муниципального района» -101 482,6 тыс.рублей*, или 39,6%;

2. *«Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе» - 43507,9 тыс.рублей ,* или 17,0%;

3*. «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе*»- *33 496,4 тыс.рублей*, или 13,1%.

Из десяти муниципальных и двух ведомственных целевых программ в отчетном периоде бюджетные ассигнования не использовались на выполнение мероприятий по одной муниципальной и одной ведомственной целевой программе на общую сумму *2030,0 тыс. рублей*, в том числе:

1. « *Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»* » с объемом годовых бюджетных ассигнований в сумме *830,0* *тыс. рублей*;

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

Низкий процент освоения бюджетных средств в 1 полугодии 2023 года по следующим муниципальным программам:

1. *«Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе»*

При запланированных расходах на 2023 год в объёме *33 496,4* тыс. рублей,исполнено в отчётном периоде бюджетных ассигнований в сумме *4 561,9* тыс. рублей, что составило всего лишь 13,6 %.

2*. «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе»*

При запланированных расходах на 2023 год в объёме *43 507,9* тыс. рублей,исполнено в сумме *6 475,9* тыс. рублей, что составило 14,9 %.

3. *«Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района»*

При запланированных расходах на 2023 год в сумме *1 680,3* тыс. рублей,исполнено в сумме *6,9* тыс. рублей, что составило всего лишь 0,4%.

4. *«Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов инженерной инфраструктуры на территории Людиновского района»*

При запланированных расходах на 2023 год в сумме *21 530,2* тыс. рублей,исполнено в сумме *5,1* тыс. рублей, что составило всего лишь 0,02%.

5. *«Экономическое развитие Людиновского района»*

При запланированных расходах на 2023 год в сумме *550,0* тыс. рублей,исполнено в сумме *94,6* тыс. рублей, что составило всего лишь 17,2%.

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

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета городского поселения за 1 полугодие 2023 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 17.07.2023 № 832, 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 полугодие 2023 года исполнены по:

- доходам в сумме*100 379,0 тыс. рублей*, или 46,4 % годовых уточнённых плановых назначений в сумме *216 228,0* *тыс. рублей*.

**-** расходам в сумме *65 196,0 тыс. рублей*, или 25,4% уточнённых плановых назначений в сумме *256 198,0 тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2021 году увеличилась на *7 626,0 тыс. рублей*, или 8,2 %, а по отношению к 2022 году увеличилась на *7 272,0 тыс.рублей*, или 7,8%.

В отчётном периоде в бюджет городского поселения поступило средств от других бюджетов бюджетной системы в сумме *13 570,0 тыс. рублей*, что составило 26,1% от уточнённых бюджетных назначений.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *35 183,0 тыс.рублей* при запланированном дефиците бюджета в размере *39 970,0*  *тыс. рублей*.

В доходной части бюджета налоговые доходы составили 82,4 %, неналоговые доходы 4,1 %, безвозмездные поступления - 13,5 %.

Из десяти муниципальных и двух ведомственных целевых программ в отчетном периоде бюджетные ассигнования не использовались на выполнение мероприятий по одной муниципальной и одной ведомственной целевой программе на общую сумму *2030,0 тыс. рублей*, в том числе:

1. « *Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»* » с объемом годовых бюджетных ассигнований в сумме *830,0* *тыс. рублей*;

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

Низкий процент освоения бюджетных средств в 1 полугодии 2023 года по следующим муниципальным программам:

1. *«Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе»*

При запланированных расходах на 2023 год в объёме *33496,4* тыс. рублей,исполнено в отчётном периоде бюджетных ассигнований в сумме *4561,9* тыс. рублей, что составило всего лишь 13,6 %.

2*. «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе»*

При запланированных расходах на 2023 год в объёме *43507,9* тыс. рублей,исполнено в сумме *6475,9* тыс. рублей, что составило 14,9 %.

3. *«Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района»*

При запланированных расходах на 2023 год в сумме *1680,3* тыс. рублей,исполнено в сумме *6,9* тыс. рублей, что составило всего лишь 0,4%.

4. *«Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов инженерной инфраструктуры на территории Людиновского района»*

При запланированных расходах на 2023 год в сумме *21530,2* тыс. рублей,исполнено в сумме *5,1* тыс. рублей, что составило всего лишь 0,02%.

5. *«Экономическое развитие Людиновского района»*

При запланированных расходах на 2023 год в сумме 550,0 тыс. рублей,исполнено в сумме *94,6* тыс. рублей, что составило всего лишь 17,2%.

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

Решением Городской Думы от 26.12.2022 года № 108-р на 2023 год резервный фонд предусмотрен в сумме *912,0* тыс. рублей.

Согласно представленного отчета в 1 полугодии 2023 года средства резервного фонда использованы в объёме *443,4 тыс.рублей*, или 48,6 %.

**Муниципальный долг**

На 01.07.2023 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 выполнению 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;

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

Отчет об исполнении бюджета городского поселения за 1 полугодие 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 полугодие 2023 года Главе администрации муниципального района и Главе городского поселения.

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