**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчёт об исполнении бюджета городского поселения**

**«Город Людиново» за 9 месяцев 2022 года**

**19 октября 2022года**

**1.Общие положения**

Заключение на отчёт об исполнении бюджета городского поселения «Город Людиново» за 9 месяцев 2022 года подготовлено во исполнение статьи 157, пункта 5 статьи 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 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 30.12.2021 года № 1 и пункта 3.2 Плана работы на 2022 год.

Анализ отчёта об исполнении бюджета городского поселения контрольно-счётной палатой проведен в целях оценки исполнения бюджета, сопоставления утверждённых показателей бюджета городского поселения за 9 месяцев 2022 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 9 месяцев 2022 года утверждён постановлением администрации муниципального района от 12.10.2022 года № 1024 и представлен 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждён решением городской Думы от 24.12.2021г. № 72-р :

- по доходам в сумме *184 937,1 тыс. руб*лей, в том числе объёмом безвозмездных поступлений в сумме *50 413,8 тыс.рублей*, что составляет 27,3 % в общем объёме доходной части бюджета;

- по расходам в сумме *198 389,4 тыс. рублей*;

- объёмом бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *8 947,1* *тыс. рублей*;

- верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 года в сумме *0,0* *тыс. рублей*;

- нормативной величиной резервного фонда в сумме *150,0* *тыс. рублей*;

- дефицитом бюджета в сумме *13 452,3 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 *18 471,9 тыс. рублей*, или 10,0 % за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы и утверждена в сумме *203 409,0 тыс.рублей;*

- расходная часть бюджета против первоначально утвержденного бюджета увеличилась на 38011,6 тыс.рублей, или 19,2 % и утверждена в сумме 236 401,0 тыс.рублей.

С учётом внесенных изменений в бюджетные назначения дефицит бюджета городского поселения «Город Людиново» на 2022 год увеличился на 19539,7 тыс. рублей и составляет в сумме 32992,0 тыс.рублей.

**Исполнение основных параметров бюджета городского поселения за 9 месяцев 2022 года в сравнении с аналогичными периодами прошлых лет**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено за 9 месяцев 2020г | Исполнено за 9 месяцев 2021г | Утверждено решением Городской Думы от 24.12.2021г № 72-р | Уточнённые бюджетные назначения | Исполнено за 9 месяцев 2022г. | % исполнения 2022г. | %  2022 к 2020г. | %  2022  к 2021г. |  |
| 1. | Доходы всего,  в том числе:  безвозмездные поступления | 123 866,0  39 172,0 | 174 015,0  75 914,0 | 184 937,1  50 413,8 | 203409,0  68787,0 | 155759,0  46389,0 | 76,6  67,4 | 125,7  118,4 | 89,5  61,1 |
| 2. | Расходы | 117 576,0 | 156 160,0 | 198 389,4 | 236401,0 | 143551,0 | 60,7 | 122,1 | 91,9 |
| 4. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | + 6 290,0 | + 17 855,0 | -13 452,3 | -32992,0 | +12208,0 |  |  |  |

Бюджетные назначения за 9 месяцев 2022года исполнены по:

- доходам в сумме*155759,0 тыс. рублей*, или 76,6 % годовых уточнённых плановых назначений в сумме *203 409,0* *тыс. рублей*.

**-** расходам в сумме *143551,0 тыс. рублей*, или 60,7% уточнённых плановых назначений в сумме *236 401,0 тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2020 году увеличилась на *31893,0 тыс. рублей*, или 25,7 %, а по отношению к 2021 году сократилась на *18256,0 тыс.рублей*, или 11,7%.

Расходная часть бюджета по отношению к 2020г. увеличилась на *25 975,0 тыс. рублей*, или 22,1% , а по отношению к 2021 году сократилась на *12609,0 тыс. рублей,* или 8,8% .

В отчётном периоде в бюджет городского поселения поступило средств от других бюджетов бюджетной системы в сумме *46 389,0 тыс. рублей*, что составило 67,4% от уточнённых бюджетных назначений.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *12208,0 тыс. рублей* при запланированном дефиците бюджета в размере *32992,0*  *тыс. рублей*.

**Структура доходной части бюджета городского поселения за 9 месяцев 2022 года и за аналогичные периоды прошлых лет**

**(тыс.рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 9 месяцев 2020г | Исполнено за 9 месяцев 2021г | Уточнённые бюджетные назначения на 2022г | Исполнено за 9 месяцев 2022г | % исполне  ния  2022г | % 2022г к 2020 | % 2022 к 2021г. |
| **Налоговые поступления всего, в том числе**: | **75424,0** | **85670,0** | **127967,0** | **103900,0** | **81,2** | **137,8** | **121,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 33101,0 | 34829,0 | 52866,0 | 40275,0 | 76,2 | 121,7 | 115,6 |
| Налог на совокупный доход | 29789,0 | 42173,0 | 57674,0 | 55731,0 | 96,6 | 187,1 | 132,1 |
| Налог на товары (акцизы) | 3091,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество | 9257,0 | 8668,0 | 17427,0 | 7894,0 | 45,3 | 85,3 | 91,1 |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **9270,0** | **12431,0** | **6655,0** | **5470,0** | **82,2** | **59,0** | **44,0** |
| Доходы от оказания платных услуг | 835,0 | 1584,0 | 1601,0 | 1474,0 | 92,1 | 176,5 | 93,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3673,0 | 962,0 | 1000,0 | 674,0 | 67,4 | 18,4 | 70,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 2898,0 | 7420,0 | 3750,0 | 3139,0 | 83,7 | 108,3 | 42,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 124,0 | 686,0 | 150,0 | 169,0 | 112,7 | 136,3 | 24,6 |
| Административные платежи и сборы | 52,0 | 39,0 | 55,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 1688,0 | 1740,0 | 99,0 | 14,0 | 14,1 | 0,8 | 0,8 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **84694,0** | **98101,0** | **134622,0** | **109370,0** | **81,2** | **129,1** | **111,5** |
| **Безвозмездные поступления** | **39172,0** | **75914,0** | **68787,0** | **46389,0** | **67,4** | **118,4** | **61,1** |
| **Всего доходов** | **123866,0** | **174015,0** | **203409,0** | **155759,0** | **76,6** | **125,7** | **89,5** |

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме *103 900,0* *тыс. рублей*, или 81,2 % к уточненным годовым назначениям.

По отношению к 2020 году налоговые поступления увеличились на *28 476,0 тыс. рублей*, или 37,8 %, а по отношению к уровню прошлого года увеличились на *18 230,0 тыс. рублей*, или 21,3 %.

В составе налоговых поступлений налог на совокупный доход составляет 53,6% , налог на доходы физических лиц - 38,8 % и налог на имущество - 7,6%.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в отчетном периоде по отношению к уровню 2020 года сократились в 1,7 раза, а по отношению к 2021 году сократились в 2,3 раза.

В составе неналоговых доходов налог наибольший удельный вес занимают доходы от сдачи имущества в аренду, что составляет 57,4 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей объеме доходной части бюджета городского поселения составляет 70,2 %.

В доходной части бюджета налоговые доходы составили 66,7 %, неналоговые доходы 3,5 %, безвозмездные поступления - 29,8 %.

**Расходы бюджета городского поселения**

За 9 месяцев 2022 года расходы бюджета исполнены в сумме *143551,0* *тыс. рублей*, или 60,7 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

**Исполнение расходной части бюджета городского поселения за 9 месяцев 2022 года и за аналогичный период прошлых лет в разрезе отраслей:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнено **з**а  9 месяцев  2020г. | Исполнено **з**а  9 месяцев  2021г. | Уточнённая бюджетная роспись  (план) на 2022 год | Исполнено **з**а  9 месяцев  2022г. | % исполнения  2022г. | % 2022г к 2020 | % 2022 к 2021 |
| Общегосударственные вопросы | 2 960,0 | 307,0 | 2216,0 | 1 336,0 | 60,3 | 45,1 | в 4,4 раза |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 480,0 | 125,0 | 1055,0 | 165,0 | 15,6 | 34,4 | 132,0 |
| Национальная экономика | 29 349,0 | 32 859,0 | 38476,0 | 18 056,0 | 46,9 | 61,5 | 54,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 69 940,0 | 107 767,0 | 168 769,0 | 107 411,0 | 63,6 | 153,6 | 99,7 |
| Культура, кинематография, средства массовой информации | 11 373,0 | 11 881,0 | 20 439,0 | 11 857,0 | 58,0 | 104,3 | 99,8 |
| Социальная политика | 3 474,0 | 3 221,0 | 5446,0 | 4 726,0 | 86,8 | 136,0 | 146,7 |
| итого | **117 576,0** | **156 160,0** | **236 401,0** | **143 551,0** | **60,7** | **122,1** | **91,9** |

По отношению к соответствующему периоду 2020 года бюджетные расходы увеличились на *25975,0 тыс.рублей*, или 22,1%, а по отношению к соответствующему периоду 2021 года расходы сократились на *12609,0 тыс.рублей*, или 8,8 %.

Наибольший удельный вес - 74,8 % в расходной части бюджета городского поселения за 9 месяцев 2022 года занимают расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство».**

Бюджетные назначения по данному разделу за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме *107411,0 тыс. рублей*, или 63,6% годовых бюджетных ассигнований в размере *168769,0 тыс.рублей*, из них расходы на:

- жилищное хозяйство в сумме *14195,0 тыс. рублей,* или 81,6 % годовых бюджетных назначений;

- коммунальное хозяйство в сумме *30703,0тыс. рублей*, или 69,2 % годовых бюджетных назначений;

- благоустройство в сумме *18792,0 тыс. рублей*, или 42,1% годовых бюджетных назначений;

- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства в сумме *43721,0 тыс. рублей*, или 70,1 % годовых бюджетных назначений.

По отношению к соответствующему периоду 2020г. расходы по разделу увеличились на *37471,0 тыс.рублей*, или на 53,6 % , а по отношению к 2021 году сократились на *356,0 тыс.рублей*, или 0,2%.

Бюджетные назначения по разделу **«Национальная экономика**» за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме *18 056,0 тыс. рублей*, или 46,9 % годовых бюджетных ассигнований в сумме *38 476,0 тыс.рублей*, из них расходы на:

- *транспорт* составили в сумме *8,0 тыс.рублей* при запланированных ассигнованиях на 2022 год в сумме *550,0 тыс.рублей*;

- *дорожное хозяйство* составили в сумме *1 7782,0 тыс. рублей*, или 50,2% годовых бюджетных ассигнований в сумме *35 446,0 тыс.рублей*;

- *другие вопросы в области национальной экономики* - в сумме *266,0 тыс. рублей*, или 10,7 % годовых бюджетных ассигнований в сумме *2 480,0 тыс.рублей*.

Расходы по разделу в отчетном периоде по отношению к 2020 году сократились на *11 293,0 тыс. рублей*, или в 1,6 раза, а по отношению к 2021 году сократились на *14 803,0 тыс. рублей,* или в 1,8 раза.

В бюджете городского поселения на 2022 год предусмотрены расходы на реализацию восьми муниципальных программ и двух ведомственных программ.

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

1. «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района»

При запланированных расходах на 2022 год в объёме *118363,0 тыс.рублей* кассовые расходы составили в сумме *71941,1 тыс.рублей,* или 60,8%;

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

При запланированных расходах на 2022 год в объёме *43877,2* тыс.рублей,исполнено в сумме *30694,8* тыс. рублей, что составило 70,0 %;

3. «Развитие культуры Людиновского района»

При запланированных расходах на 2022 год в объёме *20439,4 тыс.рублей* кассовые расходы составили в сумме *11857,2 тыс.рублей,* или 58,0%;

Низкий процент освоения бюджетных средств за 9 месяцев 2022 года по следующим муниципальным программам:

1. « Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» »

При запланированных годовых бюджетных ассигнованиях в сумме *905,0* *тыс. рублей* кассовые расходы составили в сумме *14,5 тыс.рублей,* или 1,6%;

2.«Экономическое развитие Людиновского района»

При запланированных годовых бюджетных ассигнованиях в сумме *550,0* *тыс. рублей* кассовые расходы составили в сумме *8,0 тыс.рублей,* или 1,5%;

3.«Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района»

При запланированных расходах на 2022 год в сумме *780,0* тыс. рублей,исполнено в сумме *16,0* тыс. рублей, что составило всего лишь 2,0%.

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета городского поселения за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 12.10.2022 № 1024, который представлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ.

Бюджетные назначения за 9 месяцев 2022года исполнены по:

- доходам в сумме*155 759,0 тыс. рублей*, или 76,6 % годовых уточнённых плановых назначений в сумме *203 409,0* *тыс. рублей*.

**-** расходам в сумме *143 551,0 тыс. рублей*, или 60,7% уточнённых плановых назначений в сумме *236401,0 тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2020 году увеличилась на *31 893,0 тыс. рублей*, или 25,7 %, а по отношению к 2021 году сократилась на *18 256,0 тыс.рублей*, или 11,7%.

Расходная часть бюджета по отношению к 2020г. увеличилась на *25 975,0 тыс. рублей*, или 22,1% , а по отношению к 2021 году сократилась на *12 609,0 тыс. рублей,* или 8,8% .

В отчётном периоде в бюджет городского поселения поступило средств от других бюджетов бюджетной системы в сумме *46 389,0 тыс. рублей*, что составило 67,4% от уточнённых бюджетных назначений на 2022 год в размере *68 787,0 тыс.рублей*.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *12 208,0 тыс. рублей* при запланированном дефиците бюджета в размере *32 992,0*  *тыс. рублей.*

В доходной части бюджета налоговые доходы составили 66,7 %, неналоговые доходы 3,5 %, безвозмездные поступления - 29,8 %.

Наибольший удельный вес - 74,8 % в расходной части бюджета городского поселения за 9 месяцев 2022 года занимают расходы по разделу«Жилищно-коммунальное хозяйство».

Бюджетные назначения по данному разделу за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме *107 411,0 тыс. рублей*, или 63,6% годовых бюджетных ассигнований в размере *168 769,0 тыс.рублей*, из них расходы на:

- жилищное хозяйство исполнены в сумме *14195,0 тыс. рублей,* или 81,6 %;

- коммунальное хозяйство - в сумме *30 703,0тыс. рублей*, или 69,2 %;

- благоустройство - в сумме *18 792,0 тыс. рублей*, или 42,1%;

- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства - в сумме *43 721,0 тыс. рублей*, или 70,1 %.

По отношению к соответствующему периоду 2020 г. расходы по разделу увеличились на *37471,0 тыс.рублей*, или на 53,6 % , а по отношению к 2021 году сократились на *356,0 тыс.рублей*, или на 0,2%.

Низкий процент освоения бюджетных средств за 9 месяцев 2022 года по следующим муниципальным программам:

1. « Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»

При запланированных годовых бюджетных ассигнованиях в сумме *905,0* *тыс. рублей,* кассовые расходы составили в сумме *14,5 тыс.рублей,* или 1,6%;

2. «Экономическое развитие Людиновского района»

При запланированных годовых бюджетных ассигнованиях в сумме *550,0* *тыс. рублей,* кассовые расходы составили в сумме *8,0 тыс.рублей,* или 1,5%;

3. «Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района»

При запланированных расходах на 2022 год в сумме *780,0* тыс. рублей,исполнено в сумме *16,0* тыс. рублей, что составило всего лишь 2,0 %.

Неравномерное освоение бюджетных ассигнований может негативно сказаться на эффективности их расходования и реализации муниципальных программ.

Уточнённой бюджетной росписью резервный фонд на 2022 год предусмотрен в сумме *300*,0 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету за 9 месяцев 2022 года средства резервного фонда использованы в объёме *150,0 тыс.рублей,*  или 50,0 %.

**Муниципальный долг**

На 01.10.2022 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;

- привести в соответствие мероприятия и объемы финансирования, предусмотренные в программах с объемами финансирования, предусмотренными в бюджете городского поселения на 2022год;

- 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 9 месяцев 2022 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 9 месяцев 2022 года Главе администрации муниципального района и Главе городского поселения.

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