**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчёт об исполнении бюджета городского поселения**

**«Город Людиново» за 1 полугодие 2022 года**

**05 августа 2022года**

**1.Общие положения**

Заключение на отчёт об исполнении бюджета городского поселения «Город Людиново» за 1 полугодие 2022 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 30.12.2021 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 1 полугодие 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 1 полугодие 2022 года утверждён постановлением администрации муниципального района от 14.07.2022 года № 730 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 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 поступлениий 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 *18 117,9 тыс. рублей*, или 9,8% за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы и утверждена в сумме *203 055,0 тыс.рублей*.

- расходная часть бюджета против первоначально утвержденного бюджета увеличилась на 24 648,6 тыс. рублей, или 12,4 % и утверждена в сумме 223 038,0 тыс.рублей.

С учётом внесенных изменений в бюджетные назначения дефицит бюджета городского поселения «Город Людиново» на 2022 год увеличился на 6 530,7 тыс. рублей и составляет в сумме 19 983,0 тыс.рублей.

**Исполнение основных параметров бюджета городского поселения за 1 полугодие 2022 года в сравнении с аналогичными периодами прошлых лет**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено за 1 полугодие 2020г | Исполнено за 1 полугодие 2021г | Утверждено решением Городской Думы от 24.12.2021г №72-р | Уточнённые бюджетные назначения | Исполнено за 1 полугодие 2022г. | % исполнения 2022г. | %  2022 к 2020г. | %  2022  к 2021г. |  |
| 1. | Доходы всего,  в том числе:  безвозмездные поступления | 58 280,0  1 444,0 | 92 753,0  28 613,0 | 184 937,1  50 413,8 | 203 055,0  68 532,0 | 93 107,0  17 917,0 | 45,9  26,1 | 159,8  в 12,4 раза | 100,4  62,6 |
| 2. | Расходы | 60 341,0 | 53 814,0 | 198 389,4 | 223 038,0 | 60 066,0 | 26,9 | 99,5 | 111,6 |
| 4. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | -2 061,0 | +38 939,0 | -13 452,3 | -19 983,0 | +33 041,0 |  |  |  |

Бюджетные назначения за 1 полугодие 2022года исполнены по:

- доходам в сумме*93 107,0 тыс. рублей*, или 45,9 % годовых уточнённых плановых назначений в сумме *203 055,0* *тыс. рублей*.

**-** расходам в сумме *60 066,0 тыс. рублей*, или 26,9% уточнённых плановых назначений в сумме *223 038,0 тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2020 году увеличилась на *34 827,0 тыс. рублей*, или 59,8 %, а по отношению к 2021 году увеличилась на *354,0 тыс.рублей*, или 0,4%.

В отчётном периоде в бюджет городского поселения поступило средств от других бюджетов бюджетной системы в сумме *17 917,0 тыс. рублей*, что составило 26,1% от уточнённых бюджетных назначений.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *33 041,0 тыс. рублей* при запланированном дефиците бюджета в размере *19 983,0*  *тыс. рублей*.

**Структура доходной части бюджета городского поселения за 1 полугодие 2022 года и за аналогичные периоды прошлых лет (тыс.рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 1 полугодие 2020г | Исполнено за 1 полугодие 2021г | Уточнённые бюджетные назначения на 2022г | Исполнено за 1 полугодие 2022г | % исполне  ния  2022г | % 2022г к 2020 | % 2022 к 2021г. |
| **Налоговые поступления всего, в том числе**: | **49 703,0** | **55 020,0** | **127967,0** | **71810,0** | **56,1** | **144,5** | **130,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 21 071,0 | 21 981,0 | 52866,0 | 24676,0 | 46,7 | 117,1 | 112,3 |
| Налог на совокупный доход | 19 765,0 | 26 487,0 | 57674,0 | 41709,0 | 72,3 | 211,0 | 157,5 |
| Налог на товары (акцизы) | 1 905,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество | 6 962,0 | 6 552,0 | 17427,0 | 5425,0 | 31,1 | 77,9 | 82,8 |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **7133,0** | **9 120,0** | **6556,0** | **3380,0** | **51,6** | **47,4** | **37,1** |
| Доходы от оказания платных услуг | 632,0 | 1054,0 | 1601,0 | 1225,0 | 76,5 | 193,8 | 116,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3097,0 | 722,0 | 1000,0 | 357,0 | 35,7 | 11,5 | 49,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1485,0 | 5319,0 | 3750,0 | 1779,0 | 47,4 | 119,8 | 33,4 |
| Прочие доходы | 1919,0 | 2025,0 | 205,0 | 19,0 | 9,3 | 1,0 | 0,9 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **56 836,0** | **64 140,0** | **134523,0** | **75190,0** | **55,9** | **132,3** | **117,2** |
| **Безвозмездные поступления** , всего  в том числе: | **1 444,0** | **28 613,0** | **68532,0** | **17917,0** | **26,1** | **в 12,4 раза** | **62,6** |
| Дотации | 296,0 | 989,0 | 614,0 | 319,0 | 52,0 | 107,8 | 32,2 |
| Субсидии | 1 148,0 | 2 506,0 | 55103,0 | 11645,0 | 21,1 | в 10,1 раза | в 4,6 раза |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 25 183,0 | 12815,0 | 6183,0 | 48,2 | 0,0 | 24,6 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0 | 103,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов |  | **-168,0** |  | **-230,0** |  | **0,0** | **0,0** |
| **Всего доходов** | **58 280,0** | **92 753,0** | **203055,0** | **93107,0** | **45,9** | **159,8** | **100,4** |

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы за I полугодие 2022 года исполнены в сумме *71 810,0* *тыс. рублей*, или 56,1 % к уточненным годовым назначениям.

По отношению к 2020 году налоговые поступления увеличились на *22 107,0 тыс. рублей*, или 44,5 %, а по отношению к уровню прошлого года увеличились на *16 790,0 тыс. рублей*, или 30,5 %.

В составе налоговых поступлений налог на совокупный доход составляет 58,1% , налог на доходы физических лиц – 34,4 % и налог на имущество - 7,5%.

**Неналоговые доходы**

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

В составе неналоговых доходов налог наибольший удельный вес занимают доходы от сдачи имущества в аренду, что составляет 52,6 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей объеме доходной части бюджета городского поселения составляет 80,8 %.

В доходной части бюджета налоговые доходы составили 77,1 %, неналоговые доходы 3,7 %, безвозмездные поступления – 19,2 %.

**Расходы бюджета городского поселения**

За I полугодие 2022 года расходы бюджета исполнены в сумме *60 066,0* *тыс. рублей*, или 26,9 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнено **з**а  1 полугодие  2020г. | Исполнено **з**а  1 полугодие  2021г. | Уточнённая бюджетная роспись  (план) на 2022 год | Исполнено **з**а  1 полугодие  2022г. | % исполнения  2022г | % 2022г к 2020 | % 2022 к 2021 |
| Общегосударственные вопросы | 500,0 | 278,0 | 2066,0 | 942,0 | 45,6 | 188,4 | в 3,4 раза |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 160,0 | 102,0 | 1055,0 | 155,0 | 14,7 | 96,9 | 152,0 |
| Национальная экономика | 18 781,0 | 8 189,0 | 40050,0 | 1060,0 | 2,6 | 5,6 | 12,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 32 821,0 | 35 272,0 | 154237,0 | 45949,0 | 29,8 | 140,0 | 130,3 |
| Культура, кинематография, средства массовой информации | 8073,0 | 6 755,0 | 20184,0 | 7237,0 | 35,9 | 89,6 | 107,1 |
| Социальная политика | 6,0 | 3 218,0 | 5446,0 | 4723,0 | 86,7 | в 78,7 раза | 146,8 |
| Итого: | **60341,0** | **53814,0** | **223038,0** | **60066,0** | **26,9** | **99,5** | **111,6** |

По отношению к соответствующему периоду 2020 года бюджетные расходы сократились на *275,0 тыс.рублей*, или 0,5%, а по отношению к соответствующему периоду 2021 года расходы увеличились на *6252,0 тыс.рублей*, или 11,6%.

Наибольший удельный вес – 76,5 % в расходной части бюджета городского поселения за 1 полугодие 2022 года занимают расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство».**

Бюджетные назначения по данному разделу за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме *45 949,0 тыс. рублей*, или 29,8 % годовых бюджетных ассигнований в размере *154 237,0 тыс.рублей*, из них расходы на:

- жилищное хозяйство в сумме *545,0 тыс. рублей,* или 3,1 %;

- коммунальное хозяйство в сумме *10 052,0 тыс. рублей*, или 18,8%;

- благоустройство в сумме *3 688,0 тыс. рублей*, или 10,7 %;

- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства в сумме *31 664,0 тыс. рублей*, или 65,4%.

По отношению к соответствующему периоду 2020-2021гг. расходы по разделу увеличились на *13 128,0 тыс.рублей*, или на 40,0% и на *10 677,0 тыс.рублей*, или на 30,3% соответственно.

Бюджетные назначения по разделу **«Национальная экономика**» за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме *1060,0 тыс. рублей*, или 2,6 % годовых бюджетных ассигнований в сумме *40 050,0 тыс.рублей*, из них расходы на:

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

- *дорожное хозяйство* составили в сумме *1 046,0 тыс. рублей*, или 2,8% годовых бюджетных ассигнований в сумме *37020,0 тыс.рублей*;

- *другие вопросы в области национальной экономики* - *14,0 тыс. рублей*, или 0,6 % годовых бюджетных ассигнований в сумме *2 480,0 тыс.рублей*.

Расходы по разделу в отчетном периоде по отношению к 2020 году сократились на *17 721,0 тыс. рублей*, или в 17,7 раза, а по отношению к 2021 году сократились на *7 129*,*0 тыс. рублей,* или в 7,7 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» - 40 623,7 тыс.рублей,* или 67,6%;

2. *«Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе» - 10 044,1 тыс.рублей ,* или 16,7%;

3. *«Развитие культуры Людиновского района» -7 237,2 тыс.рублей* , или12,0%;

Низкий процент освоения бюджетных средств в 1 полугодии 2022 года по следующим муниципальным программам:

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

При запланированных расходах на 2022 год в объёме *37 019,7* тыс. рублей,исполнено в отчётном периоде бюджетных ассигнований в сумме *1045,6* тыс. рублей, что составило всего лишь 2,8 %.

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

При запланированных расходах на 2022 год в объёме *52 940,6* тыс. рублей,исполнено в сумме *10 044,1* тыс. рублей, что составило 19,0 %.

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

При запланированных расходах на 2022 год в сумме *780,0* тыс. рублей,исполнено в сумме *14,4* тыс. рублей, что составило всего лишь 1,8%.

Из восьми муниципальных программ в отчетном периоде бюджетные ассигнования не использовались на выполнение мероприятий по трём муниципальным программам на общую сумму *10 597,8*  *тыс. рублей*, в том числе:

1. « Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» » с объемом годовых бюджетных ассигнований в сумме *905,0* *тыс. рублей*;

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

3. « Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Людиново» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *9142,8* *тыс. рублей.*

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета городского поселения за 1 полугодие 2022 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 14.07.2022 № 730, 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 2022года исполнены по:

- доходам в сумме*93 107,0 тыс. рублей*, или 45,9 % годовых уточнённых плановых назначений в сумме *203 055,0* *тыс. рублей*.

**-** расходам в сумме *60 066,0 тыс. рублей*, или 26,9% уточнённых плановых назначений в сумме *223 038,0 тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2020 году увеличилась на *34 827,0 тыс. рублей*, или 59,8 %, а по отношению к 2021 году увеличилась на *354,0 тыс.рублей*, или 0,4%.

В отчётном периоде в бюджет городского поселения поступило средств от других бюджетов бюджетной системы в сумме *17 917,0 тыс. рублей*, что составило 26,1% от уточнённых бюджетных назначений.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *33 041,0 тыс. рублей* при запланированном дефиците бюджета в размере *19 983,0*  *тыс. рублей*.

В доходной части бюджета налоговые доходы составили 77,1 %, неналоговые доходы 3,7 %, безвозмездные поступления – 19,2 %.

Из восьми муниципальных программ в отчетном периоде бюджетные ассигнования не использовались на выполнение мероприятий по трём муниципальным программам на общую сумму *10 597,8*  *тыс. рублей*, в том числе:

1. « Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» » с объемом годовых бюджетных ассигнований в сумме *905,0* *тыс. рублей*;

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

3. « Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Людиново» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *9142,8* *тыс. рублей.*

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

Решением Городской Думы от 24.12.2021года № 72-р на 2022 год резервный фонд предусмотрен в сумме *150*,0 тыс. рублей.

Согласно представленного отчета в 1 полугодии 2022 года средства резервного фонда использованы в полном объёме.

**Муниципальный долг**

На 01.07.2022 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 1 полугодие 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 1 полугодие 2022 года Главе администрации муниципального района и Главе городского поселения.

**Врио председателя контрольно-счетной палаты С.В.Борисенкова**