**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчёт об исполнении бюджета городского поселения**

**«Город Людиново» за 9 месяцев 2024 года**

**17 октября 2024 года**

**1.Общие положения**

Заключение на отчёт об исполнении бюджета городского поселения «Город Людиново» за 9 месяцев 2024 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 28.12.2023 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 9 месяцев 2024 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 2024 года утверждён постановлением администрации муниципального района от 10.10.2024 года № 1196 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 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 66120,0 тыс. рублей, или 25,8 % за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в сумме 65864,0 тыс.рублей и прочих неналоговых доходов в размере 256,0 тыс.рублей.

Расходная часть бюджета против первоначально утвержденного бюджета увеличилась на 66120,0 тыс. рублей, или 24,1 %.

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 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичными периодами прошлых лет**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено за 9 месяцев 2022г | Исполнено за 9 месяцев 2023г | Утверждено решением Городской Думы от 26.12.2023г. № 171-р | Уточнённые бюджетные назначения на 2024год | Исполнено за 9 месяцев 2024г. | % исполнения 2024г. | %  2024 к 2022г. | %  2024  к 2023г. |  |
| 1. | Доходы всего,  в том числе:  безвозмездные поступления | 155 759,0  46 389,0 | 164 153,0  39 611,0 | 256 026,0  67 719,0 | 322 146,0  133 583,0 | 264 406,0  90 165,0 | 82,1  67,5 | в 1,7 раза  в 1,9 раза | в 1,6 раза  в 2,3 раза |
| 2. | Расходы | 143 551,0 | 141 491,0 | 274 857,0 | 340 977,0 | 207 071,0 | 60,7 | в 1,4 раза | в 1,5 раза |
| 4. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | +12 208,0 | +22 662,0 | -18 831,0 | -18 831,0 | +57 335,0 |  |  |  |

Бюджетные назначения за 9 месяцев 2024 года исполнены по:

- доходам в сумме*264 406,0 тыс. рублей*, или 82,1 % годовых уточнённых плановых назначений в сумме *322 146,0* *тыс. рублей*.

**-** расходам в сумме *207 071,0 тыс. рублей*, или 60,7% уточнённых плановых назначений в сумме *340 977,0*  *тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2022 году увеличилась на *108 647,0 тыс. рублей*, или в 1,7 раза, а по отношению к 2023 году увеличилась на  *100 253,0 тыс.рублей*, или в 1,6 раза.

Расходная часть бюджета по отношению к 2022 г. увеличилась на *63 520,0*  *тыс. рублей*, или в 1,4 раза, а по отношению к 2023 году увеличилась на *65 580,0 тыс. рублей,* или в 1,5 раза.

В отчётном периоде в бюджет городского поселения поступило средств от других бюджетов бюджетной системы в сумме *90165,0*  *тыс. рублей*, что составило 67,5 % от уточнённых бюджетных назначений.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *57335,0* *тыс.рублей* при запланированном дефиците бюджета в размере *18831,0*  *тыс. рублей*.

**Структура доходной части бюджета городского поселения за 9 месяцев 2024 года и за аналогичные периоды прошлых лет**

**(тыс.рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 9 месяцев 2022г. | Исполнено за 9 месяцев 2023г. | Уточнённые бюджетные назначения на 2024г. | Исполнено за 9 месяцев 2024г. | % исполне  ния  2024г. | % 2024г. к 2022 | % 2024 к 2023г. |
| **Налоговые поступления всего, в том числе**: | **103 900,0** | **118 196,0** | **176 472,0** | **157 564,0** | **89,3** | **151,6** | **133,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 40 275,0 | 43 639,0 | 68339,0 | 62076,0 | 90,8 | 154,1 | 142,2 |
| Налог на совокупный доход | 55 731,0 | 66 051,0 | 84614,0 | 86284,0 | 102,0 | 154,8 | 130,6 |
| Налог на имущество | 7 894,0 | 8506,0 | 23519,0 | 9204,0 | 39,1 | 116,6 | 108,2 |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **5 470,0** | **6 346,0** | **12 091,0** | **16 677,0** | **137,9** | **в 3,0 раза** | **в 2,6 раза** |
| Доходы от оказания платных услуг | 1 474,0 | 2 403,0 | 250,0 | 132,0 | 52,8 | 9,0 | 5,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 674,0 | 1 802,0 | 8 730,0 | 12 808,0 | 146,7 | в 19,0 раз | в 7,1 раза |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 3 139,0 | 2 096,0 | 2 700,0 | 1 991,0 | 73,7 | 63,4 | 95,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 169,0 | 45,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Административные платежи и сборы | 0,0 | 0,0 | 55,0 | 11,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 14,0 | 0,0 | 256,0 | 1 735,0 | в 6,8 раза | в 124,0 раза | 0,0 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **109 370,0** | **124 542,0** | **188 563,0** | **174 241,0** | **92,4** | **в 1,6 раза** | **в 1,4 раза** |
| **Безвозмездные поступления** | **46 389,0** | **39 611,0** | **133 583,0** | **90 165,0** | **67,5** | **в 1,9 раза** | **в 2,3 раза** |
| **Всего доходов** | **155 759,0** | **164 153,0** | **322 146,0** | **264 406,0** | **82,1** | **в 1,7 раза** | **1,6 раза** |

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме *157564,0* *тыс. рублей*, или 89,3 % к уточненным годовым назначениям.

По отношению к 2022 году налоговые поступления увеличились на *53 664,0 тыс. рублей*, или в 1,5 раза, а по отношению к уровню прошлого года увеличились на *39 368,0*  *тыс. рублей*, или в 1,3 раза.

В составе налоговых поступлений налог на совокупный доход составляет 54,8 % , налог на доходы физических лиц -39,4 % и налог на имущество -5,8 %.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в отчетном периоде по отношению к уровню 2022 года увеличились в 3,0 раза, а по отношению к 2023 году увеличились в 2,6 раза.

В составе неналоговых доходов налог наибольший удельный вес занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов, что составляет 76,8 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей объеме доходной части бюджета городского поселения составляет 65,9 %.

В доходной части бюджета налоговые доходы составили 59,6%, неналоговые доходы 6,3%, безвозмездные поступления - 34,1%.

**Расходы бюджета городского поселения**

За 9 месяцев 2024 года расходы бюджета исполнены в сумме *207071,0* *тыс. рублей*, или 60,7 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

**Исполнение расходной части бюджета городского поселения за 9 месяцев 2024 года и за аналогичный период прошлых лет в разрезе отраслей:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов расходов бюджета | Исполнено **з**а  9 месяцев  2022г. | Исполнено **з**а  9 месяцев  2023г. | Уточнённая бюджетная роспись  (план) на 2024 год | Исполнено **з**а  9 месяцев  2024г. | % исполнения  2024г. | % 2024г к 2022 | % 2024 к 2023г. |
| Общегосударственные вопросы | 1 336,0 | 1363,0 | 4 816,0 | 3 068,0 | 63,7 | в 2,3 раза | в 2,3 раза |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 165,0 | 611,0 | 1 015,0 | 28,0 | 2,8 | 17,0 | 4,6 |
| Национальная экономика | 18 056,0 | 19101,0 | 73 970,0 | 49 357,0 | 66,7 | в 2,7 раза | в 2,6 раза |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 107 411,0 | 104787,0 | 258 413,0 | 151 875,0 | 58,8 | в 1,4 раза | в 1,4 раза |
| Культура, кинематография, средства массовой информации | 11 857,0 | 12778,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 4 726,0 | 2851,0 | 2 763,0 | 2 743,0 | 99,3 | 58,0 | 96,2 |
| итого | **143 551,0** | **141491,0** | **340 977,0** | **207 071,0** | **60,7** | **144,2** | **в 1,5 раза** |

По отношению к соответствующему периоду 2022 года бюджетные расходы увеличились на *63520,0 тыс.рублей*, или в 1,4 раза, а по отношению к соответствующему периоду 2023 года расходы увеличились на *65580,0* *тыс.рублей*, или в 1,5раза.

Наибольший удельный вес -73,3 % в расходной части бюджета городского поселения за 9 месяцев 2024 года занимают расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство».**

Бюджетные назначения по данному разделу за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме *151 875*,*0* *тыс. рублей*, или 58,8% годовых бюджетных ассигнований в размере *258 413,0 тыс.рублей*, из них расходы на:

- жилищное хозяйство в сумме *2448,0 тыс. рублей,* или 48,2 % годовых бюджетных назначений;

- коммунальное хозяйство в сумме *60015,0* *тыс. рублей*, или 62,7 % годовых бюджетных назначений;

- благоустройство в сумме *29977,0 тыс. рублей*, или 43,9 % годовых бюджетных назначений;

- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства в сумме *59435,0 тыс. рублей*, или 66,6% годовых бюджетных назначений.

По отношению к соответствующему периоду 2022г. расходы по разделу увеличились на *44464,0 тыс.рублей*, или в 1,4 раза, а по отношению к 2023 году увеличились на  *47088,0 тыс.рублей*, или в 1,4раза.

Бюджетные назначения по разделу **«Национальная экономика**» за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме *49357,0 тыс. рублей*, или 66,7% годовых бюджетных ассигнований в сумме *73970,0 тыс.рублей*, из них расходы на:

- *транспорт* составили в сумме *344,0 тыс.рублей* при запланированных ассигнованиях на 2024 год в сумме *565,0 тыс.рублей*;

- *дорожное хозяйство* составили в сумме *47961,0 тыс. рублей*, или 69,3 % годовых бюджетных ассигнований в сумме *69224,0*  *тыс.рублей*;

- *другие вопросы в области национальной экономики* - в сумме *1052,0 тыс. рублей*, или 25,2% годовых бюджетных ассигнований в сумме *4181,0 тыс.рублей*.

Расходы по разделу в отчетном периоде по отношению к 2022 году увеличились на  *31301,0 тыс. рублей*, или в 2,7 раза, а по отношению к 2023 году увеличились на *30256,0*  *тыс. рублей,* или в 2,6 раза.

В бюджете городского поселения на 2024 год предусмотрены расходы на реализацию одиннадцати муниципальных программ.

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

1*. «Благоустройство территорий муниципального района»*

При запланированных расходах на 2024 год в объёме *144 040,5 тыс.рублей* кассовые расходы составили в сумме *83979,7тыс.рублей,* или 58,3 %;

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

При запланированных расходах на 2024 год в объёме *87 263,2* тыс.рублей,исполнено в сумме *57 360,5* тыс. рублей, что составило 65,7 %;

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

При запланированных расходах на 2024 год в объёме *69 224,2 тыс.рублей* кассовые расходы составили в сумме *47 960,9 тыс.рублей,* или 69,3 %.

Низкий процент освоения бюджетных средств за 9 месяцев 2024 года по следующим муниципальным программам:

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

При запланированных годовых бюджетных ассигнованиях в сумме *1015,0* *тыс. рублей* кассовые расходы составили в сумме *27,7 тыс.рублей,* или всего лишь 2,7%;

« *Управление имущественным комплексом муниципального района»*

При запланированных расходах на 2024 год в сумме *4180,5* тыс. рублей,исполнено в сумме *1052,0*  тыс. рублей, что составило 25,2%.

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

При запланированных расходах на 2024 год в объёме *8506,0 тыс.рублей* кассовые расходы составили в сумме *2654,8*  *тыс.рублей,* или 31,2 %;

*«Совершенствование деятельности органов местного самоуправления муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»*

При запланированных расходах на 2024 год в объёме *9907,2 тыс.рублей* кассовые расходы составили в сумме *2716,8*  *тыс.рублей,* или 27,4 %.

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета городского поселения за 9 месяцев 2024 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 10.10.2024 № 1196, 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 2024 года исполнены по:

- доходам в сумме*264 406,0 тыс. рублей*, или 82,1 % годовых уточнённых плановых назначений в сумме *322 146,0* *тыс. рублей*.

**-** расходам в сумме *207 071,0 тыс. рублей*, или 60,7% уточнённых плановых назначений в сумме *340 977,0*  *тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2022 году увеличилась на *108 647,0 тыс. рублей*, или в 1,7 раза, а по отношению к 2023 году увеличилась на  *100 253,0 тыс.рублей*, или в 1,6 раза.

Расходная часть бюджета по отношению к 2022 г. увеличилась на *63 520,0*  *тыс. рублей*, или в 1,4 раза, а по отношению к 2023 году увеличилась на *65 580,0 тыс. рублей,* или в 1,5 раза.

В отчётном периоде в бюджет городского поселения поступило средств от других бюджетов бюджетной системы в сумме *90165,0*  *тыс. рублей*, что составило 67,5 % от уточнённых бюджетных назначений.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *57335,0* *тыс.рублей* при запланированном дефиците бюджета в размере *18 831,0*  *тыс. рублей*.

В доходной части бюджета налоговые доходы составили 59,6%, неналоговые доходы 6,3%, безвозмездные поступления - 34,1%.

По отношению к соответствующему периоду 2022 года бюджетные расходы увеличились на *63 520,0 тыс.рублей*, или в 1,4 раза, а по отношению к соответствующему периоду 2023 года расходы увеличились на *65 580,0* *тыс.рублей*, или в 1,5 раза.

Наибольший удельный вес -73,3 % в расходной части бюджета городского поселения за 9 месяцев 2024 года занимают расходы по разделу«Жилищно-коммунальное хозяйство».

Бюджетные назначения по данному разделу за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме *151 875*,*0* *тыс. рублей*, или 58,8% годовых бюджетных ассигнований в размере *258 413,0 тыс.рублей*,

По отношению к соответствующему периоду 2022г. расходы по разделу увеличились на *44464,0 тыс.рублей*, или в 1,4 раза, а по отношению к 2023 году увеличились на  *47088,0 тыс.рублей*, или в 1,4раза.

В бюджете городского поселения на 2024 год предусмотрены расходы на реализацию одиннадцати муниципальных программ.

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

1*. «Благоустройство территорий муниципального района»*

При запланированных расходах на 2024 год в объёме *144 040,5 тыс.рублей* кассовые расходы составили в сумме *83979,7тыс.рублей,* или 58,3 %;

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

При запланированных расходах на 2024 год в объёме *87 263,2* тыс.рублей,исполнено в сумме *57 360,5* тыс. рублей, что составило 65,7 %;

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

При запланированных расходах на 2024 год в объёме *69 224,2 тыс.рублей* кассовые расходы составили в сумме *47 960,9 тыс.рублей,* или 69,3 %.

Низкий процент освоения бюджетных средств за 9 месяцев 2024 года по следующим муниципальным программам:

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

При запланированных годовых бюджетных ассигнованиях в сумме *1015,0* *тыс. рублей* кассовые расходы составили в сумме *27,7 тыс.рублей,* или всего лишь 2,7%;

« *Управление имущественным комплексом муниципального района»*

При запланированных расходах на 2024 год в сумме *4180,5* тыс. рублей,исполнено в сумме *1052,0*  тыс. рублей, что составило 25,2%.

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

При запланированных расходах на 2024 год в объёме *8506,0 тыс.рублей* кассовые расходы составили в сумме *2654,8*  *тыс.рублей,* или 31,2 %;

*«Совершенствование деятельности органов местного самоуправления муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»*

При запланированных расходах на 2024 год в объёме *9907,2 тыс.рублей* кассовые расходы составили в сумме *2716,8*  *тыс.рублей,* или 27,4 %.

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

Уточнённой бюджетной росписью резервный фонд на 2024 год предусмотрен в сумме *700,0* тыс. рублей.

Согласно представленному отчету за 9 месяцев 2024 года средства резервного фонда не использовались.

**Муниципальный долг**

На 01.10.2024 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 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 2024 год;

- 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 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 9 месяцев 2024 года Главе администрации муниципального района и Главе городского поселения.

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