**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчёт об исполнении бюджета городского поселения**

**«Город Людиново» за 1 полугодие 2024 года**

**16 августа 2024 года**

**1.Общие положения**

Заключение на отчёт об исполнении бюджета городского поселения «Город Людиново» за 1 полугодие 2024 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 25.12.2023 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 1 полугодие 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 1 полугодие 2024 года утверждён постановлением администрации муниципального района от 17.07.2024 года № 775 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 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 64 966,0 тыс. рублей, или 25,4 % за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в сумме 64710,0 тыс.рублей и прочих неналоговых доходов в размере 256,0 тыс.рублей.

Расходная часть бюджета против первоначально утвержденного бюджета увеличилась на 64 965,0 тыс. рублей, или 23,6 %.

С учётом внесенных изменений в бюджетные назначения дефицит бюджета городского поселения «Город Людиново» на 2024 год изменился и составил в сумме 18 830,0 рублей.

**Исполнение основных параметров бюджета городского поселения за 1 полугодие 2024 года в сравнении с аналогичными периодами прошлых лет**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено за 1 полугодие 2022г | Исполнено за 1 полугодие 2023г | Утверждено решением Городской Думы от 26.12.2023г № 171-р | Уточнённые бюджетные назначения | Исполнено за 1 полугодие 2024г. | % исполнения 2024г. | %  2024 к 2022г. | %  2024  к 2023г. |  |
| 1. | Доходы всего,  в том числе:  безвозмездные поступления | 93 107,0  17 917,0 | 100 379,0  13 570,0 | 256 026,0  67 719,0 | 320 992,0  132 429,0 | 153 587,0  32 307,0 | 47,8  24,4 | 165,0  180,3 | 153,0  238,1 |
| 2. | Расходы | 60 066,0 | 65 196,0 | 274 857,0 | 339 822,0 | 89 057,0 | 26,2 | 148,3 | 136,6 |
| 4. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | +33 041,0 | +35 183,0 | -18 831,0 | -18 830,0 | +64 530,0 |  |  |  |

Бюджетные назначения за 1 полугодие 2024года исполнены по:

- доходам в сумме*153 587,0 тыс. рублей*, или 47,8% годовых уточнённых бюджетных назначений в сумме *320 992,0* *тыс. рублей*.

**-** расходам в сумме *89 057,0 тыс. рублей*, или 26,2% уточнённых бюджетных назначений в сумме *339 822,0 тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2022 году увеличилась на *60 480,0 тыс. рублей*, или 65,0 %, а по отношению к 2023 году увеличилась на *53 208*,*0 тыс.рублей*, или 53,0%.

В отчётном периоде в бюджет городского поселения поступило средств от других бюджетов бюджетной системы в сумме *32 307,0 тыс. рублей*, что составило 24,4% от уточнённых бюджетных назначений на 2024год.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *64 530,0 тыс.рублей* при запланированном дефиците бюджета в размере *18 830,0*  *тыс. рублей*.

**Структура доходной части бюджета городского поселения за 1 полугодие 2024 года и за аналогичные периоды прошлых лет**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| именование показателя | Исполнено за 1 полугодие 2022г | Исполнено за 1 полугодие 2023г | Уточнённые бюджетные назначения на 2024г. | Исполнено за 1 полугодие 2024г. | % исполне  ния  2024г. | % 2024г к 2022г. | % 2024г. к 2023г. |
| **Налоговые поступления всего, в том числе**: | **71 810,0** | **82 716,0** | **176 472,0** | **108 943,0** | **61,7** | **151,7** | **131,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 24 676,0 | 26 897,0 | 68 339,0 | 39 067,0 | 57,2 | 158,3 | 145,2 |
| Налог на совокупный доход | 41 709,0 | 50 935,0 | 84 614,0 | 66 106,0 | 78,1 | 158,5 | 129,8 |
| Налог на имущество | 5 425,0 | 4 884,0 | 23 519,0 | 3 770,0 | 16,0 | 69,5 | 77,2 |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **3 380,0** | **4 093,0** | **12 091,0** | **12 337,0** | **102,0** | **365,0** | **301,4** |
| Доходы от оказания платных услуг | 1 225,0 | 1 971,0 | 250,0 | 37,0 | 14,8 | 3,0 | 1,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 357,0 | 562,0 | 8 730,0 | 10 962,0 | 125,6 | В 30,7 раза | В 19,5 раза |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1779,0 | 1 550,0 | 2 700,0 | 1 342,0 | 49,7 | 75,4 | 86,6 |
| Прочие доходы | 19,0 | 10,0 | 411,0 | -4,0 |  | 0,0 | 0,0 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **75 190,0** | **86 809,0** | **188 563,0** | **121 280,0** | **64,3** | **161,3** | **139,7** |
| **Безвозмездные поступления** , всего  в том числе: | **17 917,0** | **13570,0** | **132 429,0** | **32 307,0** | **24,4** | **180,3** | **238,1** |
| Дотации | 319,0 | 306,0 | 559,0 | 326,0 | 58,3 | 102,2 | 106,5 |
| Субсидии | 11645,0 | 9897,0 | 68 919,0 | 30 678,0 | 44,5 | 263,4 | 310,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6183,0 | 3330,0 | 62 951,0 | 1 303,0 | 2,1 | 21,1 | 39,1 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 37,0 |  |  |  |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | **-230,0** | **0,0** |  |  |  |  |  |
| **Всего доходов** | **93 107,0** | **100 379,0** | **320 992,0** | **153 587,0** | **47,8** | **165,0** | **153,0** |

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы за I полугодие 2024 года исполнены в сумме *108 943*,*0* *тыс. рублей*, или 61,7 % к уточненным годовым назначениям.

По отношению к 2022 году налоговые поступления увеличились на *37 133,0 тыс. рублей*, или 51,7 %, а по отношению к уровню прошлого года увеличились на *26 227,0 тыс. рублей*, или 31,7 %.

В составе налоговых поступлений налог на совокупный доход составляет 60,7% , налог на доходы физических лиц – 35,9 % и налог на имущество - 3,4%.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в отчетном периоде по отношению к уровню 2022 года увеличились в 3,7 раза, а по отношению к 2023 году увеличились в 3,0 раза.

В составе неналоговых доходов налог наибольший удельный вес занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов , что составляет 88,9 %.

Кассовое исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за отчётный период составило в объёме *1342,0 тыс.рублей*, что составляет 49,7% бюджетных назначений на 2024 год.

По отношению к соответствующему периоду 2022 года доходы от использования имущества сократились на *437,0 тыс.рублей*, или 32,6%, а по отношению к соответствующему периоду 2023 года доходы сократились на *208,0 тыс.рублей*, или 15,5%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей объеме доходной части бюджета городского поселения составляет 79,0 %.

В доходной части бюджета налоговые доходы составили 70,9 %, неналоговые доходы 8,1 %, безвозмездные поступления – 21,0 %.

**Расходы бюджета городского поселения**

За I полугодие 2024 года расходы бюджета исполнены в сумме *89 057,0* *тыс. рублей*, или 26,2 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнено **з**а  1 полугодие  2022г. | Исполнено **з**а  1 полугодие  2023г. | Уточнённая бюджетная роспись  (план) на 2024 год | Исполнено **з**а  1 полугодие  2024г. | % исполнения  2024г | % 2024г к 2022 | % 2024 к 2023 |
| Общегосударственные вопросы | 942,0 | 936,0 | 4 816,0 | 2 570,0 | 53,4 | 272,8 | 274,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 155,0 | 443,0 | 1015,0 | 28,0 | 2,8 | 18,1 | 6,3 |
| Национальная экономика | 1060,0 | 4663,0 | 74 015,0 | 29 668,0 | 40,1 | в 28,0 раз | в 6,4 раза |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 45949,0 | 48 287,0 | 257213,0 | 54 054,0 | 21,0 | 117,6 | 111,9 |
| Культура, кинематография, средства массовой информации | 7 237,0 | 8020,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 4 723,0 | 2847,0 | 2 763,0 | 2737,0 | 99,1 | 57,9 | 96,1 |
| Итого: | **60 066,0** | **65 196,0** | **339 822,0** | **89 057,0** | **26,2** | **148,3** | **136,6** |

По отношению к соответствующему периоду 2022 года бюджетные расходы отчётного периода увеличились на *28 991,0 тыс.рублей*, или 48,3%, а по отношению к соответствующему периоду 2023 года расходы увеличились на *23 861,0*  *тыс.рублей*, или 36,6 %.

Наибольший удельный вес - 60,7% в расходной части бюджета городского поселения за 1 полугодие 2024 года занимают расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство».**

Бюджетные назначения по данному разделу за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме *54 054,0 тыс. рублей*, или 21,0 % годовых бюджетных ассигнований в размере  *257213,0 тыс.рублей*, из них расходы на:

- жилищное хозяйство в сумме *820,0*  *тыс. рублей,* или 16,1 %;

- коммунальное хозяйство в сумме *6718,0*  *тыс. рублей*, или 7,1 %;

- благоустройство в сумме *7704,0* *тыс. рублей*, или 10,0 %;

- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства в сумме *38 812,0 тыс. рублей*, или 48,5 %.

По отношению к соответствующему периоду 2022-2023 гг. расходы по разделу увеличились на *8 105,0*  *тыс.рублей*, или на 17,6% и на *5 767,0 тыс.рублей*, или на 11,9 % соответственно.

Бюджетные назначения по разделу **«Национальная экономика**» за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме *29 668,0 тыс. рублей*, или 40,1 % годовых бюджетных ассигнований в сумме *74 015,0 тыс.рублей*, из них расходы на:

- *транспорт* составили  *222,0 тыс.рублей* при запланированных ассигнованиях на 2024 год в сумме *565,0 тыс.рублей*;

- *дорожное хозяйство* составили в сумме *29069,0 тыс. рублей*, или 42,0 % годовых бюджетных ассигнований в сумме *69224,0 тыс.рублей*;

- *другие вопросы в области национальной экономики* - *377,0 тыс. рублей*, или 8,9 % годовых бюджетных ассигнований в сумме *4226,0 тыс.рублей*.

Расходы по разделу в отчетном периоде по отношению к 2022 году увеличились на  *28 608,0 тыс. рублей*, или в 28,0 раз, а по отношению к 2023 году увеличились на *25 005,0 тыс. рублей,* или в 6,4 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 двух муниципальных программ:

1. «*Благоустройство территорий муниципального района» - 45 257,3 тыс.рублей*, или 50,8%;

2. *«Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе*» -*29 069,5* *тыс.рублей*, или

32,6%.

Низкий процент освоения бюджетных средств в 1 полугодии 2024 года по следующим муниципальным программам:

1. *«Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Людиново»*

При запланированных расходах на 2024 год в объёме *7 119,0* тыс. рублей,исполнено в отчётном периоде бюджетных ассигнований в сумме *1259,3* тыс. рублей, что составило всего лишь 17,7 %.

2. *«Управление имущественным комплексом муниципального района »*

При запланированных расходах на 2024 год в сумме *4225,6* тыс. рублей,исполнено в сумме *376,8* тыс. рублей, что составило всего лишь 8,9%.

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

При запланированных расходах на 2024 год в сумме *8506,0* тыс. рублей,исполнено в сумме *343,0* тыс. рублей, что составило всего лишь 4,0%.

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

При запланированных расходах на 2024 год в сумме *1015,0* тыс. рублей,исполнено в сумме *27,7* тыс. рублей, что составило всего лишь 2,7%.

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 2024 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 17.07.2024 № 775, 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 2024 года исполнены по:

доходам в сумме*153 587,0 тыс. рублей*, или 47,8 % годовых уточнённых плановых назначений в сумме *320 992,0* *тыс. рублей*.

**-** расходам в сумме *89 057,0 тыс. рублей*, или 26,2% уточнённых плановых назначений в сумме *339 822,0 тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчётном периоде по отношению к 2022 году увеличилась на *60 480,0 тыс. рублей*, или 65,0 %, а по отношению к 2023 году увеличилась на *53 208*,*0 тыс.рублей*, или 53,0%.

В отчётном периоде в бюджет городского поселения поступило средств от других бюджетов бюджетной системы в сумме *32 307,0 тыс. рублей*, что составило 24,4% от уточнённых бюджетных назначений на 2024год.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *64530,0 тыс.рублей* при запланированном дефиците бюджета в размере *18 830,0*  *тыс. рублей.*

В доходной части бюджета налоговые доходы составили 70,9 %, неналоговые доходы 8,1 %, безвозмездные поступления - 21,0 %.

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 двух муниципальных программ:

1. «*Благоустройство территорий муниципального района» - 45 257,3 тыс.рублей*, или 50,8%;

2. *«Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе*» -*29 069,5* *тыс.рублей*, или

32,6%.

Низкий процент освоения бюджетных средств в 1 полугодии 2024 года по следующим муниципальным программам:

1. *«Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Людиново»*

При запланированных расходах на 2024 год в объёме *7119,0* тыс. рублей,исполнено в отчётном периоде бюджетных ассигнований в сумме *1259,3* тыс. рублей, что составило всего лишь 17,7 %.

2. *«Управление имущественным комплексом муниципального района »*

При запланированных расходах на 2024 год в сумме *4225,6* тыс. рублей,исполнено в сумме *376,8* тыс. рублей, что составило всего лишь 8,9%.

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

При запланированных расходах на 2024 год в сумме *8506,0* тыс. рублей,исполнено в сумме *343,0* тыс. рублей, что составило всего лишь 4,0%.

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

При запланированных расходах на 2024 год в сумме *1015,0* тыс. рублей,исполнено в сумме *27,7* тыс. рублей, что составило всего лишь 2,7%.

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

Решением Городской Думы от 26.12.2023 года № 171-р на 2024 год резервный фонд предусмотрен в сумме *700,0* тыс. рублей.

Согласно представленному отчету в 1 полугодии 2024 года средства резервного фонда не использовались.

**Муниципальный долг**

По состоянию на 01.07.2024 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 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 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 1 полугодие 2024 года Главе администрации муниципального района и Главе городского поселения.

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