**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета городского поселения**

**«Город Людиново» за 9 месяцев 2021 года**

**г. Людиново 10 ноября 2021 года**

**1. Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского поселения «Город Людиново» за 9 месяцев 2021 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-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденного решением Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181, решения Городской Думы от 19.11.2020 № 21-р «Об исполнении полномочий городского поселения «Город Людиново» муниципальным районом «Город Людиново и Людиновский район» и пункта 3.2 Плана работы на 2021 год.

Анализ отчета об исполнении бюджета городского поселения контрольно-счетной палатой проведен в целях оценки исполнения бюджета, сопоставления утвержденных показателей бюджета городского поселения за 9 месяцев 2021 года с годовыми бюджетными назначениями, а также с показателями за аналогичные периоды прошлых лет.

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета городского поселения за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 18.10.2021 № 1237 и 21.10.2021 предоставлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю.

При подготовке заключения использованы документы, материалы, представленные отделом финансов администрации муниципального района и администрацией муниципального района.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения**

Бюджет городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023годов утверждён решением городской Думы от 28.12.2020г. № 25-р :

- по доходам в сумме *150 742,2 тыс. руб*лей, в том числе объёмом безвозмездных поступлений в сумме *31 220,3 тыс.рублей*, что составляет 20,7 % в общем объёме доходной части бюджета ;

- по расходам в сумме *162 557,7 тыс. рублей*;

- объёмом бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *4 347,*5 *тыс. рублей*;

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

- дефицитом бюджета в сумме *11 815,5 тыс. рублей*.

На основании решения Городской Думы от 05.04.2021г. № 42-р и 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 91 704,8 тыс. рублей, или 60,8 %, из них за счет увеличения объёма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на сумму 91 470,7 тыс.рублей и за счёт увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 234,1 тыс.рублей.

Расходная часть бюджета против первоначально утвержденного бюджета увеличилась на 90 030,3 тыс. рублей, или 55,4 %.

**Исполнение основных параметров бюджета городского поселения за 9 месяцев 2021 года в сравнении с аналогичными периодами прошлых лет (2019-2020 гг.)**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено  за  9 месяцев  2019 | Исполнено  за 9 месяцев  2020 года | Решение о бюджете на 2021 год | Уточненные бюджетные назначения  на 2021 год | Исполнено  за 9 месяцев  2021 года | % исполнения  2021 | % 2021  к 2019 | %  2021  к 2020 |
| 1. | Доходы всего  в том числе:  безвозмездные поступления | 186 156,0  104 758,0 | 123 866,0  39 172,0 | 150742,2  31220,3 | 242 447,0  122 691,0 | 174 015,0  75 914,0 | 71,8  61,9 | 93,4  72,4 | 140,5  193,8 |
| 2. | Расходы | 140 311,0 | 117 576,0 | 162557,7 | 252 588,0 | 156 160,0 | 61,8 | 111,3 | 132,8 |
| 3. | Дефицит (-), профицит (+) бюджета | + 45 845,0 | + 6 290,0 | -11815,5 | -10 141,0 | + 17 855,0 |  |  |  |

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

- доходам в сумме *174 015,0* *тыс. рублей*, или 71,8 % годовых уточненных плановых назначений в сумме *242 447,0*  *тыс. рублей*;

- расходам в сумме *156 160,0* *тыс.рублей*, или 61,8 % уточненных плановых назначений в сумме *252 588,0*  *тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчетном периоде по отношению к 2019г. сократилась на *12 141,0 тыс. рублей*, или 6,6 %, а по отношению к 2020 году увеличилась на *50 149,0 тыс. рублей*, или 40,5%.

Расходная часть бюджета городского поселения в отчетном периоде по отношению к 2019-2020 гг. увеличилась на *15 849,0 тыс. рублей*, или 11,3% и на *38 584,0 тыс. рублей*, или 32,8% соответственно.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *17 855,0* *тыс. рублей*, при планируемом дефиците в размере *10 141,0* *тыс. рублей*.

**3. Структура доходной части бюджета городского поселения за 9 месяцев 2021 года и за аналогичные периоды прошлых лет (2019-2020 гг.)**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за  9 месяцев 2019 | Исполнение за  9 месяцев  2020 года | Уточненные бюджетные назначения  на 2021 год | Исполнение за  9 месяцев  2021 года | %  2021 | % 2021 к 2019 | %  2021  к  2020 |
| **Налоговые поступления всего,**  **в том числе:** | **75 092,00** | **75 424,0** | **109 740,0** | **85 670,0** | **78,1** | **114,1** | **114,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 30 218,0 | 33 101,0 | 46 088,0 | 34 829,0 | 75,6 | 115,3 | 105,2 |
| Налог на совокупный доход | 32 962,0 | 29 789,0 | 46 853,0 | 42 173,0 | 90,0 | 127,9 | 141,6 |
| Налог на имущество | 11 912,0 | 9 257,0 | 16 799,0 | 8 668,0 | 51,6 | 72,8 | 93,6 |
| Доходы от уплаты акцизов | - | 3091,0 |  | 0 |  |  |  |
| **Неналоговые доходы всего**  **в том числе:** | **6 306,0** | **9 270,0** | **10 016,0** | **12 431,0** | **124,1** | **197,1** | **134,1** |
| Доходы от оказания платных услуг | 1 169,0 | 835,0 | 1 601,0 | 1 584,0 | 98,9 | 135,5 | 189,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 624,0 | 3 673,0 | 4 000,0 | 962,0 | 24,1 | 154,2 | 26,2 |
| Доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности | 4 176,0 | 2 898,0 | 4 210,0 | 7 420,0 | 176,2 | 177,7 | 256,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 85,0 | 124,0 | 150,0 | 686,0 | 457,3 | в 8,1 раз | в 5,5 раз |
| Административные платежи и сборы | 17,0 | 52,0 | 55,0 | 39,0 | 70,9 | в 2,3 раза | 75,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 235,0 | 1 688,0 | 0 | 1 740,0 | 0 | в 7,4 раза | 103,1 |
| **Безвозмездные поступления** | **104 758,0** | **39 172,0** | **122 691,0** | **75 914,0** | **61,9** | **72,4** | **193,8** |
| **Всего доходов** | **186 156,0** | **123 866,0** | **242 447,0** | **174 015,0** | **71,8** | **93,4** | **140,5** |

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме *85 670,0* *тыс. рублей*, или на 78,1 % к уточненным годовым назначениям.

По отношению к 2019-2020 гг. налоговые поступления увеличились на *10 578,0*  *тыс. рублей*, или 14,1 % и на *10 246,0* *тыс. рублей*, или 14,0 % соответственно.

В общем объеме налоговых поступлений налоги:

на доходы физических лиц составили в сумме *34829,0 тыс. рублей*, или 40,7 %,

на совокупных доход - в сумме *42173,0 тыс. рублей*, или 49,2 %,

на имущество - *8668,0 тыс. рублей* , или 10,1%.

В доходной части бюджета налоговые поступления занимают 49,2 %.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в доходной части бюджета занимают 7,2 %.

По отношению к 2019-2020 гг. неналоговые поступления увеличились на *6125,0 тыс.рублей*, или в 2,0 раза и на *3161,0 тыс.рублей*, или 34,1 % соответственно.

Неналоговые доходы состоят из доходов:

от продажи материальных и нематериальных активов - в сумме *962,0* *тыс. рублей*, или 7,7 %;

от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района  *-* в сумме *7420,0 тыс. рублей*, или 59,7 %;

от оказания платных услуг и прочих доходов- в сумме *4 049,0*  *тыс. рублей*, или 32,6 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей объеме доходной части бюджета городского поселения составляет 56,4 %, что выше показателей 2019 года - 43,7 % , но ниже показателей 2020 года- 68,4 %.

**Безвозмездные поступления**

В доходной части бюджета безвозмездные поступления составляют в сумме *75914,0 тыс.рублей,* или 43,6%.

В составе безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субсидии - в сумме *37 800,0 тыс.рублей*, или 49,8 % и иные межбюджетные трансферты, которые составляют в сумме *36 271,0 тыс.рублей*, или 47,8 %.

**4.Расходы бюджета городского поселения**

За 9 месяцев 2021 года расходы бюджета исполнены в сумме *156 160,0* *тыс. рублей*, или 61,8 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Расходная часть бюджета по отношению к уровню прошлого года увеличилась на  *38 584,0 тыс. рублей,* или 32,8 %, а по отношению к 2019году - увеличилась на *15849,0 тыс.рублей*, или 11,3%.

**Исполнение расходной части бюджета городского поселения за 9 месяцев 2021 года в сравнении с аналогичными периодами прошлых лет (2019-2020гг.) в разрезе отраслей характеризуется следующими данными**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено за 9 месяцев 2019 года | Исполнение за  9 месяцев 2020 года | Уточненные бюджетные назначения на 2021 год | Исполнение за  9 месяцев 2021 года | %  2021г. | % 2021г.  к 2019 | % 2021  к 2020 |
| Общегосударственные вопросы | 565,0 | 2 960,0 | 1 136,0 | 307,0 | 27,0 | 54,3 | 10,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 312,0 | 480,0 | 1 040,0 | 125,0 | 12,0 | 40,1 | 26,0 |
| Национальная экономика | 16 708,0 | 29 349,0 | 49 506,0 | 32 859,0 | 66,4 | в 2,0 раза | 112,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 109 121,0 | 69 940,0 | 180 220,0 | 107 767,0 | 59,8 | 98,8 | 154,1 |
| Культура, кинематография | 10 623,0 | 11 373,0 | 16 798,0 | 11 881,0 | 70,7 | 111,8 | 104,5 |
| Социальная политика | 2 978,0 | 3 474,0 | 3 888,0 | 3 221 | 82,8 | 108,2 | 92,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 4,0 | - |  |  |  |  |  |
| **Всего расходов** | **140 311,0** | **117 576,0** | **252 588,0** | **156 160,0** | **61,8** | **111,3** | **132,8** |

В расходной части бюджета за 9 месяцев 2021 года наибольший удельный вес - (69,0 % ) занимают расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»,** из них расходы на:

- коммунальное хозяйство составили в сумме *49 778,0*  *тыс. рублей*, или 31,9 %;

- жилищное хозяйство - в сумме *710,0* *тыс. рублей,* или 0,4 %;

- благоустройство - в сумме *21 807,0* *тыс. рублей*, или 14,0 %;

- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства - в сумме  *35 472,0 тыс. рублей*, или 22,7 %.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» по отношению к 2019г. сократились на *1 354,0 тыс. рублей*, или 1,2 % , а по отношению к 2020 году увеличились на *37 827,0 тыс. рублей*, или 54,1 %.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы в расходной части бюджета составили в сумме *32 859,0* *тыс. рублей*, или 21,0 % , из них расходы на:

- дорожное хозяйство - *32220,0 тыс. рублей*, или 20,6 %;

- другие вопросы в области национальной экономики - *639,0*  *тыс. рублей*, или 0,4 %.

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы составили в сумме *11 881,0* *тыс. рублей* при утвержденных бюджетных назначениях в сумме *16 798,0 тыс. рублей*. Расходы против уровня прошлого года увеличились на *508,0*  *тыс. рублей*.

В бюджете городского поселения на 2021 год предусмотрены расходы на реализацию девяти муниципальных программ и четырёх ведомственных программ.

**Исполнение муниципальных программ в разрезе подпрограмм и основных мероприятий за 9 месяцев 2021 года характеризуется следующими данными:**

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателей | Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год | Кассовые расходы за 9 месяцев  2021 года | % исполнения |
| **1.** | **«Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района»** | **113 920,5** | **74841,9** | **65,7** |
|  | *Подпрограмма «Расширение сети газопроводов и строительство объектов коммунальной инфраструктуры на территории Людиновского района»* | **1 420,0** | **707,8** | **49,8** |
|  | *Подпрограмма « Проведение капитального ремонта общего имущества в МКД, расположенных на территории Людиновского района»* | **2 060,0** | **710,1** | **34,4** |
|  | *Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в городском поселении «Город Людиново»* | **3 296,1** | **3 213,0** | **97,5** |
|  | *Подпрограмма «Организация деятельности МКУ «Людиновская служба заказчика»* | **7 476,6** | **4615,4** | **61,7** |
|  | *Подпрограмма «Благоустройство территории муниципального района»* | **68 811,3** | **34738,7** | **50,5** |
|  | *Подпрограмма «Развитие МАУ «Агентство «Мой город»* | **30856,4** | **30856,4** | **100,0** |
| **2*.*** | **Муниципальная программа «Развитие рынка труда в Людиновском районе»** | **70,0** | **0** | **0** |
| **3.** | **Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»** | **905,0** | **0** | **0** |
| **4.** | **Муниципальная программа «Развитие культуры Людиновского района»** | **16 798,0** | **11881,2** | **70,7** |
| **5.** | **Муниципальная программа «Экономическое развитие Людиновского района»** | **561,0** | **0** | **0** |
| **6.** | **Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе»** | **46 179,0** | **32 220,2** | **69,8** |
| **7.** | **Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Людиново»** | **17 211,4** | **9758,4** | **56,7** |
| **8.** | **Муниципальная программа «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе»** | **51 315,2** | **25991,7** | **50,7** |
| **9.** | **Муниципальная программа «Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района»** | **2065,7** | **40,7** | **2,0** |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **249025,8** | **154734,1** | **62,1** |
| **1.** | **Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления МР «Город Людиново и Людиновский район»** | **1460,8** | **439,9** | **30,1** |
| **2.** | **Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы градостроительного регулирования на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»** | **700,0** | **598,0** | **85,4** |
| **3.** | **Ведомственная целевая программа «Развитие территориального общественного самоуправления в Калужской области»** | **651,2** | **0** | **0** |
| 4. | **Стимулирование муниципальных образований - победителей регионального этапа конкурса «Лучшая муниципальная практика»** | **750,0** | **387,7** | **51,7** |
|  | **Всего расходы** | **25 2587,8** | **156 159,7** | **61,8** |

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

«Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района» - в сумме *74841,9 тыс.рублей*, или 48,4 %;

«Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» - в сумме *32220,0 тыс.рублей*, или 20,8 %;

«Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе» - в сумме *25991,7 тыс.рублей*, или 16,8 %;

«Развитие культуры Людиновского района» - в сумме *11881,2 тыс.рублей*, или 7,7 % ;

«Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Людиново» - в сумме *9758,4 тыс.рублей*, или 6,3 %.

В отчетном периоде бюджетные ассигнования не использовались на реализацию трёх муниципальных программ с объёмом бюджетных назначений в сумме *1536,0 тыс.рублей*, из них:

«Развитие рынка труда в Людиновском районе» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *70,0 тыс. рублей;*

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

«Экономическое развитие Людиновского района» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *561,0*  *тыс. рублей.*

По муниципальной программе «Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района» кассовое исполнение составило всего лишь *40,7 тыс.рублей*, или 2,0 % утвержденных бюджетных назначений в сумме *2 065,7 тыс. рублей*.

**5. Резервный фонд местной администрации**

Решением Городской Думы от 28.12.2020 № 25-р резервный фонд на 2021 год утвержден в сумме *150,0*  *тыс. рублей*.

С учетом уточненной бюджетной росписи и решением Городской Думы от 05.04.2021 № 42-р резервный фонд утверждён в размере *15,0 тыс.рублей*.

Согласно представленному отчету в отчётном периоде 2021 года расходы из средств резервного фонда не производились

**6. Муниципальный долг**

В отчетном периоде кредиты (заимствования) от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредитных организаций не привлекались. Долговые обязательства по бюджетным кредитам отсутствуют.

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета городского поселения за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением администрации муниципального района от 18.10.2021 № 1237, который 21.10.2020г. предоставлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю.

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

- доходам в сумме *174 015,0* *тыс. рублей*, или 71,8 % годовых уточненных плановых назначений в сумме *242 447,0*  *тыс. рублей*;

- расходам в сумме *156 160,0* *тыс.рублей*, или 61,8 % уточненных плановых назначений в сумме *252 588,0*  *тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчетном периоде по отношению к 2019г. сократилась на *12 141,0 тыс. рублей*, или 6,6 %, а по отношению к 2020 году увеличилась на *50 149,0 тыс. рублей*, или 40,5%.

Расходная часть бюджета городского поселения в отчетном периоде по отношению к 2019-2020 гг. увеличилась на *15 849,0 тыс. рублей*, или 11,3% и на *38 584,0 тыс.рублей*, или 32,8% соответственно.

Бюджет исполнен с профицитом в размере *17 855,0* *тыс. рублей*, при планируемом дефиците в размере *10 141,0* *тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета городского поселения в отчетном периоде сформирована за счет налоговых доходов в размере 49,2 %, неналоговых доходов - 7,2 % и безвозмездных поступлений- 43,6 %.

В отчетном периоде бюджетные ассигнования не использовались на реализацию трёх муниципальных программ с объёмом бюджетных назначений в сумме *1536,0 тыс. рублей*, из них:

«Развитие рынка труда в Людиновском районе» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *70,0 тыс. рублей;*

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

«Экономическое развитие Людиновского района» с объемом бюджетных ассигнований в сумме *561,0*  *тыс. рублей.*

По муниципальной программе «Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района» кассовое исполнение составило всего лишь *40,7 тыс. рублей*, или 2,0 % утвержденных бюджетных назначений в сумме *2065,7 тыс. рублей*.

По состоянию на 01.10.2021 года по городскому поселению муниципальный долг по бюджетным кредитам отсутствует.

**Предложения**

В целях исполнения бюджета городского поселения контрольно-счетная палата предлагает администрации муниципального района:

1) принять необходимые меры по обеспечению выполнению плановых назначений по доходам и расходам бюджета городского поселения;

2) обратить внимание на неисполнение и низкий уровень исполнения плановых показателей по муниципальным программам;

3) с целью повышения уровня освоения бюджетных средств и их эффективного расходования своевременно осуществлять подготовку конкурсной документации для размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ и услуг для муниципальных нужд;

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

Контрольно-счетная палата муниципального района направляет заключение на отчет об исполнении бюджета городского поселения за 9 месяцев 2021 года Главе администрации муниципального района и Главе городского поселения.

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