**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Комсомольского муниципального района за 1 полугодие 2020 года**

07 августа 2020 год

1. **Общие положения**

Заключение контрольно-счетной комиссии Комсомольского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Комсомольского муниципального района за 1 полугодие 2020 года подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетного кодекса РФ), на основании решения Совета Комсомольского муниципального района от 25.07.2019 № 436 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной комиссии Комсомольского муниципального района».

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Комсомольского муниципального района за 1 полугодие 2020 года (далее – отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года) проведена в соответствии с требованиями ст. 264.2 БК РФ.

Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года утвержден Главой Комсомольского муниципального района 16.06.2020 и в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ направлен в контрольно-счетную комиссию. Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года предоставлен отчет об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда Комсомольского муниципального района за 1 полугодие 2020 года.

Целью подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года (далее - заключение) является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет Комсомольского муниципального района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств местного бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете Комсомольского муниципального района по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств района за 1 полугодие 2020 года.

Анализ отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в отчете и с данными по исполнению бюджета Комсомольского муниципального района за 1 полугодие 2019 года.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 год**

Первоначально бюджет Комсомольского муниципального района на 2020 год был утвержден решением Совета Комсомольского муниципального района от 13.12.2019 № 487. По доходам в сумме 287 721,62 тыс. рублей, расходам в сумме 285 221,62 тыс. рублей. Установлен предельный размер профицита бюджета Комсомольского муниципального района на 2020 год в сумме 2 500,00 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет Комсомольского муниципального района на 2020 год вносились изменения 7 раз:

- Решение Совета Комсомольского муниципального района от 20.01.2020 №507;

- Решение Совета Комсомольского муниципального района от 13.02.2020 №513;

- Решение Совета Комсомольского муниципального района от 25.02.2020 №516;

- Решение Совета Комсомольского муниципального района от 16.03.2020 №518;

- Решение Совета Комсомольского муниципального района от 10.04.2020 №522;

- Решение Совета Комсомольского муниципального района от 13.05.2020 №529;

- Решение Совета Комсомольского муниципального района от 03.06.2020 №538.

В ходе внесенных изменений и дополнений в бюджет Комсомольского муниципального района,

- доходная часть бюджета увеличилась на 36 444,74 тыс. рублей и составила 324 166,36 тыс. рублей;

- расходная часть увеличилась на 36 831,94 тыс. рублей и составила 322 053,56 тыс. рублей;

- профицит бюджета уменьшился на 387,20 тыс. рублей и составил 2 112,80 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Комсомольского муниципального района увеличен по доходам и расходам без внесения соответствующих изменений в решение Совета Комсомольского муниципального района от 03.06.2020 № 538 на сумму безвозмездных поступлений (1 103,3 тыс. рублей) на основании уведомлений по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам.

*Сравнительный анализ показателей уточненного бюджета и уточненного плана представлен ниже в таблице:*

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненный бюджет (решение Совета КМР от 03.06.2020 №538) | Уточненный план на 2020 год | Отклонение |
| ***Доходы*** | | | |
| **Всего** | **323 063,07** | **324 166,36** | **1 103,29** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 64 602,25 | 64 602,25 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 258 460,82 | 259 564,11 | 1 103,29 |
|  | | | |
| **Всего** | **320 950,27** | **322 053,56** | **1 103,29** |
| Общегосударственные вопросы | 51 156,38 | 51 156,38 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 155,65 | 1 155,65 | 0,00 |
| Национальная экономика | 16 785,18 | 16 785,18 | 0,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 19 698,10 | 19 917,56 | 219,46 |
| Охрана окружающей среды | 2 700,00 | 2 700,00 | 0,00 |
| Образование | 193 109,85 | 193 109,85 | 0,00 |
| Культура и кинематография | 28 475,58 | 28 472,21 | - 3,37 |
| Социальная политика | 6 696,12 | 7 583,32 | 887,20 |
| Физическая культура и спорт | 1 033,79 | 1 033,79 | 0,00 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 139,62 | 139,62 | 0,00 |

Внесение данных изменений не противоречит абз.7 п.3 ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Внесение изменений связано с необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных безвозмездных поступлений.

*Данные об исполнении основных характеристик бюджета Комсомольского муниципального района представлены в таблице:*

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | бюджетные назначения (с учетом изменений на 01.07) | | фактическое исполнение бюджета | | исполнение по отношению к бюджетным назначениям | | | |
| сумма (гр.2- гр.4) | % (гр.4/гр.2\*100) | сумма (гр.3- гр.5) | % (гр.5/гр.3 \*100) |
| 2019 год | 2020 год | 1 полугодие 2019 | 1 полугодие  2020 | 1 полугодие 2019 года | | 1 полугодие 2020 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| доходы | 347 976,74 | 324 166,36 | 140 608,79 | 157 441,12 | 207 367,95 | 40,41 | 166 725,24 | 48,57 |
| расходы | 345 498,55 | 322 053,56 | 137 435,83 | 148 428,91 | 208 062,72 | 39,78 | 173 624,65 | 46,09 |
| дефицит (-)  профицит (+) | + 2 478,19 | + 2 112,80 | + 3 172,96 | + 9 012,21 | - 694,77 | х | - 6 899,41 | х |

- доходная часть бюджета муниципального района за 1 полугодие 2020 года выполнена на сумму 157 441,12 тыс. рублей, сумма недополученных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 166 725,24 тыс. рублей или выполнена на 48,6%, по отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение доходной части увеличилось на 12,0%;

- расходная часть бюджета муниципального района за 1 полугодие 2020 года выполнена на сумму 148 428,91 тыс. рублей, сумма не израсходованных средств по сравнению с утвержденными назначениями составляет 173 624,65 тыс. рублей или выполнена на 46,1%, по отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение расходной части увеличилось на 8,0%.

Результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года явилось образование профицита в сумме 9 012,21 тыс. рублей.

**3. Оценка исполнения доходной части бюджета Комсомольского муниципального района**

Решением Совета Комсомольского муниципального района от 13.12.2019 № 487 «О бюджете Комсомольского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» были утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

Кроме того, в утвержденный бюджет Комсомольского муниципального района по состоянию на 01.07.2020 года были внесены неоднократные изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2020 год по доходам бюджета были увеличены на 12,7% на сумму 36 444,74 тыс. рублей и составили 324 166,36 тыс. рублей, по отношению к первоначально установленному плану в сумме 287 721,62 тыс. рублей.

Доходы бюджета Комсомольского муниципального района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет муниципального района за 1 полугодие 2020 года составила 157 441,12 тыс. рублей, сумма поступления доходов больше на 16 832,33 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

*Структура и анализ исполнение доходов бюджета за 1 полугодие 2020 года приведены ниже в таблице:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Исполнение за 1 полугодие 2019 год | Первоначальный план на 2020 года | Уточненный план на 2020 год (с учетом изменений на 01.07) | Исполнение за  1 полугодие 2020 год | Отклонение исполнения за 1 полугодие 2020 года | | | | | |
| к показателям за 1 полугодие 2019 года | | к первоначальному плану 2020 года | | к уточненному плану 2020 года | |
| Сумма  (гр.5-гр.2) | %/раз | Сумма  (гр.3-гр.5) | %/раз | Сумма  (гр.4-гр.5) | %/раз |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| ***Налоговые доходы и неналоговые доходы*** | ***28 492,03*** | ***67 168,90*** | ***64 602,25*** | ***27 859,19*** | ***- 632,84*** | ***97,78*** | ***39 309,71*** | ***41,48*** | ***36 743,06*** | ***43,12*** |
| Налог на прибыль, доходы | 16 826,99 | 38 585,80 | 38 585,80 | 17 135,73 | 308,74 | 101,84 | 21 450,07 | 44,41 | 21 450,07 | 44,41 |
| Налог на товары, реализуемые на территории РФ | 3 479,51 | 6 924,46 | 7 627,96 | 3 102,02 | - 377,49 | 89,15 | 3 822,44 | 44,80 | 4 525,94 | 40,67 |
| Налоги на совокупный доход | 1 232,79 | 2 923,00 | 2 926,77 | 1 173,59 | - 59,20 | 95,20 | 1 749,41 | 40,15 | 1 753,18 | 40,01 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 247,97 | 2 000,00 | 1 508,59 | 18,63 | - 229,34 | 7,51 | 1 981,37 | 0,93 | 1 489,96 | 1,24 |
| Государственная пошлина | 873,73 | 1 950,00 | 1 955,00 | 923,63 | 49,90 | 105,71 | 1 026,37 | 47,37 | 1 031,37 | 47,25 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 2 120,46 | 4 595,20 | 4 595,20 | 1 919,29 | - 201,17 | 90,51 | 2 675,91 | 41,77 | 2 675,91 | 41,77 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 115,41 | 93,50 | 93,50 | 57,71 | - 57,70 | 50,00 | 35,79 | 61,72 | 35,79 | 61,72 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1 588,70 | 9 729,42 | 6 459,28 | 2 467,93 | 879,23 | 155,34 | 7 261,49 | 25,37 | 3 991,35 | 38,21 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 058,00 | 350,80 | 552,14 | 717,14 | - 340,86 | 67,78 | - 366,34 | 204,43 | - 165,00 | 129,88 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 947,87 | 16,71 | 298,01 | 346,78 | - 601,09 | 36,59 | - 330,07 | 2 075,28 | - 48,77 | 116,37 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,60 | 0,00 | 0,00 | -3,26 | - 2,66 | - 543,33 | 3,26 | - | 3,26 | - |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***112 116,76*** | ***220 552,72*** | ***259 564,11*** | ***129 581,93*** | ***17 465,17*** | ***115,58*** | ***90 970,79*** | ***58,75*** | ***129 982,18*** | ***49,92*** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 112 329,21 | 220 222,72 | 259 408,35 | 129 510,22 | 17 181,01 | 115,30 | 90 712,50 | 58,81 | 129 898,13 | 49,93 |
| Прочие безвозмездные поступления | 116,11 | 330,00 | 155,76 | 49,41 | - 66,70 | 42,56 | 280,59 | 14,97 | 106,35 | 31,72 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение , прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | - 328,56 | 0,00 | 0,00 | 22,30 | 350,86 | - 6,79 | - 22,30 | - | - 22,30 | - |
| **Всего доходов** | **140 608,79** | **287 721,62** | **324 166,36** | **157 441,12** | **16 832,33** | **111,97** | **130 280,50** | **54,72** | **166 725,24** | **48,57** |

тыс. руб.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 17,7% от общего объема полученных доходов за 1 полугодие 2020 года. Фактически исполнено 27 859,19 тыс. рублей или 43,1% от уточненного плана – 64 602,25 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составляют 82,3% от общего объема поступлений. Фактически исполнено 129 581,93 тыс. руб. или 49,9% от уточненного плана – 259 564,11 тыс. рублей.

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета муниципального района за 1 полугодие 2020 года выполнена на 54,7%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на 48,6%. (К показателям исполнения за аналогичный период 2019 года поступление доходов увеличено на 12,0%).

**Налоговые и неналоговые доходы**

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 1 полугодие 2020 года налоговых и неналоговых доходов составляет:

* налог на прибыль, доходы (10,9% от общего объема), который при уточненном плане 38 585,80 тыс. руб., выполнен в сумме 17 135,73 тыс. руб. или на 44,4%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога на прибыль, доходы увеличились на 308,74 тыс. руб. или на 1,8%.

Менее значительный удельный вес в общей сумме исполнения за 1 полугодие 2020 года налоговых и неналоговых доходов составляет:

* налог на товары, реализуемые на территории РФ (2,0% от общего объема), который при уточненном плане 7 627,96 тыс. руб., выполнен в сумме 3 102,02 тыс. руб. или на 40,7%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога, доходы уменьшились на 377,49 тыс. руб. или на 10,9%;
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (1,6% от общего объема), который при уточненном плане 6 459,28 тыс. руб., выполнен в сумме 2 467,93 тыс. руб. или на 38,2%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога, доходы увеличились на 879,23 тыс. руб. или на 55,3%;
* доходы от использования имущества (1,2% от общего объема), который при уточненном плане 4 595,20 тыс. руб., выполнен в сумме 1 919,29 тыс. руб. или на 41,8%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога, доходы уменьшились на 201,17 тыс. руб. или на 9,5%.

Наименьший удельный вес в общей сумме исполнения за 1 полугодие 2020 года налоговых и неналоговых доходов составляет:

* налог на совокупный доход (0,8% от общего объема), который при уточненном плане 2 926,77 тыс. руб., выполнен в сумме 1 173,59 тыс. руб. или на 40,0%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога на совокупный доход, доходы уменьшились на 59,20 тыс. руб. или на 4,8%;
* государственная пошлина (0,6% от общего объема), который при уточненном плане 1 955,0 тыс. руб., выполнен в сумме 923,63 тыс. руб. или 47,3%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога, доходы увеличились на 49,90 тыс. руб. или на 5,7%;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,5% от общего объема), который при уточненном плане 552,14 тыс. руб., выполнен в сумме 717,14 тыс. руб. или на 129,9%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога, доходы уменьшились на 340,9 тыс. руб. или на 32,2%;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,2% от общего объема), который при уточненном плане 298,01 тыс. руб., выполнен в сумме 346,78 тыс. руб. или на 116,4%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление доходов уменьшилось на 601,09 тыс. руб. или на 63,4%;
* платежи при использовании природными ресурсами (0,04% от общего объема), который при уточненном плане 93,50 тыс. руб., выполнен в сумме 57,71 тыс. руб. или на 61,7%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление доходов уменьшились на 57,70 тыс. руб. или на 50,0%;
* налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (0,01% от общего объема), который при уточненном плане 1 508,59 тыс. руб., выполнен в сумме 18,63 тыс. руб. или 1,2%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога, доходы уменьшились на 229,34 тыс. руб. или на 92,5%.

Прочие неналоговые доходы, который при уточненном плане 0,6 тыс. руб., выполнен в сумме -3,07 тыс. руб. или 0,0%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога, доходы уменьшились на 3,86 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления**

Основную долю безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2020 года составляют поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в состав которых входят:

- дотации бюджетам муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- субвенции бюджетам муниципальных образований;

- субсидии бюджетам муниципальных образований;

- иные межбюджетные трансферты.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Бюджетные назначения на 2020 год | Исполнение за 1 полугодие 2020 год | Отклонение | |
| Безвозмездные поступления |  |  | Сумма | % |
|  |  |  |
| **Дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности** | **92 032,40** | **46 016,20** | **46 016,20** | **50,00** |
| **Дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** | **10 007,17** | **5 003,58** | **5 003,59** | **50,00** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 1 835,18 | 678,63 | 1 156,55 | 36,98 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 2 146,91 | 0,00 | 2 146,91 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 48,78 | 0,00 | 48,78 | 0,00 |
| Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов | 95 263,86 | 52 693,46 | 42 570,40 | 55,31 |
| **Итого субвенций** | **99 294,73** | **53 372,09** | **45 922,64** | **53,75** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 12 059,55 | 6 395,03 | 5 664,52 | 53,03 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 6 655,61 | 0,00 | 6 655,61 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах | 2 234,12 | 1 167,50 | 1 066,62 | 52,26 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях | 2 259,17 | 0,00 | 2 259,17 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 2 839,04 | 2 839,04 | 0,00 | 100,00 |
| Субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры | 88,76 | 88,76 | 0,00 | 100,00 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 11 033,13 | 4 955,44 | 6 077,69 | 44,91 |
| **Итого субсидий** | **37 169,38** | **15 445,77** | **21 723,61** | **41,56** |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями** | **20 470,30** | **9 672,58** | **10 797,72** | **47,25** |
| **Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов** | **434,37** | **0,00** | **434,37** | **0,00** |
| **Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов** | **155,76** | **49,41** | **106,35** | **31,72** |
| **Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет** | **0,00** | **22,30** | **- 22,30** | **-** |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **259 564,11** | **129 581,93** | **129 982,18** | **49,92** |

За 1 полугодие 2020 года безвозмездные поступления в бюджет Комсомольского муниципального района относительно аналогичного периода прошлого года (112 116,76 тыс. руб.) увеличились на 17 465,17 тыс. руб. (или на 15,6%). Бюджетные назначения (259 564,11 тыс. руб.) исполнены в сумме 129 581,93 тыс. руб. или на 49,9%.

**4. Общая оценка формирования расходной части бюджета Комсомольского муниципального района**

В утвержденный бюджет Комсомольского муниципального района по состоянию на 01.07.2020 года были внесены неоднократные изменения в решение Совета Комсомольского муниципального района «О бюджете Комсомольского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». В результате сумма расходов, утвержденных на 2020 год, была увеличена по сравнению с первоначальной (285 221,62 тыс. руб.) на 12,9 % и утверждена в размере  322 053,56 тыс. руб.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года кассовое исполнение бюджета составило 148 428,91 тыс. руб. или 46,1% к уточненному плану, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (285 221,62 тыс. руб.) расходы исполнены на 52,0%.

**4.1. Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов**

*Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета за 1 полугодие 2020 года по разделам (подразделам) представлен в таблице:*

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Исполнение за 1 полугодие 2019 года | Первоначальный план на 2020 года | Уточненный план по состоянию на 01.07.2020 года | Исполнение за 1 полугодие 2020 года | Отклонение исполнения за 1 полугодие 2020 года | | | | | |
| к показателям 1 полугодия 2019 года | | к первоначальному плану 2020 года | | к уточненному плану по состоянию на 01.07.2020 года | |
| Сумма (гр.5-гр.2) | %/раз | Сумма (гр.3-гр.5) | %/раз | Сумма (гр.4-гр.5) | %/раз |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Общегосударственные вопросы | 24 205,49 | 45 508,79 | 51 156,38 | 25 616,87 | 1 411,38 | 105,83 | 19 891,92 | 56,29 | 25 539,51 | 50,08 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 115,60 | 30,00 | 1 155,65 | 247,86 | 132,26 | 214,41 | - 217,86 | 826,20 | 907,79 | 21,45 |
| Национальная экономика | 6 478,70 | 8 838,75 | 16 785,18 | 5 831,26 | - 647,44 | 90,01 | 3 007,49 | 65,97 | 10 953,92 | 34,74 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 670,58 | 8 709,58 | 19 917,56 | 8 863,04 | 7 192,46 | 530,54 | - 153,46 | 101,76 | 11 054,52 | 44,50 |
| Охрана окружающей среды | 56,96 | 2 700,00 | 2 700,00 | 0,00 | - 56,96 | 0,00 | 2 700,00 | 0,00 | 2 700,00 | 0,00 |
| Образование | 88 556,91 | 188 323,18 | 193 109,85 | 89 686,71 | 1 129,80 | 101,28 | 98 636,47 | 47,62 | 103 423,14 | 46,44 |
| Культура и кинематография | 14 621,36 | 28 542,62 | 28 472,21 | 13 321,25 | - 1 300,11 | 91,11 | 15 221,37 | 46,67 | 15 150,96 | 46,79 |
| Социальная политика | 1 146,72 | 2 223,09 | 7 583,32 | 4 197,03 | 3 050,31 | 366,00 | - 1 973,94 | 188,79 | 3 386,29 | 55,35 |
| Физическая культура и спорт | 297,17 | 206,00 | 1 033,79 | 551,47 | 254,30 | 185,57 | - 345,47 | 267,70 | 482,32 | 53,35 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 286,34 | 139,62 | 139,62 | 113,42 | - 172,92 | 39,61 | 26,20 | 81,24 | 26,20 | 81,24 |
| **Всего расходов** | **137 435,83** | **285 221,62** | **322 053,56** | **148 428,91** | **10 993,08** | **108,00** | **136 792,71** | **52,04** | **173 624,65** | **46,09** |

*Анализ исполнения расходов за 1 полугодие 2020 года по разделам функциональной классификации относительно аналогичного периода 2020 года.*

По разделу «Общегосударственные вопросы» согласно данным отчета расходы составили 25 616,97 тыс. рублей (50,1% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 1 411,38 тыс. руб. или на 5,8%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета расходы составили 247,86 тыс. рублей (21,5% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 132,26 тыс. руб. или на 114,4%.

По разделу «Национальная экономика» согласно данным отчета расходы составили 5 831,26 тыс. рублей (34,7% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 647,44 тыс. руб. или на 10,0%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно данным отчета расходы составили 8 863,04 тыс. рублей (44,5% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 7 192,46 тыс. руб. или на 430,5%.

По разделу «Охрана окружающей среды» согласно данным отчета расходы не производились (0,0% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 56,96 тыс. руб.

По разделу «Образование» согласно данным отчета расходы составили 89 686,71 тыс. рублей (46,4% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 1 129,80 тыс. руб. или на 1,3%.

По разделу «Культура и кинематография согласно данным отчета расходы составили 13 321,25 тыс. рублей (46,8% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 1 300,11 тыс. руб. или на 8,9%.

По разделу «Социальная политика» согласно данным отчета расходы составили 4 197,03 тыс. рублей (55,4% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 3 050,31 тыс. руб. или на 266,0%.

По разделу «Физическая культура и спорт» согласно данным отчета расходы составили 551,47 тыс. рублей (53,4% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 254,30 тыс. руб. или на 85,6%.

По разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» согласно данным отчета расходы составили 113,42 тыс. рублей (81,2% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 172,92 тыс. руб. или на 60,4%.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2020 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Образование» в размере 60,4% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений.

Наименьший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2020 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 17,2% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Культура и кинематография» в размере 9,0% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 6,0% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Национальная экономика» в размере 3,9% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Социальная политика» в размере 2,8% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Физическая культура и спорт» в размере 0,4% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в размере 0,2% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в размере 0,1% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений.

**4.2. Исполнение бюджета по муниципальным программам**

Исполнение расходных обязательств бюджета Комсомольского муниципального района, осуществляется в рамках реализации муниципальных программ.

Наибольший удельный вес расходов за 1 полугодие 2020 года составили программные расходы – 147 140,35 тыс. рублей или 99,1% от общего объема произведенных расходов бюджета (148 428,91 тыс. рублей).

Непрограммные расходы бюджета составили 1 288,56 тыс. рублей или 0,9% от общего объема произведенных расходов (148 428,91 тыс. рублей).

Установлено расхождение между плановыми показателями расходов бюджета Комсомольского муниципального района на 2020 год в отношении муниципальных программ, утвержденными Решением Совета Комсомольского муниципального района от 03.06.2020 г. № 538 «О внесении изменений в решение Совета Комсомольского муниципального района от 13.12.2019 № 487 «О бюджете Комсомольского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»» и отчетом по муниципальным программам, предусмотренным к финансированию в 2020 году по состоянию на 01 июля 2020 года в сумме 1 103,29 тыс. рублей, за счет корректировки безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы, в виде межбюджетных трансфертов.

*Анализ исполнения муниципальных программ Комсомольского муниципального района за 1 полугодие 2020 года представлен ниже в таблице:*

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Уточненный бюджет решение Совета КМР от 03.06.2020 № 538** | **Уточненный план на 2020 год** | **Исполнение на 01.07.2020 год** | **% исполнения к уточненному плану** |
| 1 | Развитие образования Комсомольского муниципального района | 182 739,41 | 182 739,41 | 84 909,50 | 46,47 |
| 2 | Развитие культуры, спорта и молодежной политики Комсомольского муниципального района | 41 525,93 | 41 522,56 | 19 503,93 | 46,97 |
| 3 | Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Комсомольского муниципального района | 2 054,22 | 2 941,42 | 2 841,05 | 96,59 |
| 4 | Развитие экономики Комсомольского муниципального района | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений Комсомольского муниципального района | 1 652,03 | 1 652,03 | 468,61 | 28,37 |
| 6 | Развитие здравоохранения Комсомольского муниципального района | 148,00 | 148,00 | 72,00 | 48,65 |
| 7 | Охрана окружающей среды Комсомольского муниципального района | 2 735,10 | 2 735,10 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Развитие транспортной системы Комсомольского муниципального района Ивановской области | 15 405,82 | 15 405,82 | 5 563,27 | 36,11 |
| 9 | Осуществление финансовой политики Комсомольского муниципального района | 5 773,34 | 5 773,34 | 2 570,79 | 44,53 |
| 10 | Совершенствование местного самоуправления в Комсомольском муниципальном районе | 37 236,71 | 37 236,71 | 19 940,65 | 53,55 |
| 11 | Повышение качества жизни граждан пожилого возраста в Комсомольском муниципальном районе | 436,00 | 436,00 | 101,69 | 23,32 |
| 12 | Развитие сельского хозяйства и регулирование сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Комсомольском муниципальном районе Ивановской области | 0,00 | - | - | - |
| 13 | Улучшение условий и охраны труда в Комсомольском муниципальном районе | 37,97 | 37,97 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Газификация Комсомольского муниципального района Ивановской области | 14 221,40 | 14 221,40 | 6 697,28 | 47,09 |
| 15 | Обеспечение населения объектами инженерной инфраструктуры, услугами жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства сельских поселений Комсомольского муниципального района | 5 452,98 | 5 452,98 | 2 142,81 | 39,30 |
| 16 | Управление имуществом Комсомольского муниципального района Ивановской области и земельными ресурсами | 2 445,29 | 2 445,29 | 730,02 | 29,85 |
| 17 | Градостроительная деятельность на территории Комсомольского муниципального района Ивановской области | 609,16 | 609,16 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ | 3 922,62 | 3 922,62 | 1 580,75 | 40,30 |
| 19 | Формирование современной городской среды на 2020-2024 годы | 18,77 | 238,23 | 18,00 | 7,56 |
| **ИТОГО по МП:** | | **316 514,75** | **317 618,04** | **147 140,35** | **46,33** |
| Непрограммные расходы | | 4 435,52 | 4 435,52 | 1 288,56 | 29,05 |
| **ВСЕГО:** | | **320 950,27** | **322 053,56** | **148 428,91** | **46,09** |

**5. Анализ использования бюджетных ассигнований резервного фонда Комсомольского муниципального района**

Резервный фонд на 2020 год утвержден в сумме 300,0 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ. Согласно указанной статье размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) не может превышать 3% общего объема расходов.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.07.2020 составляет 300,0 тыс. рублей.

Расходования средств резервного фонда за 1 полугодие 2020 года не производилось. За аналогичный период 2020 года расходы также не производились.

**6. Оценка сбалансированности бюджета Комсомольского муниципального района**

Утвержденным бюджетом Комсомольского муниципального района на 2020 год предусмотрено исполнение с профицитом в сумме 2 112,80 тыс. рублей. Относительно аналогичного периода 2019 года сумма профицита (2 478,19 тыс. рублей) запланировано с уменьшением на 365,39 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года явилось образование профицита в сумме 9 012,21 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета было с профицитом 3 172,96 тыс. рублей.

**7. Выводы**

1. Представленный отчет об исполнении бюджета Комсомольского муниципального района за 1 полугодие 2020 года удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Доходы бюджета Комсомольского муниципального района за 1 полугодие 2020 года составили 157 441,12 тыс. рублей или 48,6% от уточненного плана, в том числе: по группе «Налоговые и неналоговые доходы» – 27 859,19 тыс. рублей (43,1%); по группе «Безвозмездные поступления» – 129 581,93 тыс. рублей или (49,9%).

Основную долю в формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета занимают: налог на прибыль, доходы – 10,9%.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года доходы в целом увеличились на 16 832,33 тыс. рублей (повышение на 10,0%) за счет увеличения безвозмездных поступлений на 17 465,17 тыс. рублей (повышение на 15,6%).

3. Расходы бюджета Комсомольского муниципального района за отчетный период составили 148 428,91 тыс. рублей или 49,1% к уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года бюджетные ассигнования в отчетном периоде оказались освоенными на 108,0%.

В расходах бюджета Комсомольского муниципального района в 1 полугодии 2020 года наибольший удельный вес занимают расходы на образование – 60,4% и на общегосударственные вопросы – 17,2%.

4. Всего в 2020 году действуют 19 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете Комсомольского муниципального района запланировано 317 618,04тыс. рублей. За 1 полугодие 2020 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 147 140,35тыс. рублей или 46,3% к уточненному плану.

Более чем на 50,0% исполнены 2 муниципальные программы:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Комсомольского муниципального района» – 2 841,05 тыс. рублей (96,6% к годовым бюджетным назначениям 2 941,42 тыс. рублей);

- «Совершенствование местного самоуправления в Комсомольском муниципальном районе» - 19 940,65 тыс. рублей (53,6% к годовым бюджетным назначениям 37 236,71 тыс. рублей).

Ниже чем на 50% сложилось исполнение по следующим 12 муниципальным программам:

- «Развитие здравоохранения Комсомольского муниципального района» – 72,00 тыс. рублей (48,7% к годовым бюджетным назначениям 148,00 тыс. рублей);

- «Газификация Комсомольского муниципального района Ивановской области» – 6 697,28 тыс. рублей (47,1% к годовым бюджетным назначениям 14 221,40 тыс. рублей);

- «Развитие культуры, спорта и молодежной политики Комсомольского муниципального района» – 19 503,93 тыс. рублей (47,0% к годовым бюджетным назначениям 41 522,56 тыс. рублей);

- «Развитие образования Комсомольского муниципального района» – 84 909,50 тыс. рублей (46,5% к годовым бюджетным назначениям 182 739,41 тыс. рублей);

- «Осуществление финансовой политики Комсомольского муниципального района» – 2 570,79 тыс. рублей (44,5% к годовым бюджетным назначениям 5 773,34 тыс. рублей);

- «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ» – 1 580,75 тыс. рублей (40,3% к годовым бюджетным назначениям 3 922,62 тыс. рублей);

- «Обеспечение населения объектами инженерной инфраструктуры, услугами жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства сельских поселений Комсомольского муниципального района» – 2 142,81 тыс. рублей (39,3% к годовым бюджетным назначениям 5 452,98 тыс. рублей);

- «Развитие транспортной системы Комсомольского муниципального района Ивановской области» – 5 563,27 тыс. рублей (36,1% к годовым бюджетным назначениям 15 405,82 тыс. рублей);

- «Управление имуществом Комсомольского муниципального района Ивановской области и земельными ресурсами» – 730,02 тыс. рублей (29,9% к годовым бюджетным назначениям 2 445,29 тыс. рублей);

- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений Комсомольского муниципального района» – 468,61 тыс. рублей (28,4% к годовым бюджетным назначениям 1 652,03 тыс. рублей);

- «Повышение качеством жизни граждан пожилого возраста в Комсомольском муниципальном районе» – 101,69 тыс. рублей (23,3% к годовым бюджетным назначениям 436,00 тыс. рублей);

- «Формирование современной городской среды на 2020-2024 годы» – 18,00 тыс. рублей (7,7% к годовым бюджетным назначениям 238,23 тыс. рублей).

Не финансировались в 1 полугодии 2020 года 4 муниципальные программы:

- «Развитие экономики Комсомольского муниципального район»;

- «Охрана окружающей среды Комсомольского муниципального района»;

- «Улучшение условий и охраны труда в Комсомольском муниципальном районе»;

- «Градостроительная деятельность на территории Комсомольского муниципального района Ивановской области».

5. Профицит бюджета Комсомольского муниципального района по итогам 1 полугодия 2020 года составил – 9 012,21 тыс. рублей.

**8. Предложения**

Совету Комсомольского муниципального района:

- принять к сведению отчет об исполнении бюджета Комсомольского муниципального района за 1 полугодие 2020 года.

**Председатель контрольно-счетной комиссии**

**Комсомольского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.С. Казарин**