**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Комсомольского городского поселения за 1 квартал 2020 года**

15 июня 2020 год

1. **Общие положения**

Заключение контрольно-счетной комиссии Комсомольского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения за 1 квартал 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 городского поселения за 1 квартал 2020 года (далее – отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года) проведена в соответствии с требованиями ст. 264.2 БК РФ.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 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 квартал 2020 года предоставлен отчет об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда Комсомольского городского поселения за 1 квартал 2020 года.

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

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

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

Первоначально бюджет Комсомольского городского поселения на 2020 год был утвержден решением Совета Комсомольского городского поселения от 13.12.2019 № 306. По доходам в сумме 59 052, 99 тыс. рублей, расходам в сумме 55 752,99 тыс. рублей. Установлен предельный размер профицита бюджета Комсомольского городского поселения на 2020 год в сумме 3 300,00 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет Комсомольского городского поселения на 2020 год вносились изменения 5 раз:

- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 25.12.2019 №309;

- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 17.01.2020 №312;

- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 06.02.2020 №315;

- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 25.02.2020 №321;

- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 11.03.2020 №327.

В ходе внесенных изменений и дополнений в бюджет Комсомольского городского поселения,

- доходная часть бюджета увеличилась на 2 756,77 тыс. рублей и составила 61 809,76 тыс. рублей;

- расходная часть увеличилась на 2 665,63 тыс. рублей и составила 58 408,62 тыс. рублей;

- профицит бюджета увеличился на 101,14 тыс. рублей и составил 3 401,14 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения соответствует на 01.04.2020 г. решению Совета Комсомольского городского поселения от 11.03.2020 № 327.

*Данные об исполнении основных характеристик бюджета Комсомольского городского поселения представлены в таблице:*

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | бюджетные назначения (с учетом изменений на 01.04) | | 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 | 1картал  2019 | 1 квартал  2020 | 1 квартал 2019 года | | 1 квартал 2020 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| доходы | 63 361,78 | 61 809,76 | 13 069,46 | 13 548,22 | 50 292,32 | 20,63 | 48 261,54 | 21,92 |
| расходы | 68 586,06 | 58 408,62 | 10 162,87 | 15 795,35 | 58 423,19 | 14,82 | 42 613,27 | 27,04 |
| дефицит (-)  профицит (+) | - 5 224,28 | 3 401,14 | 2 906,59 | - 2 247,13 | - 8 130,87 | х | 5 648,27 | х |

- доходная часть бюджета муниципального района за 1 квартал 2020 года выполнена на сумму 13 548,22 тыс. рублей, сумма недополученных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 48 261,54 тыс. рублей или выполнена на 21,4%, по отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение доходной части увеличилось на 3,7%;

- расходная часть бюджета муниципального района за 1 квартал 2020 года выполнена на сумму 15 795,35 тыс. рублей, сумма не израсходованных средств по сравнению с утвержденными назначениями составляет 42 613,27 тыс. рублей или выполнена на 23,0%, по отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение расходной части увеличилось на 55,4%.

Результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года явилось образование дефицита в сумме 2 247,13 тыс. рублей.

**3. Оценка исполнения доходной части бюджета Комсомольского городского поселения**

Решением Совета Комсомольского городского поселения от 13.12.2019 № 306 «О бюджете Комсомольского городского поселения 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 городского поселения по состоянию на 01.04.2020 года были внесены неоднократные изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2020 год по доходам бюджета были увеличены на 4,7% на сумму 2 756,77 тыс. рублей и составили 61 809,76 тыс. рублей, по отношению к первоначально установленному плану в сумме 59 052,99 тыс. рублей.

Доходы бюджета Комсомольского городского поселения образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет муниципального района за 1 квартал 2020 года составила 13 548,22 тыс. рублей, сумма поступления доходов больше на 478,76 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Исполнение за 1 квартал 2019 год | Первоначальный план на 2020 года | Уточненный план на 2020 год (с учетом изменений на 01.04) | Исполнение за 1 квартал 2020 год | Отклонение исполнения за 1квартал 2020 года | | | | | |
| к показателям за 1 квартал 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*** | ***10 438,75*** | ***48 263,42*** | ***48 359,61*** | ***10 185,68*** | ***- 253,07*** | ***97,58*** | ***38 077,74*** | ***21,10*** | ***38 173,93*** | ***21,06*** |
| Налог на доходы физических лиц | 8 669,23 | 40 946,85 | 40 946,85 | 8 860,84 | 191,61 | 102,21 | 32 086,01 | 21,64 | 32 086,01 | 21,64 |
| Налог на товары, реализуемые на территории РФ | 250,44 | 975,67 | 1 071,86 | 233,26 | - 17,18 | 93,14 | 742,41 | 23,91 | 838,60 | 21,76 |
| Налоги на имущество физических лиц | 92,25 | 1 400,00 | 1 400,00 | 176,50 | 84,25 | 191,33 | 1 223,50 | 12,61 | 1 223,50 | 12,61 |
| Земельный налог | 351,41 | 2 620,00 | 2 620,00 | 287,87 | - 63,54 | 81,92 | 2 332,13 | 10,99 | 2 332,13 | 10,99 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 629,23 | 2 307,40 | 2 307,40 | 596,13 | - 33,10 | 94,74 | 1 711,27 | 25,84 | 1 711,27 | 25,84 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 444,37 | 13,50 | 13,50 | 1,50 | - 442,87 | 0,34 | 12,00 | 11,11 | 12,00 | 11,11 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 1,82 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 29,58 | 29,58 | - | - 29,58 | - | - 29,58 | - |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***2 630,71*** | ***10 789,57*** | ***13 450,15*** | ***3 362,54*** | ***731,83*** | ***127,82*** | ***7 427,03*** | ***31,17*** | ***10 087,61*** | ***25,00*** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 701,37 | 6 776,53 | 9 481,49 | 2 370,37 | 669,00 | 139,32 | 4 406,16 | 34,98 | 7 111,12 | 25,00 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 600,98 | 4 013,04 | 3 968,66 | 992,17 | 391,19 | 165,09 | 3 020,87 | 24,72 | 2 976,49 | 25,00 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 328,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 328,36 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| **Всего доходов** | **13 069,46** | **59 052,99** | **61 809,76** | **13 548,22** | **478,76** | **103,66** | **45 504,77** | **22,94** | **48 261,54** | **21,92** |

тыс. руб.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 75,2% от общего объема полученных доходов за 1 квартал 2020 года. Фактически исполнено 10 185,68 тыс. рублей или 21,1% от уточненного плана – 48 359,61 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составляют 24,8% от общего объема поступлений. Фактически исполнено 3 362,54 тыс. руб. или 25,0% от уточненного плана – 13 450,15 тыс. рублей.

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета муниципального района за 1 квартал 2020 года выполнена на 22,9%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на 21,9%. (К показателям исполнения за аналогичный период 2019 года поступление доходов увеличено на 3,7%).

**Налоговые и неналоговые доходы**

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

* налог на прибыль, доходы (65,4% от общего объема), который при уточненном плане 40 946,85 тыс. руб., выполнен в сумме 8 860,84 тыс. руб. или на 21,6%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление налога на прибыль, доходы увеличились на 191,61 тыс. руб. или на 2,2%.

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

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (4,4% от общего объема), который при уточненном плане 2 307,40 тыс. руб., выполнен в сумме 596,13 тыс. руб. или на 25,8%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление налога, доходы уменьшилось на 33,10 тыс. руб. или на 5,3%;
* земельный налог (2,1% от общего объема), который при уточненном плане 2 620,00 тыс. руб., выполнен в сумме 287,87 тыс. руб. или на 11,0%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление налога, доходы уменьшились на 63,54 тыс. руб. или на 18,1%;
* налог на товары, реализуемые на территории РФ (1,7% от общего объема), который при уточненном плане 1 071,86 тыс. руб., выполнен в сумме 233,26 тыс. руб. или на 21,8%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление налога, доходы уменьшились на 17,18 тыс. руб. или на 6,9%;
* налог на имущество физических лиц (1,3% от общего объема), который при уточненном плане 1 400,00 тыс. руб., выполнен в сумме 176,50 тыс. руб. или на 12,6%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление налога, доходы увеличились на 84,25 тыс. руб. или на 91,3%.

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

* штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,2% от общего объема), который при уточненном плане 0,00 тыс. руб., выполнен в сумме 29,58 тыс. руб. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление доходов уменьшилось на 29,58 тыс. руб.;
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (0,01% от общего объема), который при уточненном плане 13,50 тыс. руб., выполнен в сумме 1,50 тыс. руб. или на 11,1%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление доходов уменьшились на 442,87 тыс. руб. или на 99,7%.

**Безвозмездные поступления**

Основную долю безвозмездных поступлений за 1 квартал 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;

- субсидии бюджетам муниципальных образований.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Бюджетные назначения на 2020 год | Исполнение за 9 месяцев 2020 год | Отклонение | |
| Безвозмездные поступления |  |  | Сумма | % |
|  |  |  |
| **Дотация бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности** | **8 312,60** | **2 078,15** | **6 234,45** | **25,00** |
| **Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** | **1 168,89** | **292,22** | **876,67** | **25,00** |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 3 968,66 | 992,17 | 2 976,49 | 25,00 |
| **Итого субсидий** | **3 968,66** | **992,17** | **2 976,49** | **25,00** |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **13 450,15** | **3 362,54** | **10 087,61** | **25,00** |

За 1 квартал 2020 года безвозмездные поступления в бюджет Комсомольского городского поселения относительно аналогичного периода прошлого года (2 630,71 тыс. руб.) увеличились на 731,83 тыс. руб. (или на 27,8%). Бюджетные назначения (13 450,15 тыс. руб.) исполнены в сумме 3 362,54 тыс. руб. или на 25,0%.

**4. Общая оценка формирования расходной части бюджета Комсомольского городского поселения**

В утвержденный бюджет Комсомольского городского поселения по состоянию на 01.04.2020 года были внесены неоднократные изменения в решение Совета Комсомольского городского поселения «О бюджете Комсомольского городского поселения 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 (55 752,99 тыс. руб.) на 4,8 % и утверждена в размере  58 408,62 тыс. руб.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года кассовое исполнение бюджета составило 15 795,35 тыс. руб. или 27,0% к уточненному плану, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (55 752,99 тыс. руб.) расходы исполнены на 28,3%.

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

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Исполнение за 1 квартал 2019 года | Первоначальный план на 2020 года | Уточненный план по состоянию на 01.04.2020 года | Исполнение за 1 квартал 2020 года | Отклонение исполнения за 1 квартал 2020 года | | | | | |
| к показателям 1 кв. 2019 года | | к первоначальному плану 2020 года | | к уточненному плану по состоянию на 1 кв. 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 | 73,39 | 611,54 | 671,29 | 166,16 | 92,77 | 226,41 | 445,38 | 27,17 | 505,13 | 24,75 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 104,00 | 700,00 | 755,00 | 47,28 | - 56,72 | 45,46 | 652,72 | 6,75 | 707,72 | 6,26 |
| Национальная экономика | 886,08 | 3 605,26 | 6 394,87 | 3 842,95 | 2 956,87 | 433,70 | - 237,69 | 106,59 | 2 551,92 | 60,09 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 430,87 | 29 695,09 | 29 490,74 | 5 953,95 | 4 523,08 | 416,11 | 23 741,14 | 20,05 | 23 536,79 | 20,19 |
| Образование | 0,00 | 413,24 | 413,24 | 0,00 | 0,00 | - | 413,24 | 0,00 | 413,24 | 0,00 |
| Культура и кинематография | 7 647,46 | 20 104,81 | 20 060,43 | 5 600,43 | - 2 047,03 | 73,23 | 14 504,38 | 27,86 | 14 460,00 | 27,92 |
| Социальная политика | 21,07 | 90,00 | 90,00 | 20,43 | - 0,64 | 96,96 | 69,57 | 22,70 | 69,57 | 22,70 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 0,00 | 533,05 | 533,05 | 164,15 | 164,15 | - | 368,90 | 30,79 | 368,90 | 30,79 |
| **Всего расходов** | **10 162,87** | **55 752,99** | **58 408,62** | **15 795,35** | **5 632,48** | **155,42** | **39 957,64** | **28,33** | **42 613,27** | **27,04** |

*Анализ исполнения расходов за 1 квартал 2020 года по разделам функциональной классификации относительно аналогичного периода 2019 года.*

По разделу «Общегосударственные вопросы» согласно данным отчета расходы составили 166,16 тыс. рублей (24,8% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 97,77 тыс. руб. или на 126,4%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета расходы составили 47,28 тыс. рублей (6,3% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 56,72 тыс. руб. или на 54,5%.

По разделу «Национальная экономика» согласно данным отчета расходы составили 3 842,95 тыс. рублей (60,1% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 2 956,87 тыс. руб. или на 333,7%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно данным отчета расходы составили 5 953,95 тыс. рублей (20,2% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 4 523,08 тыс. руб. или на 316,1%.

По разделу «Образование» согласно данным отчета расходы составили 0,00 тыс. рублей (0,00% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы не изменились.

По разделу «Культура и кинематография согласно данным отчета расходы составили 5 600,43 тыс. рублей (27,9% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 2 047,03 тыс. руб. или на 26,8%.

По разделу «Социальная политика» согласно данным отчета расходы составили 20,43 тыс. рублей (22,7% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 0,64 тыс. руб. или на 3,0%.

По разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» согласно данным отчета расходы составили 164,15 тыс. рублей (30,8% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 164,15 тыс. руб.

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

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 37,7% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Культура и кинематография» в размере 35,5% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Национальная экономика» в размере 24,3% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений.

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

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 1,1% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

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

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в размере 0,3% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Социальная политика» в размере 0,1% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений.

**4.2. Исполнение бюджета по муниципальным программам**

Исполнение расходных обязательств бюджета Комсомольского городского поселения, осуществляется в рамках реализации муниципальных программ.

Наибольший удельный вес расходов за 1 квартал 2020 года составили программные расходы – 15 307,35 тыс. рублей или 96,9% от общего объема произведенных расходов бюджета (15 795,35 тыс. рублей).

Непрограммные расходы бюджета составили 488,00 тыс. рублей или 3,1% от общего объема произведенных расходов (15 795,35 тыс. рублей).

*Анализ исполнения муниципальных программ Комсомольского городского поселения за 1 квартал 2020 года представлен ниже в таблице:*

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Уточненный план на 2020 год** | **Исполнение на 01.04.2020 год** | **% исполнения к уточненному плану** |
| 1 | "Формирование современной городской среды на территории Комсомольского городского поселения на 2018-2024 годы" | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | "Организация и осуществление первичных мер пожарной безопасности, мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, природного и техногенного характера в границах населенных пунктов Комсомольского городского поселения" | 55,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | "Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования Комсомольского городского поселения" | 3 614,87 | 1 125,96 | 31,15 |
| 4 | "Обеспечение населения объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства Комсомольского городского поселения" | 14 504,17 | 2 461,57 | 16,97 |
| 5 | "Благоустройство муниципального образования "Комсомольское городское поселение Комсомольского муниципального района Ивановской области" | 17 246,57 | 6 119,39 | 35,48 |
| 6 | "Культура Комсомольского городского поселения Комсомольского муниципального района" | 20 473,67 | 5 600,43 | 27,35 |
| **ИТОГО по МП:** | | **55 894,28** | **15 307,35** | **27,39** |
| Непрограммные расходы | | 2 514,34 | 488,00 | 19,41 |
| **ВСЕГО:** | | **58 408,62** | **15 795,35** | **27,04** |

**5. Анализ использования бюджетных ассигнований резервного фонда Комсомольского городского поселения**

Решением Совета Комсомольского городского поселения от 13.12.2019 № 306 «О бюджете Комсомольского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», объем резервного фонда администрации Комсомольского городского поселения установлен не был.

**6. Оценка сбалансированности бюджета Комсомольского городского поселения**

Утвержденным бюджетом Комсомольского городского поселения на 2020 год предусмотрено исполнение с профицитом в сумме 3 401,14 тыс. рублей. Относительно аналогичного периода 2019 года сумма дефицита (5 224,28 тыс. рублей) запланировано с увеличением на 8 625,42 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года явилось образование дефицита в сумме 2 247,13 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета было с профицитом 2 906,59 тыс. рублей.

**7. Выводы**

1. Представленный отчет об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения за 1 квартал 2020 года удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Доходы бюджета Комсомольского городского поселения за 1 квартал 2020 года составили 13 548,22 тыс. рублей или 21,9% от уточненного плана, в том числе: по группе «Налоговые и неналоговые доходы» – 10 185,68 тыс. рублей (21,1%); по группе «Безвозмездные поступления» – 3 362,54 тыс. рублей или (25,0%).

Основную долю в формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета занимают: налог на прибыль, доходы – 65,4%; доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4,4%.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года доходы в целом увеличились на 478,76 тыс. рублей (повышение на 3,7%) за счет увеличения безвозмездных поступлений на 731,83 тыс. рублей (повышение на 27,8%).

3. Расходы бюджета Комсомольского городского поселения за отчетный период составили 15 795,35 тыс. рублей или 27,0% к уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года бюджетные ассигнования в отчетном периоде оказались освоенными на 155,4%.

В расходах бюджета Комсомольского городского поселения в 1 квартале 2020 года наибольший удельный вес занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 37,7% и на культуру и кинематографию – 35,5%.

4. Всего в 2020 году действуют 6 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете Комсомольского городского поселения запланировано 55 894,28тыс. рублей. За 1 квартал 2020 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 15 307,35тыс. рублей или 27,4% к уточненному плану.

Низкий уровень, менее 20,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим 2 муниципальным программам:

- «Обеспечение населения объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства Комсомольского городского поселения» – 2 461,57 тыс. рублей (17,0% к годовым бюджетным назначениям 2 522,84 тыс. рублей).

Не финансировались в 1 квартале 2020 года 2 муниципальные программы:

- «Организация и осуществление первичных мер пожарной безопасности, мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, природного и техногенного характера в границах населенных пунктов Комсомольского городского поселения»;

- «Формирование современной городской среды на территории Комсомольского городского поселения на 2018-2024 годы».

5. Дефицит бюджета Комсомольского городского поселения по итогам 1 квартала 2020 года составил – 2 247,13 тыс. рублей.

**8. Предложения**

Совету Комсомольского городского поселения:

- принять к сведению отчет об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения за 1 квартал 2020 года.

**Председатель контрольно-счетной комиссии**

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