**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета**

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

26 июня 2020 год

1. **Общие положения**

Заключение контрольно-счетной комиссии Комсомольского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Комсомольского муниципального района 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 муниципального района 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 муниципального района 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 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 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 муниципального района за 1 квартал 2019 года.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 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 4 раза:

- 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.

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

- доходная часть бюджета увеличилась на 28 937,00 тыс. рублей и составила 316 658,62 тыс. рублей;

- расходная часть увеличилась на 27 225,95 тыс. рублей и составила 312 447,57 тыс. рублей;

- профицит бюджета увеличился на 1 711,04 тыс. рублей и составил 4 211,04 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 16.03.2020 № 518 на сумму безвозмездных поступлений (2 978,3 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 16.03.2020 №518) | Уточненный план на 2020 год | Отклонение |
| ***Доходы*** |
| **Всего** | **316 658,62** | **319 636,95** | **2 978,3** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 67 872,40 | 67 872,40 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 248 786,22 | 251 764,55 | 2 978,3 |
|  |
| **Всего** | **312 447,57** | **315 425,91** | **2 978,3** |
| Общегосударственные вопросы | 50 514,00 | 50 514,00 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 923,29 | 923,29 | 0,0 |
| Национальная экономика | 9 882,72 | 9 909,22 | 26,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 19 591,69 | 19 591,69 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 2 700,00 | 2 700,00 | 0,0 |
| Образование | 195 348,41 | 196 348,41 | 1 000,0 |
| Культура и кинематография | 28 613,84 | 28 613,84 | 0,0 |
| Социальная политика | 4 528,00 | 6 479,84 | 1 951,8 |
| Физическая культура и спорт | 206,00 | 206,00 | 0,0 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 139,62 | 139,62 | 0,0 |

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 01.04) | 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 | 1картал2019 | 1 квартал2020 | 1 квартал 2019 года | 1 квартал 2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| доходы | 340 552,85 | 319 636,95 | 67 336,51 | 71 663,53 | 273 216,34 | 19,8 | 247 973,42 | 22,4 |
| расходы | 338 074,66 | 315 425,91 | 65 636,57 | 69 747,01 | 272 438,09 | 19,4 | 245 678,90 | 22,1 |
| дефицит (-)профицит (+) | 2 478,19 | 4 211,04 | 1 699,94 | 1 916,52 | 778,25 | х | 2 294,52 | х |

- доходная часть бюджета муниципального района за 1 квартал 2020 года выполнена на сумму 71 663,53 тыс. рублей, сумма недополученных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 247 973,42 тыс. рублей или выполнена на 22,4%, по отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение доходной части увеличилось на 6,4%;

- расходная часть бюджета муниципального района за 1 квартал 2020 года выполнена на сумму 67 747,41 тыс. рублей, сумма не израсходованных средств по сравнению с утвержденными назначениями составляет 245 678,90 тыс. рублей или выполнена на 22,1%, по отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение расходной части увеличилось на 6,3%.

Результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года явилось образование профицита в сумме 1 916,52 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 01.04.2020 года были внесены неоднократные изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2020 год по доходам бюджета были увеличены на 11,1% на сумму 31 915,33 тыс. рублей и составили 319 636,95 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 квартал 2020 года составила 71 663,53 тыс. рублей, сумма поступления доходов больше на 4 327,02 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*** | ***14 170,12*** | ***67 168,90*** | ***67 872,40*** | ***15 078,98*** | ***908,86*** | ***106,41*** | ***52 089,92*** | ***22,45*** | ***52 793,42*** | ***22,22*** |
| Налог на прибыль, доходы | 8 025,52 | 38 585,80 | 38 585,80 | 8 441,75 | 416,23 | 105,19 | 30 144,05 | 21,88 | 30 144,05 | 21,88 |
| Налог на товары, реализуемые на территории РФ | 1 780,09 | 6 924,46 | 7 627,96 | 1 660,06 | - 120,03 | 93,26 | 5 264,40 | 23,98 | 5 967,90 | 21,76 |
| Налоги на совокупный доход | 610,23 | 2 923,00 | 2 923,00 | 673,60 | 63,37 | 110,39 | 2 249,40 | 23,04 | 2 249,40 | 23,04 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 61,00 | 2 000,00 | 2 000,00 | 18,63 | - 42,37 | 30,54 | 1 981,37 | 0,93 | 1 981,37 | 0,93 |
| Государственная пошлина | 416,72 | 1 950,00 | 1 950,00 | 458,86 | 42,14 | 110,11 | 1 491,14 | 23,53 | 1 491,14 | 23,53 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 960,82 | 4 595,20 | 4 595,20 | 924,96 | - 35,86 | 96,27 | 3 670,24 | 20,13 | 3 670,24 | 20,13 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 80,25 | 93,50 | 93,50 | 29,47 | - 50,78 | 36,72 | 64,03 | 31,52 | 64,03 | 31,52 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 794,06 | 9 729,42 | 9 729,42 | 2 136,49 |  1 342,43 | 269,06 | 7 592,93 | 21,96 | 7 592,93 | 21,96 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 727,60 | 350,80 | 351,80 | 487,00 | - 240,60 | 66,93 | - 136,20 | 138,83 | - 135,20 | 138,43 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 713,84 | 16,71 | 15,71 | 251,25 | - 462,59 | 35,20 | - 234,54 | 1 503,6 | - 235,54 | 1 599,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 3,07 | -3,07 | - | 3,07 | - | 3,07 | - |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***53 166,38*** | ***220 552,72*** | ***251 764,55*** | ***56 584,55***  | ***3 418,17*** | ***106,43*** | ***163 968,17*** | ***25,66*** | ***195 180,00*** | ***22,48*** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 53 414,55 | 220 222,72 | 251 434,55 | 56 539,88 | 3 125,33 | 105,85 | 163 682,84 | 25,67 | 194 894,67 | 22,49 |
| Прочие безвозмездные поступления | 80,39 | 330,00 | 330,00 | 44,67 | - 35,72 | 55,57 | 285,33 | 13,54 | 285,33 | 13,54 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение , прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | - 328,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 328,56 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| **Всего доходов** | **67 336,51** | **287 721,62** | **319 636,95** | **71 663,53** | **4 327,02** | **106,43** | **216 058,09** | **24,91** | **247 973,42** | **22,42** |

тыс. руб.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 21,0% от общего объема полученных доходов за 1 квартал 2020 года. Фактически исполнено 15 078,98 тыс. рублей или 22,2% от уточненного плана – 67 872,40 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составляют 79,0% от общего объема поступлений. Фактически исполнено 56 584,55 тыс. руб. или 22,5% от уточненного плана – 251 764,55 тыс. рублей.

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета муниципального района за 1 квартал 2020 года выполнена на 24,9%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на 22,4%. (К показателям исполнения за аналогичный период 2019 года поступление доходов увеличено на 6,4%).

**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 (11,8% от общего объема), который при уточненном плане 38 585,80 тыс. руб., выполнен в сумме 8 441,75 тыс. руб. или на 21,9%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление налога на прибыль, доходы увеличились на 416,23 тыс. руб. или на 5,2%.

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

* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (3,0% от общего объема), который при уточненном плане 9 729,42 тыс. руб., выполнен в сумме 2 136,49 тыс. руб. или на 22,0%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление налога, доходы увеличились на 1 342,43 тыс. руб. или на 169,1%;
* налог на товары, реализуемые на территории РФ (2,3% от общего объема), который при уточненном плане 7 627,96 тыс. руб., выполнен в сумме 1 660,06 тыс. руб. или на 21,8%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление налога, доходы уменьшились на 120,03 тыс. руб. или на 6,7%;
* доходы от использования имущества (1,3% от общего объема), который при уточненном плане 4 595,20 тыс. руб., выполнен в сумме 924,96 тыс. руб. или на 20,1%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление налога, доходы уменьшились на 35,86 тыс. руб. или на 3,7%.

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

* налог на совокупный доход (0,9% от общего объема), который при уточненном плане 2 923,00 тыс. руб., выполнен в сумме 673,60 тыс. руб. или на 23,1%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление налога на совокупный доход, доходы увеличились на 63,37 тыс. руб. или на 10,4%;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,7% от общего объема), который при уточненном плане 351,80 тыс. руб., выполнен в сумме 487,0 тыс. руб. или на 138,4%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление налога, доходы уменьшились на 240,6 тыс. руб. или на 33,1%;
* государственная пошлина (0,6% от общего объема), который при уточненном плане 1 950,0 тыс. руб., выполнен в сумме 458,86 тыс. руб. или 23,5%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление налога, доходы увеличились на 42,14 тыс. руб. или на 10,1%;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,4% от общего объема), который при уточненном плане 15,71 тыс. руб., выполнен в сумме 251,25 тыс. руб. или в 15 раз. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление доходов уменьшилось на 462,59 тыс. руб. или на 64,8%;
* платежи при использовании природными ресурсами (0,04% от общего объема), который при уточненном плане 93,50 тыс. руб., выполнен в сумме 29,47 тыс. руб. или на 31,5%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление доходов уменьшились на 50,78 тыс. руб. или на 63,3%;
* налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (0,03% от общего объема), который при уточненном плане 2 000,0 тыс. руб., выполнен в сумме 18,63 тыс. руб. или 0,9%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление налога, доходы уменьшились на 42,37 тыс. руб. или на 69,5%.

Прочие неналоговые доходы, который при уточненном плане 0,0 тыс. руб., выполнен в сумме -3,07 тыс. руб.

**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;

- субвенции бюджетам муниципальных образований;

- субсидии бюджетам муниципальных образований;

- иные межбюджетные трансферты.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Бюджетные назначения на 2020 год | Исполнение за 1 квартал 2020 год | Отклонение |
| Безвозмездные поступления |  |  | Сумма | % |
|  |  |  |
| **Дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности** | **92 032,40** | **23 008,10** | **69 024,30** | **25,0** |
| **Дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** | **10 007,17** | **2 501,79** | **7 505,38** | **25,0** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 1 835,18 | 289,18 | 1 546,00 | 15,8 |
| 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 | 2 146,92 | 0,00 | 2 146,92 | 0,0 |
| 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 | 0,0 |
| Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов | 95 263,86 | 22 875,00 | 72 388,86 | 24,0 |
| **Итого субвенций** | **99 294,74** | **23 164,18** | **76 130,56** | **23,3** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 12 059,55 | 0,00 | 12 059,55 | 0,0 |
| 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 | 0,00 | 2 234,12 | 0,0 |
| 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 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 1 951,84 | 0,00 | 1 951,84 | 0,0 |
| Субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры | 88,76 | 88,76 | 0,0 | 100,0 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 11 033,14 | 2 154,32 | 8 878,82 | 19,5 |
| **Итого субсидий** | **29 626,58** | **2 243,08** | **27 383,50** | **7,6** |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями** | **20 473,67** | **5 600,43** | **14 873,24** | **27,4** |
| **Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов** | **330,00** | **44,67** | **285,33** | **13,5** |
| **Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет** | **0,00** | **22,30** | **- 22,30** | **-** |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **251 764,55** | **56 584,55** | **195 180,0** | **22,5** |

За 1 квартал 2020 года безвозмездные поступления в бюджет Комсомольского муниципального района относительно аналогичного периода прошлого года (53 166,38 тыс. руб.) увеличились на 3 418,17 тыс. руб. (или на 6,4%). Бюджетные назначения (251 764,55 тыс. руб.) исполнены в сумме 56 584,55 тыс. руб. или на 22,5%.

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

В утвержденный бюджет Комсомольского муниципального района по состоянию на 01.04.2020 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 10,6 % и утверждена в размере  315 425,91 тыс. руб.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года кассовое исполнение бюджета составило 69 747,01 тыс. руб. или 22,1% к уточненному плану, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (285 221,62 тыс. руб.) расходы исполнены на 24,5%.

**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 01.04.20 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 | 12 446,63 | 45 508,79 | 50 514,00 | 12 856,28 | 409,65 | 103,29 | 32 652,51 | 28,25 | 37 657,72 | 25,45 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 99,00 | 30,00 | 923,29 | 114,69 | 15,69 | 115,85 | - 84,69 | 382,30 | 808,60 | 12,42 |
| Национальная экономика | 3 583,98 | 8 838,75 | 9 909,22 | 3 119,54 | - 464,44 | 87,04 | 5 719,21 | 35,29 | 6 789,68 | 31,48 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 381,54 | 8 709,58 | 19 591,69 | 1 194,02 | 812,48 | 312,95 | 7 515,56  | 13,71 | 18 397,67 | 6,10 |
| Охрана окружающей среды | 0,00 | 2 700,00 | 2 700,00 | 0,00 | 0,00 | - | 2 700,00 | 0,00 | 2 700,00 | - |
| Образование | 40 604,43 | 188 323,18 | 196 348,41 | 44 878,46 | 4 274,03 | 110,53 | 143 444,72 | 23,83 | 151 469,95 | 22,86 |
| Культура и кинематография | 7 547,48 | 28 542,62 | 28 613,84 | 6 853,68 | - 693,80 | 90,81 | 21 688,94 | 24,01 | 21 760,16 | 23,95 |
| Социальная политика | 533,25 | 2 223,09 | 6 479,84 | 633,83 | 100,58 | 118,86 | 1 589,26 | 28,51 | 5 846,01 | 9,78 |
| Физическая культура и спорт | 291,17 | 206,00 | 206,00 | 28,70 | - 262,47 | 9,86 | 177,30 | 13,93 | 177,30 | 13,93 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 149,09 | 139,62 | 139,62 | 67,80 | - 81,29 | 45,48 | 71,82 | 48,56 | 71,82 | 48,56 |
| **Всего расходов** | **65 636,57** | **285 221,62** | **315 425,91** | **69 747,01** | **4 110,44** | **106,26** | **215 474,61** | **24,45** | **245 678,90** | **22,11** |

*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 12 856,28 тыс. рублей (25,5% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 409,65 тыс. руб. или на 3,3%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета расходы составили 114,69 тыс. рублей (12,4% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 15,69 тыс. руб. или на 15,9%.

По разделу «Национальная экономика» согласно данным отчета расходы составили 3 119,54 тыс. рублей (31,5% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 464,44 тыс. руб. или на 13,0%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно данным отчета расходы составили 1 194,02 тыс. рублей (6,1% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 842,48 тыс. руб. или на 213,0%.

По разделу «Охрана окружающей среды» согласно данным отчета расходы не производились (0,0% от уточненного плана), как и в аналогичном периоде 2019 года.

По разделу «Образование» согласно данным отчета расходы составили 44 878,46 тыс. рублей (22,9% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 4 274,03 тыс. руб. или на 10,5%.

По разделу «Культура и кинематография согласно данным отчета расходы составили 6 853,68 тыс. рублей (24,0% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 693,80 тыс. руб. или на 9,2%.

По разделу «Социальная политика» согласно данным отчета расходы составили 633,83 тыс. рублей (9,8% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 100,58 тыс. руб. или на 18,9%.

По разделу «Физическая культура и спорт» согласно данным отчета расходы составили 28,70 тыс. рублей (13,9% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 262,47 тыс. руб. или на 90,1%.

По разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» согласно данным отчета расходы составили 67,80 тыс. рублей (48,6% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 81,29 тыс. руб. или на 54,5%.

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

- по разделу «Образование» в размере 64,4% 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 18,4% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Культура и кинематография» в размере 9,8% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Национальная экономика» в размере 4,5% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 1,7% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Социальная политика» в размере 0,9% 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;

- по разделу «Физическая культура и спорт» в размере 0,04% 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 квартал 2020 года составили программные расходы – 68 838,55 тыс. рублей или 98,7% от общего объема произведенных расходов бюджета (69 747,01 тыс. рублей).

Непрограммные расходы бюджета составили 908,46 тыс. рублей или 1,3% от общего объема произведенных расходов (69 747,01 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 16.03.2020 г. № 518 «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 апреля 2020 года в сумме 2 978,34 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 квартал 2020 года представлен ниже в таблице:*

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Уточненный бюджет решение Совета КМР от 16.03.2020 № 518** | **Уточненный план на 2020 год** | **Исполнение на 01.04.2020 год** | **% исполнения к уточненному плану** |
| 1 | Развитие образования Комсомольского муниципального района | 184 803,73 | 185 803,73 | 42 553,17 | 22,90 |
| 2 | Развитие культуры, спорта и молодежной политики Комсомольского муниципального района | 41 864,40 | 41 864,40 | 9 656,39 | 23,07 |
| 3 | Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Комсомольского муниципального района | 601,00 | 2 552,84 | 500,00 | 19,59 |
| 4 | Развитие экономики Комсомольского муниципального района | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений Комсомольского муниципального района | 1 393,17 | 1 419,67 | 231,96 | 16,34 |
| 6 | Развитие здравоохранения Комсомольского муниципального района | 148,00 | 148,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 8 750,21 | 8 750,21 | 2 953,95 | 33,76 |
| 9 | Осуществление финансовой политики Комсомольского муниципального района | 5 686,76 | 5 685,76 | 1 302,36 | 22,91 |
| 10 | Совершенствование местного самоуправления в Комсомольском муниципальном районе | 36 595,56 | 36 595,56 | 9 803,27 | 26,79 |
| 11 | Повышение качества жизни граждан пожилого возраста в Комсомольском муниципальном районе | 221,10 | 221,10 | 47,83 | 21,63 |
| 12 | Улучшение условий и охраны труда в Комсомольском муниципальном районе | 30,00 | 30,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Газификация Комсомольского муниципального района Ивановской области | 14 037,65 | 14 037,65 | 53,97 | 0,38 |
| 14 | Обеспечение населения объектами инженерной инфраструктуры, услугами жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства сельских поселений Комсомольского муниципального района | 5 049,09 | 5 049,09 | 640,05 | 12,68 |
| 15 | Управление имуществом Комсомольского муниципального района Ивановской области и земельными ресурсами | 2 248,00 | 2 248,00 | 330,83 | 14,72 |
| 16 | Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ | 3 992,62 | 3 992,62 | 764,76 | 19,15 |
| **ИТОГО по МП:** | **308 185,39** | **311 163,73** | **68 838,55** | **22,12** |
| Непрограммные расходы | 4 262,18 | 4 262,18 | 908,46 | 21,31 |
| **ВСЕГО:** | **312 447,57** | **315 425,91** | **69 747,01** | **22,11** |

**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 01.04.2020 составляет 300,0 тыс. рублей.

Расходования средств резервного фонда за 1 квартал 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 4 211,04 тыс. рублей. Относительно аналогичного периода 2019 года сумма профицита (2 478,19 тыс. рублей) запланировано с увеличением на 1 732,85 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года явилось образование профицита в сумме 1 916,52 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета было с профицитом 1 699,94 тыс. рублей.

**7. Выводы**

1. Представленный отчет об исполнении бюджета Комсомольского муниципального района за 1 квартал 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 квартал 2020 года составили 71 663,53 тыс. рублей или 22,4% от уточненного плана, в том числе: по группе «Налоговые и неналоговые доходы» – 15 078,98 тыс. рублей (22,2%); по группе «Безвозмездные поступления» – 56 584,55 тыс. рублей или (22,5%).

Основную долю в формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета занимают: налог на прибыль, доходы – 11,8%; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 3,0%.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года доходы в целом увеличились на 4 327,02 тыс. рублей (повышение на 6,4%) за счет увеличения налоговых и неналоговых поступлений на 908,86 тыс. рублей (повышение на 6,4%), а также увеличения безвозмездных поступлений на 3 418,17 тыс. рублей (повышение на 6,4%).

3. Расходы бюджета Комсомольского муниципального района за отчетный период составили 69 747,01 тыс. рублей или 21,1% к уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года бюджетные ассигнования в отчетном периоде оказались освоенными на 106,3%.

В расходах бюджета Комсомольского муниципального района в 1 квартале 2020 года наибольший удельный вес занимают расходы на образование – 64,4% и на общегосударственные вопросы – 18,4%.

4. Всего в 2020 году действуют 16 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете Комсомольского муниципального района запланировано 311 163,73тыс. рублей. За 1 квартал 2020 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 68 838,55тыс. рублей или 22,1% к уточненному плану.

Низкий уровень, менее 20,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим 6 муниципальным программам:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Комсомольского муниципального района» – 500,00 тыс. рублей (19,6% к годовым бюджетным назначениям 2 522,84 тыс. рублей);

- «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ» – 764,76 тыс. рублей (19,2% к годовым бюджетным назначениям 3 992,62 тыс. рублей);

- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений Комсомольского муниципального района» – 231,96 тыс. рублей (16,3% к годовым бюджетным назначениям 1 419,67 тыс. рублей);

- «Управление имуществом Комсомольского муниципального района Ивановской области и земельными ресурсами» – 330,83 тыс. рублей (14,7% к годовым бюджетным назначениям 2 248,00 тыс. рублей);

- «Обеспечение населения объектами инженерной инфраструктуры, услугами жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства сельских поселений Комсомольского муниципального района» – 640,05 тыс. рублей (12,7% к годовым бюджетным назначениям 5 049,09 тыс. рублей);

- «Газификация Комсомольского муниципального района Ивановской области» – 53,97 тыс. рублей (0,4% к годовым бюджетным назначениям 14 037,65 тыс. рублей).

 Не финансировались в 1 квартале 2020 года 4 муниципальные программы:

- «Развитие экономики Комсомольского муниципального район»;

- «Развитие здравоохранения Комсомольского муниципального района»;

- «Охрана окружающей среды Комсомольского муниципального района»;

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

5. Профицит бюджета Комсомольского муниципального района по итогам 1 квартала 2020 года составил – 1 916,52 тыс. рублей.

**8. Предложения**

Совету Комсомольского муниципального района:

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

**Председатель контрольно-счетной комиссии**

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