**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета**

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

14 августа 2020 год

1. **Общие положения**

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

1. **Общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 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 9 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;

- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 02.04.2020 №331;

- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 06.05.2020 №336;

- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 29.05.2020 №341;

- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 18.06.2020 №347.

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

- доходная часть бюджета увеличилась на 5 151,86 тыс. рублей и составила 64 204,85 тыс. рублей;

- расходная часть увеличилась на 9 498,96 тыс. рублей и составила 65 251,95 тыс. рублей;

- дефицит бюджета увеличился на 4 347,10 тыс. рублей и составил 1 047,10 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения соответствует на 01.07.2020 г. решению Совета Комсомольского городского поселения от 18.06.2020 № 347.

*Данные об исполнении основных характеристик бюджета Комсомольского городского поселения 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 года | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| доходы | 64 286,78 | 64 204,85 | 26 396,84 | 27 910,07 | 37 889,94 | 41,06 | 36 294,78 | 43,47 |
| расходы | 71 217,46 | 65 251,95 | 22 746,69 | 26 356,94 | 48 470,77 | 31,94 | 38 895,01 | 40,39 |
| дефицит (-)  профицит (+) | - 6 930,68 | - 1 047,10 | + 3 650,15 | + 1 553,13 | - 10 580,83 | х | - 2600,23 | х |

- доходная часть бюджета муниципального района за 1 полугодие 2020 года выполнена на сумму 27 910,07 тыс. рублей, сумма недополученных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 36 294,78 тыс. рублей или выполнена на 43,5%, по отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение доходной части увеличилось на 5,7%;

- расходная часть бюджета муниципального района за 1 полугодие 2020 года выполнена на сумму 26 356,94 тыс. рублей, сумма не израсходованных средств по сравнению с утвержденными назначениями составляет 38 895,01 тыс. рублей или выполнена на 40,4%, по отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение расходной части увеличилось на 15,9%.

Результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года явилось образование профицита в сумме 1 553,13 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 01.07.2020 года были внесены неоднократные изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2020 год по доходам бюджета были увеличены на 8,7% на сумму 5 151,86 тыс. рублей и составили 64 204,85 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 полугодие 2020 года составила 27 910,07 тыс. рублей, сумма поступления доходов больше на 1 513,23 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*** | ***21 460,75*** | ***48 263,42*** | ***48 463,09*** | ***21 185,00*** | ***- 275,75*** | ***98,72*** | ***27 078,42*** | ***43,90*** | ***27 278,09*** | ***43,71*** |
| Налог на доходы физических лиц | 18 195,98 | 40 946,85 | 40 946,85 | 18 636,92 | 440,94 | 102,42 | 22 309,93 | 45,52 | 22 309,93 | 45,52 |
| Налог на товары, реализуемые на территории РФ | 489,53 | 975,67 | 1 071,86 | 435,88 | - 53,65 | 89,04 | 539,79 | 44,68 | 635,98 | 40,67 |
| Налоги на имущество физических лиц | 107,55 | 1 400,00 | 1 400,00 | 208,79 | 101,24 | 194,13 | 1 191,21 | 14,91 | 1 191,21 | 14,91 |
| Земельный налог | 714,98 | 2 620,00 | 2 620,00 | 684,15 | - 30,83 | 95,69 | 1 935,85 | 26,11 | 1 935,85 | 26,11 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 256,05 | 2 307,40 | 2 384,68 | 1 165,59 | - 90,46 | 92,80 | 1 141,81 | 50,52 | 1 219,09 | 48,88 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 684,68 | 13,50 | 10,12 | 2,15 | - 682,53 | 0,31 | 11,35 | 15,93 | 7,97 | 21,25 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 11,96 | 0,00 | 0,00 | 21,93 | 9,97 | 183,36 | - 21,93 | - | - 21,93 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,02 | 0,00 | 29,58 | 29,59 | 29,57 | 147 950,00 | - 29,59 | - | -0,01 | 100,03 |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***4 936,09*** | ***10 789,57*** | ***15 741,76*** | ***6 725,07*** | ***1 788,98*** | ***136,24*** | ***4 064,50*** | ***62,33*** | ***9 016,69*** | ***42,72*** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 3 405,77 | 6 776,53 | 9 481,49 | 4 740,74 | 1 334,97 | 139,20 | 2 035,79 | 69,96 | 4 740,75 | 50,00 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 1 201,96 | 4 013,04 | 6 260,27 | 1 984,33 | 782,37 | 165,09 | 2 028,71 | 49,45 | 4 275,94 | 31,70 |
| 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** | **26 396,84** | **59 052,99** | **64 204,85** | **27 910,07** | **1 513,23** | **105,73** | **31 142,92** | **47,26** | **36 294,78** | **43,47** |

тыс. руб.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 75,9% от общего объема полученных доходов за 1 полугодие 2020 года. Фактически исполнено 21 185,00 тыс. рублей или 43,7% от уточненного плана – 48 463,09 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составляют 24,1% от общего объема поступлений. Фактически исполнено 6 725,07 тыс. руб. или 42,7% от уточненного плана – 15 741,76 тыс. рублей.

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета муниципального района за 1 полугодие 2020 года выполнена на 47,3%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на 43,5%. (К показателям исполнения за аналогичный период 2019 года поступление доходов увеличено на 5,7%).

**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 (88,0% от общего объема), который при уточненном плане 40 946,85 тыс. руб., выполнен в сумме 18 636,92 тыс. руб. или на 45,5%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога на прибыль, доходы увеличились на 440,94 тыс. руб. или на 2,4%.

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

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (5,5% от общего объема), который при уточненном плане 2 384,68 тыс. руб., выполнен в сумме 1 165,59 тыс. руб. или на 48,9%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога, доходы уменьшилось на 90,46 тыс. руб. или на 7,2%;
* земельный налог (3,2% от общего объема), который при уточненном плане 2 620,00 тыс. руб., выполнен в сумме 684,15 тыс. руб. или на 26,1%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога, доходы уменьшились на 30,83 тыс. руб. или на 4,3%;
* налог на товары, реализуемые на территории РФ (2,1% от общего объема), который при уточненном плане 1 071,86 тыс. руб., выполнен в сумме 435,88 тыс. руб. или на 40,7%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога, доходы уменьшились на 53,65 тыс. руб. или на 11,0%;
* налог на имущество физических лиц (1,0% от общего объема), который при уточненном плане 1 400,00 тыс. руб., выполнен в сумме 208,79 тыс. руб. или на 14,9%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога, доходы увеличились на 101,24 тыс. руб. или на 94,1%.

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

* штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,1% от общего объема), который при уточненном плане 29,58 тыс. руб., выполнен в сумме 29,59 тыс. руб. или на 100,0%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление доходов увеличилось на 29,57 тыс. руб.;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,01% от общего объема), который при уточненном плане 0,00 тыс. руб., выполнен в сумме 21,93 тыс. руб. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление доходов увеличились на 9,97 тыс. руб. или на 83,4%;
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (0,01% от общего объема), который при уточненном плане 10,12 тыс. руб., выполнен в сумме 2,15 тыс. руб. или на 21,3%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление доходов уменьшились на 682,53 тыс. руб. или на 99,7%.

**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;

- дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

- субсидии бюджетам муниципальных образований.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Бюджетные назначения на 2020 год | Исполнение за 6 месяцев 2020 год | Отклонение | |
| Безвозмездные поступления |  |  | Сумма | % |
|  |  |  |
| **Дотация бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности** | **8 312,60** | **4 156,30** | **4 156,30** | **50,00** |
| **Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** | **1 168,89** | **584,44** | **584,45** | **50,00** |
| Субсидии бюджетам городских поселений 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 | 1 916,61 | 0,00 | 1 916,61 | 0,00 |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 4 343,66 | 1 984,33 | 2 359,33 | 45,68 |
| **Итого субсидий** | **6 260,27** | **1 984,33** | **4 275,94** | **31,70** |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **15 741,76** | **6 725,07** | **9 016,69** | **42,72** |

За 1 полугодие 2020 года безвозмездные поступления в бюджет Комсомольского городского поселения относительно аналогичного периода прошлого года (4 936,09 тыс. руб.) увеличились на 1 788,98 тыс. руб. (или на 36,2%). Бюджетные назначения (15 741,76 тыс. руб.) исполнены в сумме 6 725,07 тыс. руб. или на 42,7%.

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

В утвержденный бюджет Комсомольского городского поселения по состоянию на 01.07.2020 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 17,0 % и утверждена в размере  65 251,95 тыс. руб.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года кассовое исполнение бюджета составило 26 356,94 тыс. руб. или 40,4% к уточненному плану, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (55 752,99 тыс. руб.) расходы исполнены на 47,3%.

**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 полугодие 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 | 130,82 | 611,54 | 799,81 | 257,52 | 126,70 | 196,85 | 354,02 | 42,11 | 542,29 | 32,20 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 220,77 | 700,00 | 780,26 | 136,63 | - 84,14 | 61,89 | 563,37 | 19,52 | 643,63 | 17,51 |
| Национальная экономика | 1 972,19 | 3 605,26 | 9 596,48 | 5 145,45 | 3 173,26 | 260,90 | - 1 540,19 | 142,72 | 4 451,03 | 53,62 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 7 178,09 | 29 695,09 | 33 102,05 | 10 855,26 | 3 677,17 | 151,23 | 18 839,83 | 36,56 | 22 246,79 | 32,79 |
| Образование | 233,50 | 413,24 | 413,24 | 0,00 | - 233,50 | 0,00 | 413,24 | 0,00 | 413,24 | 0,00 |
| Культура и кинематография | 12 969,18 | 20 104,81 | 20 057,06 | 9 672,58 | - 3 296,60 | 74,58 | 10 432,23 | 48,11 | 10 384,48 | 48,23 |
| Социальная политика | 42,14 | 90,00 | 90,00 | 40,59 | - 1,55 | 96,32 | 49,41 | 45,10 | 49,41 | 45,10 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 0,00 | 533,05 | 413,05 | 248,90 | 248,90 | - | 284,15 | 46,69 | 164,15 | 60,26 |
| **Всего расходов** | **22 746,69** | **55 752,99** | **65 251,95** | **26 356,94** | **3 610,25** | **115,87** | **29 396,05** | **47,28** | **38 895,01** | **40,39** |

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

По разделу «Общегосударственные вопросы» согласно данным отчета расходы составили 257,52 тыс. рублей (32,2% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 126,70 тыс. руб. или на 196,9%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета расходы составили 136,63 тыс. рублей (17,5% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 84,14 тыс. руб. или на 38,1%.

По разделу «Национальная экономика» согласно данным отчета расходы составили 5 145,45 тыс. рублей (53,6% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 3 173,26 тыс. руб. или на 260,9%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно данным отчета расходы составили 10 855,26 тыс. рублей (32,8% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 3 677,17 тыс. руб. или на 151,2%.

По разделу «Образование» согласно данным отчета расходы составили 0,00 тыс. рублей (0,00% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 233,50 тыс. руб.

По разделу «Культура и кинематография согласно данным отчета расходы составили 9 672,58 тыс. рублей (48,2% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 3 296,60 тыс. руб. или на 25,4%.

По разделу «Социальная политика» согласно данным отчета расходы составили 40,59 тыс. рублей (45,1% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 1,55 тыс. руб. или на 3,7%.

По разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» согласно данным отчета расходы составили 248,90 тыс. рублей (60,3% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 248,90 тыс. руб.

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

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 41,2% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Культура и кинематография» в размере 36,7% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Национальная экономика» в размере 19,5% 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 1,0% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в размере 0,9% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в размере 0,5% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Социальная политика» в размере 0,2% 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 полугодие 2020 года составили программные расходы – 25 427,42 тыс. рублей или 96,5% от общего объема произведенных расходов бюджета (26 356,94 тыс. рублей).

Непрограммные расходы бюджета составили 929,52 тыс. рублей или 3,5% от общего объема произведенных расходов (26 356,94 тыс. рублей).

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Уточненный план на 2020 год** | **Исполнение на 01.07.2020 год** | **% исполнения к уточненному плану** |
| 1 | "Формирование современной городской среды на территории Комсомольского городского поселения на 2018-2024 годы" | 500,00 | 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" | 170,74 | 20,74 | 12,15 |
| 3 | "Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования Комсомольского городского поселения" | 6 582,48 | 2 387,66 | 36,27 |
| 4 | "Обеспечение населения объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства Комсомольского городского поселения" | 16 806,15 | 3 579,23 | 21,30 |
| 5 | "Благоустройство муниципального образования "Комсомольское городское поселение Комсомольского муниципального района Ивановской области" | 18 055,90 | 9 767,21 | 54,09 |
| 6 | "Культура Комсомольского городского поселения Комсомольского муниципального района" | 20 470,30 | 9 672,58 | 47,25 |
| **ИТОГО по МП:** | | **62 585,57** | **25 427,42** | **40,63** |
| Непрограммные расходы | | 2 666,38 | 929,52 | 34,86 |
| **ВСЕГО:** | | **65 251,95** | **26 356,94** | **40,39** |

**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 дефицитом в сумме 1 047,10 тыс. рублей. Относительно аналогичного периода 2019 года сумма дефицита (6 930,68 тыс. рублей) запланировано с уменьшением на 5 883,58 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года явилось образование профицита в сумме 1 553,13 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета было с профицитом 3 650,15 тыс. рублей.

**7. Выводы**

1. Представленный отчет об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения за 1 полугодие 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 полугодие 2020 года составили 27 910,07 тыс. рублей или 43,5% от уточненного плана, в том числе: по группе «Налоговые и неналоговые доходы» – 21 185,00 тыс. рублей (43,7%); по группе «Безвозмездные поступления» – 6 725,07 тыс. рублей или (42,7%).

Основную долю в формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета занимают: налог на прибыль, доходы – 88,0%; доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 5,5%.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года доходы в целом увеличились на 1 513,23 тыс. рублей (повышение на 5,7%) за счет увеличения безвозмездных поступлений на 1 788,98 тыс. рублей (повышение на 36,2%).

3. Расходы бюджета Комсомольского городского поселения за отчетный период составили 26 356,94 тыс. рублей или 40,4% к уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года бюджетные ассигнования в отчетном периоде оказались освоенными на 115,9%.

В расходах бюджета Комсомольского городского поселения в 1 полугодие 2020 года наибольший удельный вес занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 41,2% и на культуру и кинематографию – 36,7%.

4. Всего в 2020 году действуют 6 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете Комсомольского городского поселения запланировано 62 585,57тыс. рублей. За 1 полугодие 2020 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 25 427,42тыс. рублей или 40,6% к уточненному плану.

Низкий уровень, менее 50,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим 4 муниципальным программам:

- «Культура Комсомольского городского поселения Комсомольского муниципального района» – 9 672,58 тыс. рублей (47,3% к годовым бюджетным назначениям 20 470,30 тыс. рублей);

- «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования Комсомольского городского поселения» – 2 387,66 тыс. рублей (36,3% к годовым бюджетным назначениям 6 582,48 тыс. рублей);

- «Обеспечение населения объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства Комсомольского городского поселения» – 3 579,23 тыс. рублей (21,3% к годовым бюджетным назначениям 16 806,15 тыс. рублей);

- «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» – 20,74 тыс. рублей (12,2% к годовым бюджетным назначениям 170,74 тыс. рублей).

Не финансировалась в 1 полугодии 2020 года 1 муниципальная программа:

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

5. Профицит бюджета Комсомольского городского поселения по итогам 1 полугодия 2020 года составил – 1 553,13 тыс. рублей.

**8. Предложения**

Совету Комсомольского городского поселения:

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

**Председатель контрольно-счетной комиссии**

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