**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета**

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

14 августа 2020 год

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2020 года подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетного кодекса РФ), на основании решения Совета Фурмановского муниципального района от 27.06.2019 № 60 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района».

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фурмановского 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 администрацией Фурмановского муниципального района 17.07.2020 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 средств резервного фонда администрации Фурмановского 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 Фурмановского городского поселения, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств местного бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете Фурмановского городского поселения по объему и структуре за 1 полугодие 2020 года.

Анализ показателей 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 Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2019 года.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2020 года**

Первоначально бюджет Фурмановского городского поселения на 2020 год был утвержден решением Совета Фурмановского городского поселения от 19.12.2019 № 49. По доходам в сумме 195 902,58 тыс. рублей, расходам в сумме 209 306,37 тыс. рублей. Установлен предельный размер дефицита бюджета Фурмановского городского поселения на 2020 год в сумме 13 403,79 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по состоянию на 01.07.2020 года были внесены неоднократные изменения.

В ходе внесенных изменений и дополнений в бюджет Фурмановского городского поселения

- доходная часть бюджета увеличилась на 87 730,38 тыс. рублей и составила 283 632,96 тыс. рублей;

- расходная часть увеличилась на 89 275,06 тыс. рублей и составила 298 581,43 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составил 14 948,47 тыс. рублей.

*Данные об исполнении основных характеристик бюджета Фурмановского 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 | 214 625,01 | 283 632,96 | 102 029,62 | 95 514,47 | 112 595,39 | 47,5 | 188 118,49 | 33,7 |
| расходы | 278 106,03 | 298 581,43 | 94 772,83 | 73 223,36 | 183 333,20 | 34,1 | 225 358,07 | 24,5 |
| дефицит (-)  профицит (+) | -63 481,02 | -14 948,47 | 7 256,79 | 22 291,11 | -70 737,81 | х | -37 239,58 | х |

Доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2020 года выполнена на сумму 95 514,47 тыс. рублей или на 33,7%, сумма недополученных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 188 118,49 тыс. рублей, по отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение доходной части сократилось на 13,8%.

Расходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2020 года выполнена на сумму 73 223,36 тыс. рублей или на 24,5%, сумма не израсходованных средств по сравнению с утвержденными назначениями составляет 225 358,07 тыс. рублей, по отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение расходной части сократилось на 9,6%.

Результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года явилось образование профицита в сумме 22 291,11 тыс. рублей.

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

Доходы бюджета Фурмановского городского поселения образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

В течение 1 полугодия в утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по доходам были внесены изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2020 год по доходам увеличились на 44,8% или на 87 730,38 тыс. рублей.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет городского поселения за 1 полугодие 2020 года составила 95 514,47 тыс. рублей, сумма поступления доходов меньше на 6 515,15 тыс. рублей или на 6,4% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

*Структура и анализ исполнения доходов бюджета Фурмановского городского поселения 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 1полугодие 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*** | ***79 448,63*** | ***147 861,06*** | ***152 230,79*** | ***71 494,62*** | ***-7 954,01*** | ***90,0*** | ***76 366,44*** | ***48,4*** | ***80 736,17*** | ***47,0*** |
| Налог на доходы физических лиц | 58 085,17 | 116 520,50 | 121 410,50 | 59 165,79 | 1 080,62 | 101,9 | 57 354,71 | 50,8 | 62 244,71 | 48,7 |
| Налог на товары, реализуемые на территории РФ | 1 471,81 | 2 944,75 | 3 225,18 | 1 311,56 | -160,25 | 89,1 | 1 633,19 | 44,5 | 1 913,62 | 40,7 |
| Налоги на имущество физических лиц | 872,70 | 7 700,0 | 7 700,0 | 533,56 | -339,14 | 61,1 | 7 166,44 | 6,9 | 7 166,44 | 6,9 |
| Земельный налог | 15 403,33 | 14 548,50 | 14 548,50 | 7 602,46 | -7 800,87 | 49,4 | 6 946,04 | 52,3 | 6 946,04 | 52,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 1 580,23 | 3 389,61 | 3 389,61 | 1 526,58 | -53,65 | 96,6 | 1 863,03 | 45,0 | 1 863,03 | 45,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1 072,34 | 1 837,70 | 871,21 | 798,16 | -274,18 | 74,4 | 1 039,54 | 43,4 | 73,05 | 91,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 808,11 | 920,0 | 920,0 | 390,72 | -417,39 | 48,3 | 529,28 | 42,5 | 529,28 | 42,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 154,94 | 0,0 | 165,79 | 165,79 | 10,85 | 107,0 | -165,79 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***22 580,99*** | ***48 041,52*** | ***131 402,17*** | ***24 019,85*** | ***1 438,86*** | ***106,4*** | ***24 021,67*** | ***50,0*** | ***107 382,32*** | ***18,3*** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 22 580,99 | 48 041,52 | 131 402,17 | 24 019,85 | 1 438,86 | 106,4 | 24 021,67 | 50,0 | 107 382,32 | 18,3 |
| **Всего доходов** | **102 029,62** | **195 902,58** | **283 632,96** | **95 514,47** | **-6 515,15** | **93,6** | **100 388,11** | **48,8** | **188 118,49** | **33,7** |

тыс.руб.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 74,9% от общего объема полученных доходов за 1 полугодие 2020 года. Фактически исполнено 71 494,62 тыс. рублей или 47,0% от уточненного плана – 152 230,79 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составляют 25,1% от общего объема поступлений. Фактически исполнено 24 019,85 тыс. рублей или 18,3% от уточненного плана – 131 402,17 тыс. рублей.

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2020 года выполнена на 48,8%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на 33,7%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общее поступление доходов сократилось на 6 515,15 или на 6,4%, в том числе поступление налоговых и неналоговых доходов снизилось на 7 954,01 тыс. рублей или на 10,0%, безвозмездные поступления увеличились на 1 438,86 или на 6,4%.

**Налоговые и неналоговые доходы**

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

* налог на доходы физических лиц (82,8% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 121 410,50 тыс. рублей, выполнен в сумме 59 165,79 тыс. рублей или на 48,7%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 1 080,62 тыс. рублей или на 1,9%.

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

* земельный налог (10,6% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 14 548,50 тыс. рублей, выполнен в сумме 7 602,46 тыс. рублей или на 52,3%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление доходов сократилось на 7 800,87 тыс. рублей или на 50,6%;
* доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (2,1% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 3 389,61 тыс. рублей, выполнен в сумме 1 526,58 тыс. рублей или на 45,0%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление доходов сократилось на 53,65 тыс. рублей или на 3,4%;
* налог на товары, реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла) составляют 1,8% от общего объема налоговых и неналоговых доходов, который при уточненном плане 3 225,18 тыс. рублей, выполнен в сумме 1 311,56 тыс. рублей или на 40,7%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление доходов сократилось на 160,25 тыс. рублей или на 10,9%;
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (1,1% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 871,21 тыс. рублей, выполнен в сумме 798,16 тыс. рублей или 91,6%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление доходов сократилось на 274,18 тыс. рублей или на 25,6%;
* налоги на имущество физических лиц (0,8% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 7 700,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 533,56 тыс. рублей или на 6,9%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление доходов сократилось на 339,14 тыс. рублей или на 38,9%;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,6% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 920,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 390,72 тыс. рублей или на 42,5%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление доходов сократилось на 417,39 тыс. рублей или на 51,7%;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,2% от общего объема налоговых и неналоговых доходов) поступили в сумме 165,79 тыс. рублей или на 100,0%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление увеличилось на 10,85 тыс. рублей или на 7,0%.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение 1 полугодия 2020 года поступали в бюджет Фурмановского городского поселения в форме:

- дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- иные межбюджетные трансферты.

*Исполнение бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2020 года по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ приведены ниже в таблице.*

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Безвозмездные поступления** | **Бюджетные назначения на 2020 год** | **Исполнено за 1 полугодие 2020 года** | |
| **сумма** | **%** |
| **Безвозмездные поступления** | **131 402,17** | **24 019,85** | **18,3** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 131 402,17 | 24 019,85 | 18,3 |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **41 134,09** | **20 567,04** | **50,0** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации | 38 063,80 | 19 031,90 | 50,0 |
| Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 3 070,29 | 1 535,14 | 50,0 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **20 262,67** | **3 451,01** | **17,0** |
| 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 домов населенных пунктов | 7 160,51 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды | 5 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам поселений Фурмановского муниципального района в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения поселений на выполнение мероприятий по реализации наказов избирателей по избирательным округам Фурмановского муниципального района | 150,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы работникам культуры муниципальных учреждений культуры Ивановской области до средней заработной платы в Ивановской области | 6 902,02 | 3 451,01 | 50,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах в 2020 году | 900,14 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Ивановской области | 150,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **5,41** | **1,8** | **33,3** |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 5,41 | 1,8 | 33,3 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **70 000,0** | **0,0** | **0,0** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 70 000,0 | 0,0 | 0,0 |

За 1 полугодие 2020 года безвозмездных поступлений в бюджет Фурмановского городского поселения относительно аналогичного периода прошлого года (22 580,99 тыс. рублей) увеличились на 1 438,86 тыс. рублей (или на 6,4%). Бюджетные назначения (131 402,17 тыс. рублей) исполнены в сумме 24 019,85 тыс. рублей или на 18,3%.

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

В утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по состоянию на 01.07.2020 года были внесены неоднократные изменения в решение Совета Фурмановского городского поселения «О бюджете Фурмановского городского поселения Фурмановского 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 (209 306,37 тыс. рублей) на 42,7% и утверждена в размере  298 581,43 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года кассовое исполнение бюджета составило 73 223,36 тыс. рублей или 24,5% к уточненному плану, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (209 306,37 тыс. рублей) расходы исполнены на 35,0%.

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

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Исполнение за 1 полугодие 2019 года | Первоначальный план на 2020 года | Уточненный план по состоянию на 01.07.20 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 01.07.20 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 | 12 859,20 | 30 694,62 | 31 038,21 | 12 001,14 | -858,06 | 93,3 | 18 693,48 | 39,1 | 19 037,07 | 38,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 152,41 | 226,50 | 250,70 | 30,23 | -122,18 | 19,8 | 196,27 | 13,3 | 220,47 | 12,1 |
| Национальная экономика | 22 201,89 | 49 011,22 | 67 134,73 | 18 913,15 | -3 288,74 | 85,2 | 30 098,07 | 38,6 | 48 221,58 | 28,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 31 255,06 | 66 761,91 | 147 512,15 | 18 301,76 | -12 953,30 | 58,6 | 48 460,15 | 27,4 | 129 210,39 | 12,4 |
| Образование | 120,93 | 500,0 | 500,0 | 34,50 | -86,43 | 28,5 | 465,50 | 6,9 | 465,50 | 6,9 |
| Культура и кинематография | 21 016,28 | 37 554,02 | 38 457,87 | 17 983,10 | -3 033,18 | 85,6 | 19 570,92 | 47,9 | 20 474,77 | 46,8 |
| Физическая культура и спорт | 7 167,06 | 24 558,10 | 13 687,77 | 5 959,48 | -1 207,58 | 83,2 | 18 598,62 | 24,3 | 7 728,29 | 43,5 |
| **Всего расходов** | **94 772,83** | **209 306,37** | **298 581,43** | **73 223,36** | **-21 549,47** | **77,3** | **136 083,01** | **35,0** | **225 358,07** | **24,5** |

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

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно данным отчета расходы составили 12 001,14 тыс. рублей (38,7% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 858,06 тыс. рублей или на 6,7%.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Раздел, подраздел | 2020 год | | |
| Уточненный план по состоянию на 01.07.20 года | Исполнение за 1 полугодие 2020 года | % исполнения |
| Судебная система | 0105 | 5,41 | 1,8 | 33,3 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 1 796,90 | 0,0 | 0,0 |
| Резервные фонды | 0111 | 140,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 29 094,90 | 11 999,34 | 41,2 |
| **Всего по разделу:** | **0100** | **31 038,21** | **12 001,14** | **38,7** |

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** согласно данным отчета расходы составили 30,23 тыс. рублей (12,1% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы сократились на 122,18 тыс. рублей или на 80,2%.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Раздел, подраздел | 2020 год | | |
| Уточненный план по состоянию на 01.07.20 года | Исполнение за 1 полугодие 2020 года | % исполнения |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 100,70 | 20,0 | 19,9 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 150,0 | 10,23 | 6,8 |
| **Всего по разделу:** | **0300** | **250,70** | **30,23** | **12,1** |

По разделу **0400 «Национальная экономика»** согласно данным отчета расходы составили 18 913,15 тыс. рублей (28,2% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы сократились на 3 228,74 тыс. рублей или на 14,8%.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Раздел, подраздел | 2020 год | | |
| Уточненный план по состоянию на 01.07.20 года | Исполнение за 1 полугодие 2020 года | % исполнения |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 66 446,73 | 18 913,15 | 28,5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 688,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего по разделу:** | **0400** | **67 134,73** | **18 913,15** | **28,2** |

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** согласно данным отчета расходы составили 18 301,76 тыс. рублей (12,4% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы сократились на 12 953,30 тыс. рублей или на 41,4%.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Раздел, подраздел | 2020 год | | |
| Уточненный план по состоянию на 01.07.20 года | Исполнение за 1 полугодие 2020 года | % исполнения |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 2 049,37 | 417,21 | 20,4 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 32 252,73 | 7 170,07 | 22,2 |
| Благоустройство | 0503 | 113 210,05 | 10 714,48 | 9,5 |
| **Всего по разделу:** | **0500** | **147 512,15** | **18 301,76** | **12,4** |

По разделу **0700 «Образование»** согласно данным отчета расходы составили 34,49 тыс. рублей (6,9% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы сократились на 86,43 тыс. рублей или на 71,5%. Расходы производились по одному подразделу 0707 «Молодежная политика».

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** согласно данным отчета расходы составили 17 983,10 тыс. рублей (46,8% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2019 года расходы сократились на 3 033,18 тыс. рублей или на 14,4%.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Раздел, подраздел | 2020 год | | |
| Уточненный план по состоянию на 01.07.20 года | Исполнение за 1 полугодие 2020 года | % исполнения |
| Культура | 0801 | 30 081,70 | 14 382,05 | 47,8 |
| Кинематография | 0802 | 640,80 | 335,60 | 52,4 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 7 735,37 | 3 265,45 | 42,2 |
| **Всего по разделу:** | **0800** | **38 457,87** | **17 983,10** | **46,8** |

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** согласно данным отчета расходы составили 5 959,48 тыс. рублей (43,5% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2019 года расходы сократились на 1 207,58 тыс. рублей или на 16,8%. Расходы производились по одному подразделу 1101 «Физическая культура».

**4.2. Исполнение бюджета по муниципальным программам**

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

Наибольший удельный вес расходов за 1 полугодие 2020 года составили программные расходы – 71 727,05 тыс. рублей или 98,0% от общего объема произведенных расходов бюджета (73 223,36 тыс. рублей).

Непрограммные расходы бюджета составили 1 496,31 тыс. рублей или 2,0% от общего объема произведенных расходов.

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

тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование муниципальных программ, подпрограмм** | **Уточненный план на 01.07.2020 года** | **Исполнение за 1 полугодие 2020 года** | **% исполн. к уточн. плану** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | **муниципальная программа «Развитие культуры Фурмановского муниципального района»** | **38 457,87** | **17 983,10** | **46,8** |
| подпрограмма «Организация культурного досуга, библиотечного обслуживания и музейного дела» | 37 817,07 | 17 647,50 | 46,7 |
| подпрограмма «Деятельность в области демонстрации кинофильмов | 640,80 | 335,60 | 52,4 |
| 2 | **муниципальная программа «Забота и поддержка»** | **20 601,73** | **7 039,03** | **34,2** |
| подпрограмма «Организация льготного банного обслуживания | 1 000,0 | 499,96 | 50,0 |
| подпрограмма «Субсидирование для предоставления коммунальных услуг | 19 579,15 | 6 520,28 | 33,3 |
| подпрограмма «Субсидирование захоронения умерших не имеющих супруга, близких родственников, иных родственников либо законного представителя умершего» | 22,58 | 18,79 | 83,2 |
| 3 | **муниципальная программа «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района»** | **25 652,12** | **10 702,22** | **41,7** |
| подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации, ее структурных подразделений и органов Фурмановского муниципального района» | 25 652,12 | 10 702,22 | 41,7 |
| 4 | **муниципальная программа «Безопасный район»** | **150,0** | **10,23** | **6,8** |
| подпрограмма «Осуществление мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах Фурмановского городского поселения | 150,0 | 10,23 | 6,8 |
| 5 | **муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района»** | **150,0** | **0,0** | **0,0** |
| подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства» | 150,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | **муниципальная программа «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района»** | **66 356,73** | **18 866,80** | **28,4** |
| подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог» | 29 156,73 | 634,88 | 2,2 |
| подпрограмма «Организация функционирования автомобильных дорог общего пользования» | 37 200,0 | 18 231,92 | 49,0 |
| 7 | **муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Фурмановском муниципальном районе»** | **50,0** | **0,0** | **0,0** |
| подпрограмма «Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства» | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| 8 | **муниципальная программа «Благоустройство Фурмановского муниципального района»** | **29 814,41** | **8 857,87** | **29,7** |
| подпрограмма «Уличное освещение» | 13 796,87 | 6 168,85 | 44,7 |
| подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт объектов уличного освещения в Фурмановском муниципальном районе» | 2 690,0 | 347,33 | 12,9 |
| подпрограмма «Благоустройство территорий общего пользования» | 10 450,40 | 1 808,98 | 17,3 |
| подпрограмма «Содержание и благоустройство кладбищ» | 1 075,98 | 376,15 | 35,0 |
| подпрограмма «Зеленый и благоустроенный город» | 1 801,16 | 156,56 | 8,7 |
| 9 | **муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района»** | **14 187,78** | **5 993,98** | **42,2** |
| подпрограмма «Развитие молодежной политики Фурмановского муниципального района» | 859,50 | 34,49 | 4,0 |
| подпрограмма «Организация и проведения спортивно-культурных мероприятий, профилактика наркомании» | 2 584,43 | 2 178,43 | 84,3 |
| подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Отдел спорта Фурмановского муниципального района»» | 10 743,85 | 3 781,06 | 35,2 |
| 10 | **муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»** | **1 529,37** | **417,21** | **27,3** |
| подпрограмма «Управление муниципальным имуществом» | 260,0 | 0,0 | 0,0 |
| подпрограмма «Содержание муниципального жилищного фонда» | 1 269,37 | 417,21 | 32,9 |
| 11 | **муниципальная программа «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района»** | **80,70** | **0,0** | **0,0** |
| подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Фурмановского муниципального района» | 80,70 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | **муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения»** | **87 054,13** | **1 856,61** | **2,1** |
| подпрограмма «Благоустройство общественных территорий» | 85 853,95 | 1 856,61 | 2,2 |
| подпрограмма «Благоустройство территорий в рамках местных инициатив» | 1 200,18 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО по МП:** | | **284 084,84** | **71 727,05** | **25,2** |
| Непрограммные расходы | | 14 496,59 | 1 496,31 | 10,3 |
| **ВСЕГО:** | | **298 581,43** | **73 223,36** | **24,5** |

Всего в 2020 году действуют 12 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете Фурмановского городского поселения запланировано 284 084,84 тыс. рублей. За 1 полугодие 2020 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 71 727,05 тыс. рублей или 25,2% к уточненному плану.

Менее 45,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим 5 муниципальным программам:

- «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района» – 5 993,98 тыс. рублей или 42,2% к годовым бюджетным назначениям;

- «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района» – 10 702,22 тыс. рублей или 41,7 % к годовым бюджетным назначениям;

- «Забота и поддержка» – 7 039,03 тыс. рублей или 34,2% к годовым бюджетным назначениям;

- «Благоустройство Фурмановского муниципального района» – 8 857,87 тыс. рублей или 29,7% к годовым бюджетным назначениям;

- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» – 18 866,80 тыс. рублей или 28,4% к годовым бюджетным назначениям;

- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» – 417,21 тыс. рублей или 27,3% к годовым бюджетным назначениям;

- «Безопасный район» – 10,23 тыс. рублей или 6,8% к годовым бюджетным назначениям;

- «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения» – 1 856,61 тыс. рублей или 2,1% к годовым бюджетным назначениям.

В 1 полугодии 2020 года расходы не производились по 3 муниципальным программам:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района»;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Фурмановском муниципальном районе»;

- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района».

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

Решением Совета Фурмановского городского поселения от 19.12.2019 года № 49 «О бюджете Фурмановского городского поселения Фурмановского муниципального района Ивановской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», объем резервного фонда Фурмановского городского поселения установлен в сумме 500,0 тыс. рублей, что составляет 0,2% от утвержденного общего объема расходов.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2020 года средства были использованы на основании распоряжения администрации Фурмановского муниципального района в сумме 360,0 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План на 2020 год** | **№ распоряжения** | **Дата** | **Сумма** | **Назначение** |
| **500,0** | 495-р | 27.12.2019 | 10,0 | Оказание единовременной материальной помощи в связи с произошедшим пожаром |
| 60-р | 06.03.2020 | 10,0 | Оказание единовременной материальной помощи в связи с произошедшим пожаром |
| 140-р | 25.05.2020 | 200,0 | Исполнение судебных актов Фурмановского городского суда Ивановской области по постановлению о возбуждении исполнительного производства |
| 163-р | 03.06.2020 | 133,0 | Исполнение судебных актов Фурмановского городского суда Ивановской области по постановлению о возбуждении исполнительного производства |
| 170-р | 08.06.2020 | 7,0 | Распоряжение администрации Фурмановского муниципального района №140-р от 25.05.2020 |
| **ИТОГО** | | **360,0** | |  |

Данная сумма отражена в расходах Фурмановского городского поселения по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (выплаты единовременной материальной помощи за счет средств резервного фонда) – 20,0 тыс. рублей и по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (исполнение судебных актов по искам о взыскании денежных средств казны Фурмановского городского поселения) – 340,0 тыс. рублей.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.07.2020 составляет 140,0 тыс. рублей.

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

Первоначальный дефицит бюджета на 2020 год планировался в размере 13 403,79 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в бюджет Фурмановского городского поселения на 01.07.2020 года утвержден дефицит в сумме 14 948,47 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года явилось образование профицита в сумме 22 291,11 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета было с профицитом 7 256,79 тыс. рублей.

В качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета планируется изменение остатков на счетах по учету средств бюджета.

**7. Выводы**

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

2. Доходы бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2020 года составили 95 514,47 тыс. рублей или 33,7% от уточненного плана, в том числе:

- «Налоговые и неналоговые доходы» – 71 494,62 тыс. рублей (47,0%);

- «Безвозмездные поступления» – 24 019,85 тыс. рублей или (18,3%).

Основную долю в формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 82,8%.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 7 954,01 тыс. рублей или на 10,0%, из них:

- налоговые доходы на 7 219,64 тыс. рублей или на 9,5%;

- неналоговые доходы на 734,37 тыс. рублей или на 20,3%.

3. Расходы бюджета Фурмановского городского поселения за отчетный период составили 73 223,36 тыс. рублей или 24,5% к уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года бюджетные ассигнования в отчетном периоде оказались освоенными на 34,1%.

4. Всего в 2020 году действуют 12 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете Фурмановского городского поселения запланировано 284 084,84 тыс. рублей. За 1 полугодие 2020 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 71 727,05 тыс. рублей или 25,2% к уточненному плану.

Менее 45,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим 5 муниципальным программам:

- «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района» – 5 993,98 тыс. рублей или 42,2% к годовым бюджетным назначениям;

- «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района» – 10 702,22 тыс. рублей или 41,7 % к годовым бюджетным назначениям;

- «Забота и поддержка» – 7 039,03 тыс. рублей или 34,2% к годовым бюджетным назначениям;

- «Благоустройство Фурмановского муниципального района» – 8 857,87 тыс. рублей или 29,7% к годовым бюджетным назначениям;

- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» – 18 866,80 тыс. рублей или 28,4% к годовым бюджетным назначениям;

- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» – 417,21 тыс. рублей или 27,3% к годовым бюджетным назначениям;

- «Безопасный район» – 10,23 тыс. рублей или 6,8% к годовым бюджетным назначениям;

- «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения» – 1 856,61 тыс. рублей или 2,1% к годовым бюджетным назначениям.

В 1 полугодии 2020 года расходы не производились по 3 муниципальным программам:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района»;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Фурмановском муниципальном районе»;

- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района».

5. Результатом исполнения бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2020 года явилось образование профицита в сумме 22 291,11 тыс. рублей.

**8. Предложения**

Совету Фурмановского городского поселения:

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

Администраторам (исполнителям) муниципальных программ, реализуемых за счет бюджета Фурмановского городского поселения принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами. Обеспечить соблюдение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Фурмановского муниципального района, утвержденного постановлением главы администрации Фурмановского муниципального района от 04.09.2013 № 723, в части контроля при реализации муниципальной программы.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии**

**Фурмановского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.М. Двоеглазов**

**Инспектор Контрольно-счетной комиссии**

**Фурмановского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.В. Коровкина**