**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ФУРМАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Фурмановского городского поселения**

**за 9 месяцев 2021 года**

09 ноября 2021 года

**1. Общие положения**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2021 года (далее – Отчет) проведена на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района, утвержденного решением Совета Фурмановского муниципального района от 27.06.2019 №60, Соглашения №1 от 14.01.2021 о передаче полномочий контрольно-счетного органа Фурмановского городского поселения Фурмановского муниципального района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района.

Отчет утвержден Постановлением администрации Фурмановского муниципального района от 18.10.2021 №716 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2021 года» и в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации направлен в Контрольно-счетную комиссию Фурмановского муниципального района. Одновременно с Отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2021 года.

Целью проведения внешней проверки Отчета является определение полноты поступлений доходов в бюджет Фурмановского городского поселения, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета муниципального образования по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете Фурмановского городского поселения, по объему и структуре за 9 месяцев 2021 года.

Анализ показателей Отчета осуществлялся путем сравнения значений бюджетных показателей по кодам бюджетной классификации, содержащихся в Отчете, с показателями по исполнению бюджета Фурмановского городского поселения за аналогичный период предыдущего года.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2021 года**

Первоначально бюджет Фурмановского городского поселения на 2021 год был утвержден решением Совета Фурмановского городского поселения от 17.12.2020 №20 «О бюджете Фурмановского городского поселения Фурмановского муниципального района на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Основные характеристики бюджета района на 2021 год были утверждены: по доходам в сумме 241 330,03 тыс. рублей, по расходам в сумме 255 401,86 тыс. руб., дефицит бюджета на 2021 год - в сумме 14 071,83 тыс. руб.

В утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения в течение 9 месяцев 2021 года вносились изменения и дополнения.

В ходе внесенных изменений и дополнений в бюджет Фурмановского городского поселения на 2021 год по состоянию на 30.09.2021:

- планируемые доходы увеличились на 64 099,14 тыс. руб. и составили 305 429,17 тыс. руб.;

- планируемые расходы увеличились на 88 618,46 тыс. руб. и составили 344 020,32 тыс. руб.;

- дефицит бюджета увеличился на 24 519,32 тыс. руб. и составил 38 591,15 тыс. руб.

***Данные об исполнении основных характеристик бюджета Фурмановского городского поселения***

*Таблица №1*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Бюджетные назначения (по состоянию на 30 сентября)** | | **Исполнение бюджета** | | | | **Динамика бюджетных показателей (+/-)** | | | |
| **на 30.09.2020** | **на 30.09.2021** | **9 месяцев 2020 года** | | **9 месяцев 2021 года** | | **план** | | **исполнение** | |
| **сумма, тыс. руб.** | **сумма, тыс. руб.** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **%** |
| Доходы | 283 491,85 | 305 429,17 | 215 382,35 | 76,0 | 187 243,36 | 61,3 | +21 796,21 | +7,7 | -28 138,99 | -13,1 |
| Расходы | 306 619,87 | 344 020,32 | 201 359,39 | 65,7 | 190 971,78 | 55,5 | +45 438,89 | +15,2 | -10 387,61 | -5,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -23 128,02 | -38 591,15 | +14 022,96 | - | -3 728,42 | - | -23 642,68 | - | -17 751,38 | - |

Доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнена в сумме 187 243,36 тыс. руб. Таким образом, план по доходам выполнен на 61,3% по отношению к годовым бюджетным назначениям. По отношению к аналогичному периоду 2020 года исполнение доходной части уменьшилось на 14,7%.

Бюджетные назначения по доходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 21 796,21 тыс. руб. или на 7,7%, поступление доходов за 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 28 138,99 тыс. руб. или на 13,1%.

Расходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнена в сумме 190 971,78 тыс. руб. Таким образом, исполнение по расходам составило 55,5% по отношению к плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года исполнение расходной части уменьшилось на 10,2%.

Бюджетные назначения по расходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 45 438,89 тыс. руб. или на 15,2%, кассовые расходы за 9 месяцев уменьшились на 10 387,61 тыс. руб. или на 5,2%.

Результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года стало образование дефицита бюджета в сумме 3 728,42 тыс. руб.

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

**по доходам**

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

В течение 9 месяцев в утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по доходам были внесены изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2021 год по доходам увеличились на 26,6% или на 64 099,14 тыс. руб. по отношению к первоначально установленному плану и составили 305 429,17 тыс. руб.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет городского поселения за 9 месяцев 2021 года составила 187 243,36 тыс. руб. Сумма поступивших доходов меньше на 28 138,99 тыс. руб. или на 13,1% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

*Таблица №2*

***Структура и анализ исполнения доходов бюджета***

***за 9 месяцев 2021 года***

| **Наименование доходов бюджета** | **План на 2021 год,**  **тыс. руб.** | | **Исполнено за 9 месяцев 2021 года** | | **Исполнено за 9 месяцев 2020 года** | | **Динамика поступления доходов (+/-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 01.01.2021** | **на 30.09.2021** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%** |
| **Налоговые**  **и неналоговые доходы** | **162 349,57** | **165 758,47** | **114 114,23** | **68,8** | **107 968,08** | **70,7** | **+6 146,15** | **+5,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 123 778,00 | 126 208,50 | 96 224,66 | 76,2 | 90 842,37 | 74,5 | +5 382,29 | +5,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 3 406,37 | 3 406,37 | 2 525,94 | 74,2 | 2 128,08 | 66,0 | +397,86 | +18,7 |
| Налоги на имущество,  в том числе: | 30 142,00 | 30 142,00 | 10 622,66 | 35,2 | 11 074,69 | 49,8 | -452,03 | -4,1 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *8 310,00* | *8 310,00* | *952,44* | *11,5* | *1 105,40* | *14,4* | *-152,96* | -13,1 |
| *- земельный налог* | *21 832,00* | *21 832,00* | *9 670,22* | *44,3* | *9 969,29* | *68,5* | *-299,07* | -3,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3 635,20 | 3 351,30 | 2 507,32 | 74,8 | 2 272,66 | 67,0 | +234,66 | +10,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 242,00 | 1 412,16 | 1 481,30 | 104,9 | 807,82 | 92,7 | +673,48 | +83,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 930,00 | 930,00 | 657,57 | 70,7 | 617,27 | 67,1 | +40,30 | +6,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 216,00 | 216,00 | 7,13 | 3,3 | 218,72 | 131,9 | -211,59 | -96,7 |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений) | - | - | - | - | 6,47 | - | - | - |
| Инициативные платежи | - | 92,14 | 87,65 | 95,1 | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **78 980,46** | **139 670,70** | **73 129,13** | **52,4** | **107 414,27** | **82,1** | **-34 285,14** | **-31,9** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **78 980,46** | **139 670,70** | **73 132,16** | **52,4** | **107 378,27** | **82,1** | **-34 282,11** | **-31,9** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 42 236,12 | 42 236,12 | 31 677,09 | 75,0 | 30 850,56 | 75,0 | +826,53 | +2,7 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 3,37 | 0,5 | 0,5 | 100,0 | 1,80 | 33,3 | -1,3 | -72,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 36 740,97 | 45 601,31 | 28 818,66 | 63,2 | 6 525,91 | 33,3 | +22 292,75 | +341,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 51 832,77 | 12 635,91 | 24,4 | 70 000,00 | 100,0 | -57 364,09 | -82,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | - | - | - | 36,00 | 100,0 | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - | -3,03 | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **241 330,03** | **305 429,17** | **187 243,36** | **61,3** | **215 382,35** | **76,0** | **-28 138,99** | **-13,06** |

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы занимают 60,9% от общего объема полученных доходов за 9 месяцев 2021 года. Фактически получено 114 114,23 тыс. руб. или 68,8% от уточненного плана на 2021 год. Безвозмездные поступления составляют 39,1% от общего объема поступлений, фактически получено73 129,13тыс. руб. или 52,4% от уточненного плана на 2021 год, с учетом возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Всего, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами, доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2021 года выполнена на 77,6%, а по сравнению с уточненным планом – на 61,3%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общее поступление доходов уменьшилось на 28 138,99 тыс. руб. или на 13,1%, в том числе поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 6 146,15 тыс. руб. или на 5,7%, безвозмездные поступления уменьшились на 34 285,14 тыс. руб. или на 31,9%.

**Налоговые и неналоговые доходы**

В течение 9 месяцев в утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по налоговым и неналоговым доходам были внесены изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2021 год по налоговым и неналоговым доходам были увеличены на 2,1% или на 3 408,9 тыс. руб. по отношению к первоначально установленному плану, в том числе, за счет:

1) увеличения плана

- по налогу на доходы физических лиц на 2 430,50 тыс. руб.;

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации на 1 170,16 тыс. руб.;

- инициативные платежи – 92,14 тыс. руб.

2) уменьшение плана по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 283,90 тыс. руб.

Основной удельный вес в общей сумме поступивших за 9 месяцев 2021 года налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (84,32% от общего объема поступивших налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 126 208,50 тыс. руб., поступил в бюджет в сумме 96 224,66 тыс. руб. или 76,2% от плана. Относительно 9 месяцев 2020 года поступление НДФЛ увеличилось на 5 382,29 тыс. руб. или на 5,9%.

Менее значительный удельный вес в общей сумме поступивших за 9 месяцев 2021 года налоговых и неналоговых доходов составляют:

- Налоги на имущество (9,31% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 30 142,0 тыс. руб., поступили в сумме 10 622,66 тыс. руб. или 35,2% от плана. Относительно 9 месяцев 2020 года поступление уменьшилось на 452,03 тыс. руб. или на 4,1%.

- Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла), которые составляют 2,21% от общего объема налоговых и неналоговых доходов, при плане 3 406,37 тыс. руб., поступили в сумме 2 525,94 тыс. руб. или 74,2% от плана. Относительно исполнения за 9 месяцев 2020 года поступления увеличились на 397,86 тыс. руб. или на 18,7%.

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (2,2% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 3 351,30 тыс. руб. поступили в сумме 2 507,32 тыс. руб. или 74,8% от плана. Относительно 9 месяцев 2020 года поступление увеличилось на 234,66 тыс. руб. или на 10,3%.

- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (1,3% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 1 412,16 тыс. рублей, поступили в сумме 1 481,30 тыс. руб. или 104,9% от плана. Относительно 9 месяцев 2020 года поступление доходов увеличилось на 673,48 тыс. руб. или на 83,4%.

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,57% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 930,0 тыс. руб., поступили в сумме 657,57 тыс. руб. или 70,7% от плана. Относительно 9 месяцев 2020 года поступление доходов увеличилось на 40,3 тыс. руб. или на 6,5%.

- Инициативные платежи (0,08% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 92,14 тыс. руб. поступили в сумме 87,65 тыс. руб. или 95,1% от плана. Относительно 9 месяцев 2020 года расходы не производились.

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,01% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при плане 216,0 тыс. руб., поступили в сумме 7,13 тыс. руб. или 3,3% от плана. Относительно 9 месяцев 2020 года поступление уменьшилось на 211,59 тыс. руб. или на 96,7%.

Отмечается рост поступления налоговых и неналоговых доходов на 6 146,15 тыс. руб. или на 5,7% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение 9 месяцев 2021 года поступали в бюджет Фурмановского городского поселения в форме:

- дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);

- иных межбюджетных трансфертов.

*Таблица №3*

***Исполнение бюджета Фурмановского муниципального района за 9 месяцев 2021 года по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации***

| **Наименование безвозмездных поступлений** | **План на 2021 год, руб.** | **Исполнено**  **за 9 месяцев 2021 года** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **сумма, руб.** | **%** |
| **Безвозмездные поступления** | **139 670,70** | **73 129,13** | **52,4** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 139 670,70 | 73 132,16 | 52,4 |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **42 236,12** | **31 677,09** | **75,0** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации | 38 063,80 | 28 547,85 | 75,0 |
| Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 4 172,32 | 3 129,24 | 75,0 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **45 601,31** | **28 818,66** | **63,2** |
| 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 | 6 880,62 | - | - |
| Субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды | 21 980,00 | 21 980,00 | 100,0 |
| Прочие субсидии | 16 740,69 | 6 838,66 | 40,9 |
| в том числе: |  |  |  |
| *Субсидии бюджетам городских поселений на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Ивановской области в рамках иных непрограммных мероприятий* | *480,00* | *480,00* | *100,0* |
| *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* | *6 590,35* | *4 942,76* | *75,0* |
| *Субсидии бюджетам городских поселений на благоустройство в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы* | *649,00* | *-* | *-* |
| *Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах, в 2021 году*  ***(Благоустройство микрорайона Рабочий поселок, путем создания комфортных условий для активного отдыха по адресу: ул. Острецовская, в районе д.2/1, г. Фурманов)*** | *450,98* | *450,42* | *99,9* |
| *Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах, в 2021 году*  ***(Благоустройство территории ТОС «Пески» путем строительства летней сцены у пруда на пересечении ул. Проезд Восточный и ул. Нелегальная за д. 40, г. Фурманов)*** | *510,30* | *-* | *-* |
| *Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах, в 2021 году*  ***(Установка спортивных тренажеров с навесом между д. 13 ул. пос. Мирный и д. 7, ул. Овражная, г. Фурманов)*** | *445,24* | *444,68* | *99,9* |
| *Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах, в 2021 году*  ***(Установка тренажерной беседки г. Фурманов, пересечение ул. 2-ая Западная и ул. Дружбы в районе детской площадки)*** | *521,82* | *520,80* | *99,8* |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований ивановской области для реализации мероприятий по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры | 7 093,00 | - | - |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **0,50** | **0,50** | **100,0** |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 0,50 | 0,50 | 100,0 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **51 832,77** | **12 635,91** | **24,4** |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | 51 832,77 | 12 635,91 | 24,4 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-** | **-3,03** | **-** |

За 9 месяцев 2021 года безвозмездных поступлений в бюджет Фурмановского городского поселения относительно аналогичного периода прошлого года поступило меньше на 34 285,14 тыс. руб. или на 31,9%. Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям исполнены в сумме 73 129,13 тыс. руб. или 52,4% от плана, в том числе: по дотациям - в сумме 31 677,09 тыс. руб. или 75,0% от плана, по субвенциям — в сумме 0,5 тыс. руб. или 100,0% от плана, по субсидиям — в сумме 28 818,66 тыс. руб. или 63,2% от плана.

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

В утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по расходам в течение 9 месяцев 2021 года были внесены неоднократные изменения. В результате сумма бюджетных назначений по расходам была увеличена, по сравнению с первоначальной, на 88 618,46 тыс. руб. или на 34,7%.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года, кассовое исполнение бюджета по расходам составило 190 971,78 тыс. руб. или 55,5% к уточненному плану.

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

*Таблица №4*

***Структура и анализ исполнения расходной части бюджета***

***по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов***

***за 9 месяцев 2021 года***

| **Раз-дел, под-раз-дел** | **Наименование расходов бюджета** | **План на 2021 год,**  **тыс. руб.** | | **Исполнено**  **за 9 месяцев**  **2021 года** | | **Исполнено**  **за 9 месяцев**  **2020 года** | | **Динамика расходов (+/-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 01.01.2021** | **на 30.09.2021** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **33 336,23** | **38 361,84** | **26 863,71** | **70,0** | **28 542,81** | **77,9** | **-1 679,10** | **-5,9** |
| 0105 | Судебная система | 3,37 | 0,5 | 0,50 | 100,0 | 1,80 | 33,3 | -1,30 | -72,2 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 1,00 | 1,00 | - | - | - | - | - | - |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | - | - | - | - | 1 796,90 | 100,0 | - | - |
| 0111 | Резервные фонды | 500,00 | 418,33 | - | - | - | - | - | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 32 831,86 | 37 942,01 | 26 863,21 | 70,8 | 26 744,11 | 77,7 | +119,10 | +0,4 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **316,79** | **607,06** | **155,79** | **25,7** | **45,23** | **11,9** | **+110,56** | **в 2,4 раза** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 80,72 | 171,23 | 66,03 | 38,6 | 35,00 | 17,4 | +31,03 | +88,7 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 236,07 | 435,83 | 89,76 | 20,6 | 10,23 | 5,7 | +79,53 | в 7,8 раз |
| **0400** | **Национальная экономика** | **48 191,76** | **113 823,12** | **48 394,76** | **42,5** | **30 419,77** | **42,1** | **+17 974,99** | **+59,1** |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 45 442,76 | 111 474,12 | 48 394,76 | 43,4 | 30 306,77 | 42,1 | +18 087,99 | +59,7 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 2 749,00 | 2 349,00 | - | - | 113,00 | 17,7 | - | - |
| **0500** | **Жилищно –коммунальное хозяйство** | **112 673,86** | **130 587,27** | **78 111,52** | **59,8** | **107 404,42** | **75,3** | **-29 292,9** | **-27,3** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 3 340,40 | 5 957,75 | 2 576,35 | 43,2 | 739,88 | 32,0 | +1 836,47 | в 2,5 раз |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 59 096,20 | 53 855,01 | 30 043,06 | 55,8 | 17 946,18 | 60,2 | +12 096,88 | +67,4 |
| 0503 | Благоустройство | 50 237,26 | 70 774,51 | 45 492,11 | 64,3 | 18 718,36 | 46,3 | +26 773,75 | +143,0 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | - | - | - | - | 70 000,00 | 100,0 | - | - |
| **0700** | **Образование** | **500,00** | **500,00** | **69,10** | **13,8** | **35,09** | **7,0** | **+34,01** | **+96,9** |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 500,00 | 500,00 | 69,10 | 13,8 | 35,09 | 7,0 | +34,01 | +96,9 |
| **0800** | **Культура и кинематография** | **37 629,24** | **39 925,85** | **28 606,01** | **71,6** | **25 236,37** | **63,1** | **+3 369,64** | **+13,4** |
| 0801 | Культура | 30 935,44 | 33 232,05 | 23 790,32 | 71,6 | 19 173,50 | 61,1 | +4 616,82 | +24,1 |
| 0802 | Кинематография | 786,10 | 786,10 | 589,50 | 75,0 | 436,20 | 68,1 | +153,30 | +35,1 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 5 907,70 | 5 907,7 | 4 226,19 | 71,5 | 5 626,67 | 71,1 | -1 400,48 | -24,9 |
| 1100 | **Физическая культура и спорт** | **22 753,98** | **20 215,18** | **8 770,89** | **43,4** | **9 675,70** | **69,2** | **-904,81** | **-9,4** |
| 1101 | Физическая культура | 22 753,98 | 20 215,18 | 8 770,89 | 43,4 | 9 675,70 | 69,2 | -904,81 | -9,4 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **255 401,86** | **344 020,32** | **190 971,78** | **55,5** | **201 359,39** | **65,7** | **-10 387,61** | **-5,2** |

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»,** согласно данным отчета, расходы составили 26 863,71 тыс. руб. (70,0% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2020 года расходы уменьшились на 1 679,10 тыс. руб. или на 5,9%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 5 025,61 тыс. руб. или на 15,1%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** согласно данным отчета расходы составили 155,79 тыс. руб. (25,7% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2020 года расходы увеличились на 110,56 тыс. рублей или в 2,4 раза.

По разделу **0400 «Национальная экономика»,** согласно данным отчета, расходы составили 48 394,76 тыс. руб. (42,5% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2020 года расходы увеличились на 17 974,99 тыс. руб. или на 59,1%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 65 631,36 тыс. руб. или на 136,2%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,** согласно данным отчета, расходы составили 78 111,52 тыс. руб. (59,8% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2020 года расходы уменьшились на 29 292,90 тыс. руб. или на 27,3%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 17 913,41 тыс. руб. или на 15,9%.

По разделу **0700 «Образование»,** согласно данным отчета, расходы составили 69,10 тыс. руб. (13,8% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2020 года расходы увеличились на 34,01 тыс. руб. или на 96,9%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, не изменился.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»,** согласно данным отчета, расходы составили 28 606,01 тыс. руб. (71,6% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2020 года расходы увеличились на 3 369,64 тыс. руб. или на 13,4%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, увеличен на 2 296,61 тыс. руб. или на 6,1%.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»,** согласно данным отчета, расходы составили 8 770,89 тыс. руб. (43,4% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2020 года расходы уменьшились на 904,81 тыс. руб. или на 9,4%. По данному разделу план, по сравнению с первоначальным, уменьшен на 2 538,80 тыс. руб. или на 11,2%.

**4.2. Исполнение бюджета по муниципальным программам**

Расходы бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2021 года, осуществленные в рамках реализации муниципальных программ, составили 97,8% от общего объема расходов.

Всего в 2021 году, на текущий момент, действуют 12 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете Фурмановского городского поселения запланировано 334 951,72 тыс. руб. За 9 месяцев 2021 года исполнение расходов бюджета по муниципальным программам составило 186 724,73 тыс. руб. или 55,7% к уточненному плану.

*Таблица №5*

***Анализ исполнения муниципальных программ Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2021 года***

| **Наименование** | **Уточненный план**  **на 2021 год, руб.** | **Исполнено за 9 месяцев 2021 года, руб.** | **% испол-нения** |
| --- | --- | --- | --- |
| **муниципальная программа «Развитие культуры Фурмановского муниципального района»** | **39 925,85** | **28 606,00** | **71,6** |
| подпрограмма «Организация культурного досуга, библиотечного обслуживания и музейного дела» | 39 139,75 | 28 016,50 | 71,6 |
| подпрограмма «Деятельность в области демонстрации кинофильмов» | 786,10 | 589,50 | 75,0 |
| **муниципальная программа «Забота и поддержка»** | **36 859,37** | **26 960,31** | **73,1** |
| подпрограмма «Организация льготного банного обслуживания» | 1 377,82 | 1 033,36 | 75,0 |
| подпрограмма «Субсидирование для предоставления коммунальных услуг» | 35 455,00 | 25 926,95 | 73,1 |
| подпрограмма «Субсидирование захоронения умерших не имеющих супруга, близких родственников, иных родственников либо законного представителя умершего» | 26,55 | - | - |
| **муниципальная программа «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района»** | **34 767,17** | **24 992,23** | **71,9** |
| подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации, ее структурных подразделений и органов Фурмановского муниципального района» | 34 767,17 | 24 992,23 | 71,9 |
| **муниципальная программа «Безопасный район»** | **435,83** | **89,76** | **20,6** |
| подпрограмма «Осуществление мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах Фурмановского городского поселения | 435,83 | 89,76 | 20,6 |
| **муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района»** | **13 996,41** | **1 883,49** | **13,5** |
| подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства» | 474,00 | - | - |
| подпрограмма «Развитие газификации Фурмановского муниципального района» | **13 315,91** | **1 883,49** | **14,1** |
| подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» | 206,50 | - | - |
| **муниципальная программа «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района»** | **111 472,59** | **48 393,22** | **43,4** |
| подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог» | 76 489,58 | 22 138,63 | 28,9 |
| подпрограмма «Организация функционирования автомобильных дорог общего пользования» | 34 983,01 | 26 254,59 | 75,0 |
| **муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Фурмановском муниципальном районе»** | **1 600,00** | **-** | **-** |
| подпрограмма «Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства» | 1 600,00 | - | - |
| **муниципальная программа «Благоустройство Фурмановского муниципального района»** | **45 007,70** | **20 801,00** | **46,2** |
| подпрограмма «Уличное освещение» | 12 601,36 | 8 180,20 | 64,9 |
| подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт объектов уличного освещения в Фурмановском муниципальном районе» | 4 389,50 | 286,84 | 6,5 |
| подпрограмма «Благоустройство территорий общего пользования» | **25 516,84** | **11 703,56** | 45,9 |
| подпрограмма «Зеленый и благоустроенный город» | 2 500,00 | 630,40 | 25,2 |
| **муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района»** | **20 715,17** | **8 829,99** | **42,7** |
| подпрограмма «Развитие молодежной политики Фурмановского муниципального района» | 904,42 | 437,30 | 48,4 |
| подпрограмма «Организация и проведения спортивно-культурных мероприятий, профилактика наркомании» | 9 658,74 | 2 016,29 | 20,9 |
| подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Отдел спорта Фурмановского муниципального района»» | 9 552,01 | 5 968,23 | 62,5 |
| подпрограмма «Развитие футбола на территории Фурмановского муниципального района» | 600,00 | 418,17 | 69,7 |
| **муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»** | **4 592,59** | **1 411,258** | **30,7** |
| подпрограмма «Управление муниципальным имуществом» | 99,44 | - | - |
| подпрограмма «Содержание муниципального жилищного фонда» | 4 493,15 | 1 411,58 | 31,4 |
| **муниципальная программа «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района»** | **161,22** | **56,03** | **34,8** |
| подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Фурмановского муниципального района» | 161,22 | 56,03 | 34,8 |
| **муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения»** | **25 417,82** | **24 691,12** | **97,1** |
| подпрограмма «Благоустройство общественных территорий» | 22 846,70 | 22 803,24 | 99,8 |
| подпрограмма «Благоустройство территорий в рамках местных инициатив» | 2 571,12 | 1 887,88 | 73,4 |
| **ИТОГО по МП:** | **334 951,72** | **186 724,73** | **55,7** |
| Непрограммные расходы | 9 068,60 | 4 247,05 | 46,8 |
| **ВСЕГО:** | **344 020,32** | **190 971,78** | **55,5** |

Наиболее высокий уровень исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года отмечается по муниципальным программам:

- «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения» - 97,1% к плановым назначениям.

Менее чем на 75,0% сложилось исполнение по следующим 10 муниципальным программам:

- «Забота и поддержка» - 73,1% к плановым назначениям;

- «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района» - 71,9% к плановым назначениям;

- «Развитие культуры Фурмановского муниципального района» - 71,6% к плановым назначениям.

Наиболее низкий уровень исполнения расходов отмечается по муниципальным программам:

- «Благоустройство Фурмановского муниципального района» - 46,2% к плановым назначениям;

- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» - 43,4% к плановым назначениям;

- «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района» - 42,7% к плановым назначениям;

- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района» - 34,8% к плановым назначениям;

- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» - 30,7% к плановым назначениям;

- «Безопасный район» 20,6% к плановым назначениям;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» - 13,5% к плановым назначениям.

За 9 месяцев 2021 года расходы не производились по программе: «Развитие малого и среднего предпринимательства в Фурмановском муниципальном районе» (план – 1 600,00 тыс. руб.).

**5. Анализ использования средств резервного фонда Фурмановского городского поселения**

Решением Совета Фурмановского городского поселения от 17.12.2020 года № 20 «О бюджете Фурмановского городского поселения Фурмановского муниципального района Ивановской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 26.08.2021 №35), объем резервного фонда Фурмановского городского поселения установлен в сумме 900,0 тыс. рублей, что составляет 0,3% от утвержденного общего объема расходов.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2021 года средства были использованы на основании распоряжений администрации Фурмановского муниципального района в сумме 481,67 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План на 2021 год** | **№ распоряжения** | **Дата** | **Сумма** | **Назначение** |
| **900,0** | 101-р  341-р | 12.04.2021  28.09.2021 | 140,77 | Предупреждение возникновения чрезвычайной ситуации: приобретение мотопомбы Honda WB-20 и противопожарных ранцев РП-18  (РП-15) «Ермак» |
| 153-р | 19.05.2021 | 58,10 | Предупреждение возникновения чрезвычайной ситуации: проведение экспертизы технического состояния дома, оплата проживания и питания  3-х человек |
|  | 262-р | 06.08.2021 | 18,00 | Выплата на погребение Почетного гражданина г. Фурманов |
|  | 265-р | 09.08.2021 | 10,00 | Оказание единовременной материальной помощи в связи с произошедшим пожаром |
|  | 327-р | 08.09.2021 | 254,80 | Предоставления субсидии МБУ «Управление административными зданиями и автохозяйством» на проведения ремонта подпорной стены МБУ «Центральный дворец культуры» |
| **ИТОГО** | | **481,67** | |  |

Данная сумма отражена в расходах Фурмановского городского поселения:

- по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (выплата на погребение Почетного гражданина г. Фурманов) – 18,0 тыс. рублей, (предоставление субсидии МБУ «Управление административными зданиями и автохозяйством» на проведение ремонта подпорной стены МБУ «Центральный дворец культуры») – 254,80 тыс. рублей;

- по разделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (оказание единовременной материальной помощи в связи с произошедшим пожаром) – 10,0 тыс. рублей;

- по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» (приобретение мотопомбы Honda WB-20 и противопожарных ранцев РП-18 (РП-15) «Ермак») – 140,77 тыс. рублей;

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» (проведение экспертизы технического состояния дома, оплата проживания и питания 3-х человек) – 58,10 тыс. рублей.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.10.2021 составляет 418,33 тыс. рублей.

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

Первоначальный бюджет Фурмановского городского поселения на 2021 год планировался в размере 14 071,83 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в бюджет Фурмановского городского поселения на 01.10.2021 года утвержден дефицит в сумме 38 591,15 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года явилось образование дефицита в сумме 3 728,42 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета было с профицитом 14 022,96 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 9 месяцев 2021 года удовлетворяет требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации в части полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнена на 61,30% от уточненного плана, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам – на 68,8%, по безвозмездным поступлениям – на 52,4%.

Основную долю в формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 84,3%.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 6 146,15 тыс. рублей или на 5,7%, из них:

- налоговые доходы на 5 328,12 тыс. рублей или на 5,1%;

- неналоговые доходы на 818,03 тыс. рублей или на 20,9%.

3. Расходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за отчетный период исполнена на 55,5% к уточненному плану. По сравнению с первоначальным, план по расходам в течение 9 месяцев был увеличен на 88 618,46 тыс. руб. или на 34,7%, в том числе: за счет увеличения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 60 690,24 тыс. руб., за счет увеличения плана поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 3 408,90 тыс. руб., за счет увеличения дефицита бюджета – на 24 519,32 тыс. руб.

Всего в 2021 году, на текущий момент, действуют 12 муниципальных программ, исполнение по которым за 9 месяцев 2021 года составило 55,7% к уточненному плану.

Наиболее низкий уровень исполнения расходов отмечается по муниципальным программам:

- «Благоустройство Фурмановского муниципального района» - 46,2% к плановым назначениям;

- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» - 43,4% к плановым назначениям;

- «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района» - 42,7% к плановым назначениям;

- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района» - 34,8% к плановым назначениям;

- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» - 30,7% к плановым назначениям;

- «Безопасный район» 20,6% к плановым назначениям;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» - 13,5% к плановым назначениям.

За 9 месяцев 2021 года расходы не производились по программе: «Развитие малого и среднего предпринимательства в Фурмановском муниципальном районе» (план – 1 600,00 тыс. руб.), что свидетельствует о низкой эффективности муниципальной программы.

4. Результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года стало образование дефицита в сумме 3 728,42 тыс. руб.

**8. Предложения**

Совету Фурмановского городского поселения:

- принять к сведению Отчет об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 9 месяцев 2021 года.

Администрации Фурмановского муниципального района:

- обратить внимание по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами;

- обратить внимание на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Фурмановском муниципальном районе», в рамках которой, при плане в размере 1 600,00 тыс. руб., расходы за 9 месяцев 2021 года не производились.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии**

**Фурмановского муниципального района А.М. Двоеглазов**

**Инспектор Контрольно-счетной комиссии**

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