**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ФУРМАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Фурмановского городского поселения**

**за 1 полугодие 2021 года**

29 июля 2021 год

1. **Общие положения**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 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 об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года утвержден администрацией Фурмановского муниципального района 20.07.2021 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 2021 года предоставлен отчет об исполнении средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района за 1 полугодие 2021 года.

Целью подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 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 2021 года.

Анализ показателей отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 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 2020 года.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2021 года**

Первоначально бюджет Фурмановского городского поселения на 2021 год был утвержден решением Совета Фурмановского городского поселения от 17.12.2020 № 20. По доходам в сумме 241 330,03 тыс. рублей, расходам в сумме 255 401,86 тыс. рублей, дефицит бюджета Фурмановского городского поселения на 2021 год в сумме 14 071,83 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по состоянию на 01.07.2021 года были внесены изменения и дополнения.

В ходе внесенных изменений и дополнений в бюджет Фурмановского городского поселения:

- доходная часть бюджета увеличилась на 57 469,33 тыс. рублей и составила 298 799,36 тыс. рублей;

- расходная часть увеличилась на 83 076,83 тыс. рублей и составила 338 478,69 тыс. рублей;

- дефицит бюджета увеличился на 25 607,50 тыс. рублей и составил 39 679,33 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** | | | | | **динамика бюджетных**  **показателей** | | | |
| **2020 год** | **2021 год** | **1полугодие 2020** | | **1 полугодие**  **2021** | | | **план** | | **исполнение** | |
| **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **%** |
|  | |  |
| доходы | 283 632,96 | 298 799,36 | 95 514,47 | 33,68 | 110 357,96 | | 36,93 | +15 166,40 | +5,35 | +14 843,49 | +15,54 |
| расходы | 298 581,43 | 338 478,69 | 73 223,36 | 24,52 | 110 727,48 | | 32,71 | +39 897,26 | +13,36 | +37 504,12 | +51,22 |
| дефицит (-)  профицит (+) | -14 948,47 | -39 679,33 | +22 291,11 | х | -369,52 | | х | х | х | х | х |

Доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2021 года исполнена в сумме 110 357,96 тыс. руб. Таким образом, план по доходам выполнен на 36,93% по отношению к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года исполнение доходной части увеличилось на 3,25%.

Бюджетные назначения по доходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 15 166,40 тыс. руб. или на 5,35%, поступление доходов за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 14 843,49 тыс. руб. или на 15,54%.

Расходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2021 года исполнена в сумме 110 727,48 тыс. руб. Таким образом, исполнение по расходам составило 32,71% по отношению к плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года исполнение расходной части увеличилось на 8,19%.

Бюджетные назначения по расходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 39 897,26 тыс. руб. или на 13,36%, кассовые расходы за 1 полугодие 2021 года увеличились на 37 504,12 тыс. руб. или на 51,22%.

Результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 года явилось образование дефицита в сумме 369,52 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 2021 год по доходам увеличились на 23,81% или на 57 469,33 тыс. рублей.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет городского поселения за 1 полугодие 2021 года составила 110 357,96 тыс. рублей, сумма поступления доходов больше на 14 843,49 тыс. рублей или на 15,54% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

*Структура и анализ исполнения доходов бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2021 года приведены ниже в таблице:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | План на 2021 год, тыс. руб. | | Исполнено за 1  полугодие 2021 года | | Исполнено за 1  полугодие 2020 года | | Динамика поступления доходов (+/-) | |
| на 01.01.2021 | на 01.07.2021 | сумма, тыс. руб. | % | сумма, тыс. руб. | % | сумма, тыс. руб. | %/раз |
| **Налоговые доходы и неналоговые доходы** | **162 349,57** | **165 684,64** | **76 144,43** | **45,96** | **71 494,62** | **47,00** | **+4 649,81** | **+6,50** |
| Налог на доходы физических лиц | 123 778,00 | 126 208,50 | 63 060,95 | 49,97 | 59 165,79 | 48,70 | +3 895,16 | +6,58 |
| Налог на товары, реализуемые на территории РФ | 3 406,37 | 3 406,37 | 1 602,50 | 47,04 | 1 311,56 | 40,70 | +290,94 | +22,18 |
| Налог на имущество, в том числе: | 30 142,00 | 30 142,00 | 7 973,25 | 26,45 | 8 136,02 | 36,57 | -162,77 | -2,00 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *8 310,00* | *8 310,00* | *464,30* | *5,59* | *533,56* | *6,90* | *-69,26* | *-12,98* |
| *- земельный налог* | *21 832,00* | *21 832,00* | *7 508,95* | *34,39* | *7 602,46* | *52,30* | *-93,51* | *-1,23* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 3 635,20 | 3 635,20 | 1 756,89 | 48,33 | 1 526,58 | 45,00 | +230,31 | +15,09 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 242,00 | 1 054,43 | 1 411,20 | 113,84 | 798,16 | 91,60 | +613,04 | +76,81 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 930,00 | 930,00 | 235,17 | 25,29 | 390,72 | 42,50 | -155,55 | -39,81 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 216,00 | 216,00 | 7,13 | 3,30 | 165,79 | 100,00 | -158,66 | -95,70 |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений) | - | 92,14 | 97,34 | 105,64 | - | - |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **78 980,46** | **133 114,72** | **34 213,53** | **25,70** | **24 019,85** | **18,30** | **+10 193,68** | **+42,44** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 78 980,46 | 133 114,72 | 34 216,56 | 25,70 | 24 019,85 | 18,30 | +10 196,71 | +42,45 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 42 236,12 | 42 236,12 | 21 118,06 | 50,00 | 20 567,04 | 50,00 | +551,02 | +2,68 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы | 3,37 | 1,39 | 0,50 | 35,97 | 1,80 | 33,30 | -1,30 | -72,22 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы | 36 740,97 | 39 044,44 | 13 098,00 | 33,55 | 3 451,04 | 17,00 | +9 646,99 | в 2,8 р |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 51 832,77 | - | - | - | - | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - | -3,03 | - | - | - | - | - |
| **Всего доходов** | **241 330,03** | **298 799,36** | **110 357,96** | **36,93** | **95 514,47** | **33,70** | **+14 843,49** | **+15,54** |

тыс.руб.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 69,00% от общего объема полученных доходов за 1 полугодие 2021 года. Фактически исполнено 76 144,43 тыс. рублей или 45,96% от уточненного плана – 165 684,64 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составляют 31,00% от общего объема поступлений. Фактически исполнено 34 213,53 тыс. рублей или 25,70% от уточненного плана – 133 114,72 тыс. рублей.

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2021 года выполнена на 45,73%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на 36,93%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общее поступление доходов увеличилось на 14 843,49 или на 15,54%, в том числе поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 4 649,81 тыс. рублей или на 6,50%, безвозмездные поступления увеличились на 10 193,68 или на 42,44%.

**Налоговые и неналоговые доходы**

В течение 1 полугодия 2021 года 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 2,05% или на 3 335,07 тыс. руб. по отношению к первоначально установленному плану, в том числе, за счет увеличения плана:

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

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 812,43 тыс. руб.;

- по прочим неналоговым доходам – 92,14 тыс. руб.

Основной удельный вес в общей сумме поступивших за 1 полугодие 2021 года налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (82,82% от общего объема поступивших налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 126 208,50 тыс. руб., поступил в бюджет в сумме 63 060,95 тыс. руб. или 49,97% от плана. Относительно 1 полугодия 2020 года поступление НДФЛ увеличилось на 3 895,16 тыс. руб. или на 6,58%.

Менее значительный удельный вес в общей сумме поступлений налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2021 года составляют:

* земельный налог (9,86% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 21 832,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 7 508,95 тыс. рублей или на 34,39%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2020 года поступление доходов сократилось на 93,51 тыс. рублей или на 1,23%;
* доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (2,31% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 3 635,20 тыс. рублей, выполнены в сумме 1 756,89 тыс. рублей или на 48,33%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2020 года поступление доходов увеличилось на 230,31 тыс. рублей или на 15,09%;
* налог на товары, реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла) составляют 2,10% от общего объема налоговых и неналоговых доходов, который при уточненном плане 3 406,37 тыс. рублей, выполнен в сумме 1 602,50 тыс. рублей или на 47,04%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2020 года поступление доходов увеличилось на 290,94 тыс. рублей или на 22,18%;
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (1,85% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 1 054,43 тыс. рублей, выполнены в сумме 1 411,20 тыс. рублей или 133,84%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2020 года поступление доходов увеличилось на 613,04 тыс. рублей или на 76,81%;
* налоги на имущество физических лиц (0,61% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 8 310,0 тыс. рублей, выполнены в сумме 464,30 тыс. рублей или на 5,59%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2020 года поступление доходов сократилось на 69,26 тыс. рублей или на 12,98%;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,31% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 930,0 тыс. рублей, выполнены в сумме 235,17 тыс. рублей или на 25,29%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2020 года поступление доходов сократилось на 155,55 тыс. рублей или на 39,81%;
* прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений), составляют 0,13% от общего объема налоговых и неналоговых доходов;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,01% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), которые при уточненном плане 216,0 тыс. рублей, выполнены в сумме 7,13 тыс. рублей или на 3,30%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2020 года поступление сократилось на 158,66 тыс. рублей или на 95,70%.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение 1 полугодия 2021 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 2021 года по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ приведены ниже в таблице.*

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Безвозмездные поступления** | **Бюджетные назначения на 2021 год** | **Исполнено за 1 полугодие 2021 года** | |
| **сумма** | **%** |
| **Безвозмездные поступления** | **133 114,72** | **34 213,53** | **25,70** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 133 114,72 | 34 216,56 | 25,70 |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **42 236,12** | **21 118,06** | **50,00** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации | 38 063,80 | 19 031,90 | 50,00 |
| Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 4 172,32 | 2 086,16 | 50,00 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **39 044,44** | **13 098,00** | **33,55** |
| 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 | 9 487,43 | 43,16 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Ивановской области в рамках иных непрограммных мероприятий | 640,00 | 315,40 | 49,28 |
| 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 | 3 295,17 | 50,00 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на благоустройство в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы | 650,00 | - | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах, в 2021 году | 2 303,47 | - | - |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **1,39** | **0,50** | **35,97** |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 1,39 | 0,50 | 35,97 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **51 832,77** | **-** | **-** |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | 51 832,77 | - | - |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-** | **-3,03** | **-** |

За 1 полугодие 2021 года безвозмездных поступлений в бюджет Фурмановского городского поселения относительно аналогичного периода прошлого года (24 019,85 тыс. рублей) увеличились на 10 193,68 тыс. рублей (или на 42,44%). Бюджетные назначения (133 114,72 тыс. рублей) исполнены в сумме 34 213,53 тыс. рублей или на 25,70%.

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

В утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по состоянию на 01.07.2021 года были внесены неоднократные изменения в решение Совета Фурмановского городского поселения «О бюджете Фурмановского городского поселения Фурмановского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». В результате сумма расходов, утвержденных на 2021 год, была увеличена по сравнению с первоначальной (255 401,86 тыс. рублей) на 32,53% и утверждена в размере  338 478,69 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года кассовое исполнение бюджета составило 110 727,48 тыс. рублей или 32,71% к уточненному плану, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (255 401,86 тыс. рублей) расходы исполнены на 43,35%.

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

*Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета за 1 полугодие 2021 года по разделам (подразделам) представлен ниже в таблице:*

| **Раз-дел, под-раз-дел** | **Наименование расходов бюджета** | **План на 2021 год,**  **тыс. руб.** | | **Исполнено**  **за 1 полугодие**  **2021 года** | | **Исполнено**  **за 1 полугодие**  **2020 года** | | **Динамика расходов (+/-)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 01.01.2021** | **на 01.07.2021** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%** | **сумма,**  **тыс. руб.** | **%/раз** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **33 336,23** | **36 462,78** | **22 387,87** | **61,40** | **12 001,14** | **38,67** | **+10 386,73** | **+86,55** |
| 0105 | Судебная система | 3,37 | 1,39 | 0,50 | 35,97 | 1,80 | 33,26 | -1,30 | -72,22 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0111 | Резервные фонды | 500,00 | 291,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 32 831,86 | 36 168,49 | 22 387,37 | 61,90 | 11 999,34 | 41,24 | +10 388,03 | +86,57 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **316,79** | **547,29** | **21,62** | **3,95** | **30,23** | **12,06** | **-8,61** | **-28,48** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 80,72 | 161,22 | 21,62 | 13,41 | 20,00 | 19,86 | +1,62 | +8,10 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 236,07 | 386,07 | 0,00 | 0,00 | 10,23 | 6,82 | -10,23 |  |
| **0400** | **Национальная экономика** | **48 191,76** | **113 813,71** | **21 260,13** | **18,68** | **18 913,15** | **28,17** | **+2 346,98** | **+12,41** |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 45 442,76 | 111 364,71 | 21 260,13 | 19,09 | 18 913,15 | 28,46 | +2 346,98 | +12,41 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 2 749,00 | 2 449,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| **0500** | **Жилищно –коммунальное хозяйство** | **112 673,86** | **127 471,38** | **41 367,50** | **32,45** | **18 301,76** | **12,41** | **+23 065,74** | **+126,0** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 3 340,40 | 4 747,75 | 601,29 | 12,66 | 417,21 | 20,36 | +184,08 | +44,12 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 59 096,20 | 51 738,52 | 21 004,66 | 40,60 | 7 170,07 | 22,23 | +13 834,59 | +192,9 |
| 0503 | Благоустройство | 50 237,26 | 70 985,11 | 19 761,55 | 27,84 | 10 714,48 | 9,46 | +9 047,07 | +84,44 |
| **0700** | **Образование** | **500,00** | **500,00** | **9,55** | **1,91** | **34,50** | **6,90** | **-24,95** | **-72,32** |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 500,00 | 500,00 | 9,55 | 1,91 | 34,50 | 6,90 | -24,95 | -72,32 |
| **0800** | **Культура и кинематография** | **37 629,24** | **39 468,36** | **19 710,45** | **49,94** | **17 983,10** | **46,76** | **+1 727,35** | **+9,61** |
| 0801 | Культура | 30 935,44 | 32 774,56 | 16 495,97 | 50,33 | 14 382,05 | 47,81 | +2 113,92 | +14,70 |
| 0802 | Кинематография | 786,10 | 786,10 | 406,10 | 51,66 | 335,60 | 52,37 | +70,50 | +21,01 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 5 907,70 | 5 907,70 | 2 808,38 | 47,54 | 3 265,45 | 42,21 | -457,07 | -14,00 |
| 1100 | **Физическая культура и спорт** | **22 753,98** | **20 215,17** | **5 970,36** | **29,53** | **5 959,48** | **43,54** | **+10,88** | **+0,18** |
| 1101 | Физическая культура | 22 753,98 | 20 215,17 | 5 970,36 | 29,53 | 5 959,48 | 43,54 | +10,88 | +0,18 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **255 401,86** | **338 478,69** | **110 727,48** | **32,71** | **73 223,36** | **24,52** | **+37 504,12** | **+51,22** |

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно данным отчета расходы составили 22 387,87 тыс. рублей (61,40% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2020 года расходы увеличились на 10 386,73 тыс. рублей или на 86,55%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** согласно данным отчета расходы составили 21,62 тыс. рублей (3,95% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2020 года расходы сократились на 8,61 тыс. рублей или на 28,48%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** согласно данным отчета расходы составили 21 260,13 тыс. рублей (18,68% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2020 года расходы увеличились на 2 346,98 тыс. рублей или на 12,41%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** согласно данным отчета расходы составили 41 367,50 тыс. рублей (32,45% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2020 года расходы увеличились на 23 065,74 тыс. рублей или на 126,03%.

По разделу **0700 «Образование»** согласно данным отчета расходы составили 9,55 тыс. рублей (1,91% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2020 года расходы сократились на 24,95 тыс. рублей или на 72,32%.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** согласно данным отчета расходы составили 19 710,45 тыс. рублей (49,94% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2020 года расходы увеличились на 1 727,35 тыс. рублей или на 9,61%.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** согласно данным отчета расходы составили 5 970,36 тыс. рублей (29,53% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2020 года расходы увеличились на 10,88 тыс. рублей или на 0,18%.

**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 2021 года составили программные расходы – 108 879,83 тыс. рублей или 98,33% от общего объема произведенных расходов бюджета (110 727,48 тыс. рублей).

Непрограммные расходы бюджета составили 1 847,65 тыс. рублей или 1,67% от общего объема произведенных расходов.

*Анализ исполнения муниципальных программ Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2021 года представлен ниже в таблице:*

тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование муниципальных программ, подпрограмм** | **Уточненный план на 01.07.2021 года** | **Исполнение**  **за 1 полугодие 2021 года** | **% исполн. к уточн. плану** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | **муниципальная программа «Развитие культуры Фурмановского муниципального района»** | **39 468,36** | **19 710,45** | **49,94** |
| подпрограмма «Организация культурного досуга, библиотечного обслуживания и музейного дела» | 38 682,26 | 19 304,35 | 49,90 |
| подпрограмма «Деятельность в области демонстрации кинофильмов | 786,10 | 406,10 | 51,66 |
| 2 | **муниципальная программа «Забота и поддержка»** | **31 859,37** | **19 695,29** | **61,82** |
| подпрограмма «Организация льготного банного обслуживания | 1 377,82 | 688,91 | 50,0 |
| подпрограмма «Субсидирование для предоставления коммунальных услуг | 30 455,00 | 19 006,38 | 62,41 |
| подпрограмма «Субсидирование захоронения умерших не имеющих супруга, близких родственников, иных родственников либо законного представителя умершего» | 26,55 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | **муниципальная программа «Совершенствование местного самоуправления Фурмановского муниципального района»** | **32 895,14** | **21 199,64** | **64,45** |
| подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации, ее структурных подразделений и органов Фурмановского муниципального района» | 32 895,14 | 21 199,64 | 64,45 |
| 4 | **муниципальная программа «Безопасный район»** | **386,07** | **0,00** | **0,00** |
| подпрограмма «Осуществление мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах Фурмановского городского поселения | 386,07 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | **муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района»** | **12 213,40** | **709,59** | **5,81** |
| подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства» | 474,00 | 0,00 | 0,00 |
| подпрограмма «Развитие газификации Фурмановского муниципального района» | 11 532,90 | 709,56 | 6,15 |
| подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» | 206,50 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | **муниципальная программа «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района»** | **111 363,17** | **21 258,59** | **19,09** |
| подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог» | 76 380,16 | 45,84 | 0,06 |
| подпрограмма «Организация функционирования автомобильных дорог общего пользования» | 34 983,01 | 21 212,75 | 60,64 |
| 7 | **муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Фурмановском муниципальном районе»** | **1 600,00** | **0,00** | **0,00** |
| подпрограмма «Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства» | 1 600,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | **муниципальная программа «Благоустройство Фурмановского муниципального района»** | **48 155,65** | **9 757,46** | **20,26** |
| подпрограмма «Уличное освещение» | 12 601,36 | 6 682,41 | 53,03 |
| подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт объектов уличного освещения в Фурмановском муниципальном районе» | 4 389,50 | 233,85 | 5,33 |
| подпрограмма «Благоустройство территорий общего пользования» | 29 214,79 | 2 841,20 | 9,73 |
| подпрограмма «Зеленый и благоустроенный город» | 1 950,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | **муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района»** | **20 715,17** | **5 979,91** | **28,87** |
| подпрограмма «Развитие молодежной политики Фурмановского муниципального района» | 904,42 | 198,10 | 21,90 |
| подпрограмма «Организация и проведения спортивно-культурных мероприятий, профилактика наркомании» | 9 658,74 | 1 563,66 | 16,19 |
| подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Отдел спорта Фурмановского муниципального района»» | 9 552,01 | 4 082,45 | 42,74 |
|  | подпрограмма «Развитие футбола на территории Фурмановского муниципального района» | 600,00 | 135,70 | 22,62 |
| 10 | **муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»** | **3 583,15** | **543,19** | **15,16** |
| подпрограмма «Управление муниципальным имуществом» | 280,00 | 0,00 | 0,00 |
| подпрограмма «Содержание муниципального жилищного фонда» | 3 303,15 | 543,19 | 16,44 |
| 11 | **муниципальная программа «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района»** | **161,22** | **21,62** | **13,41** |
| подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Фурмановского муниципального района» | 161,22 | 21,62 | 13,41 |
| 12 | **муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения»** | **25 918,00** | **10 004,09** | **38,60** |
| подпрограмма «Благоустройство общественных территорий» | 22 846,70 | 10 004,09 | 43,79 |
| подпрограмма «Благоустройство территорий в рамках местных инициатив» | 3 071,30 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО по МП:** | | **328 318,70** | **108 879,83** | **33,16** |
| Непрограммные расходы | | 10 159,99 | 1 847,65 | 18,19 |
| **ВСЕГО:** | | **338 478,69** | **110 727,48** | **32,71** |

Всего в 2021 году действуют 12 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете Фурмановского городского поселения запланировано 328 318,70 тыс. рублей. За 1 полугодие 2021 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 108 879,83 тыс. рублей или 33,16% к уточненному плану.

Менее 45,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим 7 муниципальным программам:

- «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения» – 10 004,09 тыс. рублей или 38,60% к годовым бюджетным назначениям;

- «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района» – 5 979,91 тыс. рублей или 28,87% к годовым бюджетным назначениям;

- «Благоустройство Фурмановского муниципального района» – 9 757,46 тыс. рублей или 20,26% к годовым бюджетным назначениям;

- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» – 21 258,59 тыс. рублей или 19,09% к годовым бюджетным назначениям;

- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» – 543,19 тыс. рублей или 15,16% к годовым бюджетным назначениям;

- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района» – 21,62 тыс. рублей или 13,41% к годовым бюджетным назначениям;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» – 709,59 тыс. рублей или 5,81% к годовым бюджетным назначениям.

В 1 полугодии 2021 года расходы не производились по 2 муниципальным программам:

- «Безопасный район»;

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

**5. Анализ использования бюджетных ассигнований 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», 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 2021 года средства были использованы на основании распоряжений администрации Фурмановского муниципального района в сумме 208,10 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План на 2021 год** | **№ распоряжения** | **Дата** | **Сумма** | **Назначение** |
| **500,0** | 101-р | 12.04.2021 | 150,00 | 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 |
| **ИТОГО** | | **208,10** | |  |

Данная сумма отражена в расходах Фурмановского городского поселения по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» (приобретение мотопомбы Honda WB-20 и противопожарных ранцев РП-18 (РП-15) «Ермак») – 150,0 тыс. рублей и 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 01.07.2021 составляет 291,90 тыс. рублей.

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

Первоначальный дефицит бюджета на 2021 год планировался в размере 14 071,83 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в бюджет Фурмановского городского поселения на 01.07.2021 года утвержден дефицит в сумме 39 679,33 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 года явилось образование дефицита в сумме 369,52 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета было с профицитом 22 291,11 тыс. рублей.

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

**7. Анализ недоимки по налогам и сборам в бюджет Фурмановского городского поселения**

***Сведения о динамике недоимки по налогам и сборам в бюджет Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2021 года***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов бюджета | Недоимка по налогам и сборам, тыс. руб. | | Темп роста (снижения), % |
| на 01.01.2021 | на 01.07.2021 |
| **Всего** | **8 841,30** | **8 255,70** | **93,4** |
| в том числе: |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 3 906,80 | 3 914,70 | 100,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 3 492,90 | 2 209,70 | 63,3 |
| Земельный налог | 1 441,60 | 2 131,30 | 147,8 |

По данным Департамента финансов Ивановской области общая недоимка по налогам и сборам в бюджет Фурмановского городского поселения по состоянию на 01.01.2021 составила 8 841,30 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2021 недоимка снизилась на 585,60 тыс. рублей или на 6,6%, что является положительным фактором.

Однако стоит отметить, что в разрезе налоговых доходов за 1 полугодие произошел рост недоимки по налогу на доходы физических лиц на 7,9 тыс. рублей или на 0,2% и по земельному налогу на 689,70 тыс. рублей или на 47,8%.

**8. Выводы**

1. Представленный отчет об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2021 года удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Доходы бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2021 года составили 110 357,96 тыс. рублей или 36,93% от уточненного плана, в том числе:

- «Налоговые и неналоговые доходы» – 76 144,43 тыс. рублей (69,00%);

- «Безвозмездные поступления» – 34 213,53 тыс. рублей или (31,00%).

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

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 4 649,81 тыс. рублей или на 6,50%, из них:

- налоговые доходы на 4 023,33 тыс. рублей или на 5,86%;

- неналоговые доходы на 626,48 тыс. рублей или на 21,74%.

Стоит отметить, что наблюдается низкое исполнение бюджета по доходам от поступления налогов на имущество в сумме 7 973,25 тыс. рублей или 26,45% от уточненного плана (30 142,00 тыс. рублей), в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц в сумме 464,30 тыс. рублей или 5,59% от уточненного плана;

- по земельному налогу в сумме 7 508,95 тыс. рублей или 34,39% от уточненного плана.

3. Расходы бюджета Фурмановского городского поселения за отчетный период составили 110 727,48 тыс. рублей или 32,71% к уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года бюджетные ассигнования в отчетном периоде оказались освоенными на 24,52%.

Всего в 2021 году действуют 12 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете Фурмановского городского поселения запланировано 328 318,70 тыс. рублей. За 1 полугодие 2021 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 108 879,83 тыс. рублей или 33,16% к уточненному плану.

Менее 45,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим 7 муниципальным программам:

- «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения» – 10 004,09 тыс. рублей или 38,60% к годовым бюджетным назначениям.

- «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района» – 5 979,91 тыс. рублей или 28,87% к годовым бюджетным назначениям;

- «Благоустройство Фурмановского муниципального района» – 9 757,46 тыс. рублей или 20,26% к годовым бюджетным назначениям;

- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» – 21 258,59 тыс. рублей или 19,09% к годовым бюджетным назначениям;

- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» – 543,19 тыс. рублей или 15,16% к годовым бюджетным назначениям;

- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района» – 21,62 тыс. рублей или 13,41% к годовым бюджетным назначениям;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Фурмановского муниципального района» – 709,59 тыс. рублей или 5,81% к годовым бюджетным назначениям.

В 1 полугодии 2021 года расходы не производились по 2 муниципальным программам:

- «Безопасный район»;

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

4. Контрольно-счетная комиссия Фурмановского муниципального района отмечает, что плановый дефицит бюджета Фурмановского городского поселения по состоянию на 01.07.2021 в сумме 39 679,33 тыс. рублей является предельно допустимым дефицитом, источником финансирования которого является снижение остатков на счетах по учету средств местного бюджета, поскольку остатки средств на едином счете бюджета поселения (за исключением остатков целевых межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов, подлежащих возврату) по состоянию на 01.01.2021 составляли 39 732,96 тыс. рублей.

Это можно считать отрицательным фактором, так как в дальнейшем, при наличии потребности в выделении дополнительных бюджетных ассигнований за счет увеличения дефицита бюджета, остатки на едином счете по учету средств местного бюджета в качестве источника финансирования дефицита не могут быть использованы.

Кроме того, в случае возникновения временных кассовых разрывов при исполнении бюджета Фурмановского городского поселения во второй половине текущего финансового года, у администрации не будет возможности использовать остатки на едином счете по учету средств местного бюджета в качестве источника их покрытия.

5. Результатом исполнения бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2021 года явилось образование дефицита в сумме 369,53 тыс. рублей.

**8. Предложения**

Совету Фурмановского городского поселения:

- принять к сведению отчет об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 1 полугодие 2021 года.

Администрации Фурмановского муниципального района:

- обратить внимание на недостаточно высокое исполнение бюджета по доходам от поступления налогов на имущество (26,45% к плану), налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (47,04% к плану), доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (25,29% к плану);

- продолжить работу по снижению недоимки по налогам и сборам, как одно из источников увеличения поступлений в бюджет Фурмановского городского поселения;

- уменьшить размер дефицита бюджета Фурмановского городского поселения, источником финансирования которого является снижение остатков на счетах по учету средств местного бюджета, так как в случае возникновения временных кассовых разрывов при исполнении бюджета Фурмановского городского поселения во второй половине текущего финансового года, у администрации не будет возможности использовать остатки на едином счете по учету средств местного бюджета в качестве источника их покрытия;

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

**Председатель Контрольно-счетной комиссии**

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

**Инспектор Контрольно-счетной комиссии**

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