**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета**

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

07 июля 2020 год

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 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 квартал 2020 года (далее – отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года) проведена в соответствии с требованиями ст. 264.2 БК РФ.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года утвержден администрацией Фурмановского муниципального района 15.05.2020 и в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ направлен в Контрольно-счетную комиссию. Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года предоставлен отчет об исполнении средств резервного фонда администрации Фурмановского муниципального района за 1 квартал 2020 года.

Целью подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года (далее - заключение) является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет 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 квартал 2020 года.

Анализ показателей отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в отчете и с данными по исполнению бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2019 года.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 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 01.04.2020 года были внесены неоднократные изменения.

В ходе внесенных изменений и дополнений в бюджет Фурмановского городского поселения

- доходная часть бюджета увеличилась на 10 420,43 тыс. рублей и составила 206 323,01 тыс. рублей;

- расходная часть увеличилась на 18 758,72 тыс. рублей и составила 228 065,09 тыс. рублей;

- дефицит бюджета увеличился на 8 338,29 тыс. рублей и составил 21 742,08 тыс. рублей.

*Данные об исполнении основных характеристик бюджета Фурмановского городского поселения представлены в таблице:*

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование | бюджетные назначения (с учетом изменений на 01.04) | фактическое исполнение бюджета | исполнение по отношению к бюджетным назначениям |
| сумма (гр.2- гр.4) | % (гр.4/гр.2\*100) | сумма (гр.3- гр.5) | % (гр.5/гр.3 \*100) |
| 2019 год | 2020 год | 1картал2019 | 1 квартал2020 | 1 квартал 2019 года | 1 квартал 2020 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| доходы | 203 589,56 | 206 323,01 | 56 920,26 | 50 752,18 | 146 669,30 | 28,0 | 155 570,83 | 24,6 |
| расходы | 249 748,64 | 228 065,09 | 41 952,44 | 36 210,41 | 207 796,20 | 16,8 | 191 854,68 | 15,9 |
| дефицит (-)профицит (+) | -46 159,08 | -21 742,08 | 14 967,82 | 14 541,77 | -61 126,90 | х | -36 283,85 | х |

Доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2020 года выполнена на сумму 50 752,18 тыс. рублей, сумма недополученных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 155 570,83 тыс. рублей или выполнена на 24,6%, по отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение доходной части сократилось на 3,4%.

Расходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2020 года выполнена на сумму 36 210,41 тыс. рублей, сумма не израсходованных средств по сравнению с утвержденными назначениями составляет 191 854,68 тыс. рублей или выполнена на 15,9%, по отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение расходной части сократилось на 0,9%.

Результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года явилось образование профицита в сумме 14 541,77 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 квартала в утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по доходам были внесены изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2020 год по доходам увеличились на 5,3% или на 10 420,43 тыс. рублей.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет городского поселения за 1 квартал 2020 года составила 50 752,18 тыс. рублей, сумма поступления доходов меньше на 6 168,08 тыс. рублей или на 10,8% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

*Структура и анализ исполнения доходов бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2020 года приведены ниже в таблице:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Исполнение за 1 квартал 2019 год | Первоначальный план на 2020 года | Уточненный план на 2020 год (с учетом изменений на 01.04) | Исполнение за 1 квартал 2020 год | Отклонение исполнения за 1квартал 2020 года |
| к показателям за 1 квартал 2019 года | к первоначальному плану 2020 года | к уточненному плану 2020 года |
| Сумма(гр.5-гр.2) | %/раз | Сумма(гр.3-гр.5) | %/раз | Сумма(гр.4-гр.5) | %/раз |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| ***Налоговые доходы и неналоговые доходы*** | ***45 639,89*** | ***047 861,06*** | ***153 031,49*** | ***38 743,16*** | ***-6 896,73*** | ***84,9*** | ***109 117,90*** | ***26,2*** | ***114 288,33*** | ***25,3*** |
| Налог на доходы физических лиц | 28 558,45 | 116 520,50 | 121 410,50 | 30 696,23 | 2 137,78 | 107,5 | 85 824,27 | 26,3 | 90 714,27 | 25,3 |
| Налог на товары, реализуемые на территории РФ | 752,97 | 2 944,75 | 3 225,18 | 701,89 | -51,08 | 93,2 | 2 242,86 | 23,8 | 2 523,29 | 21,8 |
| Налоги на имущество физических лиц | 632,46 | 7 700,0 | 7 700,0 | 385,86 | -246,60 | 61,0 | 7 314,14 | 5,0 | 7 314,14 | 5,0 |
| Земельный налог | 13 958,20 | 14 548,50 | 14 548,50 | 5 783,97 | -8 174,23 | 41,4 | 8 764,53 | 39,8 | 8 764,53 | 39,8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 584,05 | 3 389,61 | 3 389,61 | 699,49 | 115,44 | 119,8 | 2 690,12 | 20,6 | 2 690,12 | 20,6 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 513,98 | 1 837,70 | 1 837,70 | 444,17 | -69,81 | 86,4 | 1 393,53 | 24,2 | 1 393,53 | 24,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 501,0 | 920,0 | 920,0 | 16,75 | -484,25 | 3,3 | 903,25 | 1,8 | 903,25 | 1,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 138,78 | 0,0 | 0,0 | 14,80 | -123,98 | 10,7 | -14,80 | 0,0 | -14,80 | 0,0 |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***11 280,37*** | ***48 041,52*** | ***53 291,52*** | ***12 009,02*** | ***728,65*** | ***106,5*** | ***36 032,50*** | ***25,0*** | ***41 282,50*** | ***22,5*** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 11 280,37 | 48 041,52 | 53 291,52 | 12 009,02 | 728,65 | 106,5 | 36 032,50 | 25,0 | 41 282,50 | 22,5 |
| **Всего доходов** | **56 920,26** | **195 902,58** | **206 323,01** | **50 752,18** | **-6 168,08** | **89,2** | **145 150,40** | **25,9** | **155 570,83** | **24,6** |

тыс.руб.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 76,3% от общего объема полученных доходов за 1 квартал 2020 года. Фактически исполнено 38 743,16 тыс. рублей или 25,3% от уточненного плана – 153 031,49 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составляют 23,7% от общего объема поступлений. Фактически исполнено 12 009,02 тыс. рублей или 22,5% от уточненного плана – 53 291,52 тыс. рублей.

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2020 года выполнена на 25,9%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на 24,6%. (К показателям исполнения за аналогичный период 2019 года поступление доходов меньше на 10,8%).

**Налоговые и неналоговые доходы**

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

* налог на доходы физических лиц (79,2% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 121 410,50 тыс. рублей, выполнен в сумме 30 696,23 тыс. рублей или на 25,3%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 2 137,78 тыс. рублей или на 7,5%.

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

* земельный налог (14,9% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 14 548,50 тыс. рублей, выполнен в сумме 5 783,97 тыс. рублей или на 39,8%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление доходов сократилось на 8 174,23 тыс. рублей или на 58,6%;
* 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 701,89 тыс. рублей или на 21,8%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление доходов сократилось на 51,08 тыс. рублей или на 6,8%;
* доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (1,8% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 3 389,61 тыс. рублей, выполнен в сумме 699,49 тыс. рублей или на 20,6%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление доходов увеличилось на 115,44 тыс. рублей или на 19,8%;
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (1,1% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 1 837,70 тыс. рублей, выполнен в сумме 444,17 тыс. рублей или 24,2%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление доходов уменьшилось на 69,81 тыс. рублей или на 13,6%;
* налоги на имущество физических лиц (1,0% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 7 700,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 385,86 тыс. рублей или на 5,0%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление доходов уменьшилось на 246,60 тыс. рублей или на 39,0%;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,1% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), который при уточненном плане 920,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 16,75 тыс. рублей или на 1,8%. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление доходов сократилось на 484,25 тыс. рублей или на 96,7%;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,1% от общего объема налоговых и неналоговых доходов) поступили в сумме 14,80 тыс. рублей. Относительно исполнения за 1 квартал 2019 года поступление доходов сократилось на 123,98 тыс. рублей или на 89,3%.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течении 1 квартала 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.

*Исполнение бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 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 квартал 2020 года** |
| **сумма** | **%** |
| **Безвозмездные поступления** | **53 291,52** | **12 009,02** | **22,5** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 53 291,52 | 12 009,02 | 22,5 |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **41 134,09** | **10 283,52** | **25,0** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 38 063,80 | 9 515,95 | 25,0 |
| Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 3 070,29 | 767,57 | 25,0 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **12 152,02** | **1 725,50** | **14,2** |
| Субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды | 5 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы работникам культуры ивановской области до средней заработной платы в Ивановской области | 6 902,02 | 1 725,50 | 25,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Ивановской области | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджету городского поселения Фурмановского муниципального района в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения поселений | 150,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **5,41** | **0,0** | **0,0** |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 5,41 | 0,0 | 0,0 |

За 1 квартал 2020 года безвозмездные поступления в бюджет Фурмановского городского поселения относительно аналогичного периода прошлого года (11 280,37 тыс. рублей) увеличились на 728,65 тыс. рублей (или на 6,5%). Бюджетные назначения (53 291,52 тыс. рублей) исполнены в сумме 12 009,02 тыс. рублей или на 22,5%.

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

В утвержденный бюджет Фурмановского городского поселения по состоянию на 01.04.2020 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 9,0% и утверждена в размере  228 065,09 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года кассовое исполнение бюджета составило 36 210,41 тыс. рублей или 15,9% к уточненному плану, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (209 306,37 тыс. рублей) расходы исполнены на 17,3%.

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

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Исполнение за 1 квартал 2019 года | Первоначальный план на 2020 года | Уточненный план по состоянию на 01.04.20 года | Исполнение за 1 квартал 2020 года | Отклонение исполнения за 1 квартал 2020 года |
| к показателям 1 кв. 2019 года | к первоначальному плану 2020 года | к уточненному плану по 01.04.20 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 | 7 328,67 | 30 694,62 | 31 038,21 | 6 978,36 | -350,31 | 95,2 | 23 716,26 | 22,7 | 24 059,85 | 22,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10,0 | 226,50 | 246,50 | 20,0 | 10,0 | в 2,0 р | 206,50 | 8,8 | 226,50 | 8,1 |
| Национальная экономика | 10 514,22 | 49 011,22 | 56 124,22 | 9 862,0 | -652,22 | 93,8 | 39 149,22 | 20,1 | 46 262,22 | 17,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 10 805,29 | 66 761,91 | 75 860,51 | 6 233,66 | -4 571,63 | 57,7 | 60 528,25 | 9,3 | 69 626,85 | 8,2 |
| Образование | 0,0 | 500,0 | 500,0 | 22,49 | 22,49 | 0,0 | 477,51 | 4,5 | 477,51 | 4,5 |
| Культура и кинематография | 9 496,63 | 37 554,02 | 38 107,87 | 8 952,65 | -543,98 | 94,3 | 28 601,37 | 23,8 | 29 155,22 | 23,5 |
| Физическая культура и спорт | 3 797,63 | 24 558,10 | 26 187,78 | 4 141,25 | 343,62 | 109,0 | 20 416,85 | 16,9 | 22 046,53 | 15,8 |
| **Всего расходов** | **41 952,44** | **209 306,37** | **228 065,09** | **36 210,41** | **-5 742,03** | **86,3** | **173 095,96** | **17,3** | **191 854,68** | **15,9** |

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

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно данным отчета расходы составили 6 978,36 тыс. рублей (22,5% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 350,31 тыс. рублей или на 4,8%.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Раздел, подраздел | 2020 год |
| Уточненный план по состоянию на 01.04.20 года | Исполнение за 1 квартал 2020 года | % исполнения |
| Судебная система | 0105 | 5,41 | 0,0 | 0,0 |
| 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 | 480,0 | - | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 28 754,90 | 6 978,36 | 24,3 |
| **Всего по разделу:** | **0100** | **31 038,21** | **6 978,36** | **22,5** |

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** согласно данным отчета расходы составили 20,0 тыс. рублей (8,1% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 10,0 тыс. рублей или в 2,0 раза.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Раздел, подраздел | 2020 год |
| Уточненный план по состоянию на 01.04.20 года | Исполнение за 1 квартал 2020 года | % исполнения |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 96,50 | 20,0 | 20,7 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 150,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего по разделу:** | **0300** | **246,50** | **20,0** | **8,1** |

По разделу **0400 «Национальная экономика»** согласно данным отчета расходы составили 9 862,0 тыс. рублей (17,6% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы сократились на 652,22 тыс. рублей или на 6,2%.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Раздел, подраздел | 2020 год |
| Уточненный план по состоянию на 01.04.20 года | Исполнение за 1 квартал 2020 года | % исполнения |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 55 286,22 | 9 862,0 | 17,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 838,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего по разделу:** | **0400** | **56 124,22** | **9 862,0** | **17,6** |

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** согласно данным отчета расходы составили 6 233,66 тыс. рублей (8,2% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы сократились на 4 571,63 тыс. рублей или на 42,3%.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Раздел, подраздел | 2020 год |
| Уточненный план по состоянию на 01.04.20 года | Исполнение за 1 квартал 2020 года | % исполнения |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 2 049,37 | 88,36 | 4,3 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 32 252,73 | 2 321,24 | 7,2 |
| Благоустройство | 0503 | 41 558,41 | 3 824,06 | 9,2 |
| **Всего по разделу:** | **0500** | **75 860,51** | **6 233,66** | **8,2** |

По разделу **0700 «Образование»** согласно данным отчета расходы составили 22,49 тыс. рублей (4,5% от уточненного плана), в аналогичном периоде 2019 года расходы не производились. Расходы производились по одному подразделу 0707 «Молодежная политика».

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** согласно данным отчета расходы составили 8 952,65 тыс. рублей (23,5% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2019 года расходы сократились на 543,98 тыс. рублей или на 5,7%.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Раздел, подраздел | 2020 год |
| Уточненный план по состоянию на 01.04.20 года | Исполнение за 1 квартал 2020 года | % исполнения |
| Культура | 0801 | 29 731,70 | 7 003,36 | 23,6 |
| Кинематография | 0802 | 640,80 | 160,20 | 25,0 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 7 735,37 | 1 789,09 | 23,1 |
| **Всего по разделу:** | **0800** | **38 107,87** | **8 952,65** | **23,5** |

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** согласно данным отчета расходы составили 4 141,25 тыс. рублей (15,8% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 343,62 тыс. рублей или на 9,0%. 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 квартал 2020 года составили программные расходы – 35 746,06 тыс. рублей или 98,7% от общего объема произведенных расходов бюджета (36 210,41 тыс. рублей).

Непрограммные расходы бюджета составили 464,35 тыс. рублей или 1,3% от общего объема произведенных расходов.

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

тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование муниципальных программ, подпрограмм** | **Уточненный план на 01.04.2020 года** | **Исполнение за 1 квартал 2020 года** | **% исполн. к уточн. плану** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 |  **муниципальная программа «Развитие культуры Фурмановского муниципального района»** | **38 107,87** | **8 952,65** | **23,5** |
| подпрограмма «Организация культурного досуга, библиотечного обслуживания и музейного дела» | 37 467,07 | 8 792,45 | 23,5 |
| подпрограмма «Деятельность в области демонстрации кинофильмов | 640,80 | 160,20 | 25,0 |
| 2 | **муниципальная программа «Забота и поддержка»** | **20 601,73** | **2 268,79** | **11,0** |
| подпрограмма «Организация льготного банного обслуживания | 1 000,0 | 250,0 | 25,0 |
| подпрограмма «Субсидирование для предоставления коммунальных услуг | 19 579,15 | 2 000,0 | 10,2 |
| 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** | **6 586,46** | **25,7** |
| подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации, ее структурных подразделений и органов Фурмановского муниципального района» | 25 652,12 | 6 586,46 | 25,7 |
| 4 | **муниципальная программа «Безопасный район»** | **150,0** | **0,0** | **0,0** |
| подпрограмма «Осуществление мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах Фурмановского городского поселения | 150,0 | 0,0 | 0,0 |
| 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»** | **55 196,22** | **9 861,99** | **17,9** |
| подпрограмма «Ремонт автомобильных дорог» | 17 996,22 | 0,0 | 0,0 |
| подпрограмма «Организация функционирования автомобильных дорог общего пользования» | 37 200,0 | 9 861,99 | 26,5 |
| 7 | **муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Фурмановском муниципальном районе»** | **200,0** | **0,0** | **0,0** |
| подпрограмма «Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства» | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| 8 | **муниципальная программа «Благоустройство Фурмановского муниципального района»** | **29 481,96** | **3 824,07** | **13,0** |
| подпрограмма «Уличное освещение» | 13 796,87 | 3 194,24 | 23,2 |
| подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт объектов уличного освещения в Фурмановском муниципальном районе» | 2 500,0 | 347,33 | 13,9 |
| подпрограмма «Благоустройство территорий общего пользования» | 10 307,95 | 103,94 | 1,0 |
| подпрограмма «Содержание и благоустройство кладбищ» | 1 075,98 | 22,0 | 2,0 |
| 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»** | **26 687,78** | **4 163,74** | **15,6** |
| подпрограмма «Развитие молодежной политики Фурмановского муниципального района» | 859,50 | 22,49 | 2,6 |
| подпрограмма «Организация и проведения спортивно-культурных мероприятий, профилактика наркомании» | 15 084,43 | 2 093,51 | 13,9 |
| подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Отдел спорта Фурмановского муниципального района»» | 10 743,85 | 2 047,74 | 19,1 |
| 10 | **муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района»** | **1 529,37** | **88,36** | **5,8** |
| подпрограмма «Управление муниципальным имуществом» | 260,0 | 0,0 | 0,0 |
| подпрограмма «Содержание муниципального жилищного фонда» | 1 269,37 | 88,36 | 6,7 |
| 11 | **муниципальная программа «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений на территории Фурмановского муниципального района»** | **76,50** | **0,0** | **0,0** |
| подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Фурмановского муниципального района» | 76,50 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | **муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения»** | **15 734,95** | **0,0** | **0,0** |
| подпрограмма «Благоустройство общественных территорий» | 14 834,95 | 0,0 | 0,0 |
| подпрограмма «Благоустройство территорий в рамках местных инициатив» | 900,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО по МП:** | **213 568,50** | **35 746,06** | **16,7** |
| Непрограммные расходы | 14 496,59 | 464,35 | 3,2 |
| **ВСЕГО:** | **228 065,09** | **36 210,41** | **15,9** |

Всего в 2020 году действуют 12 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете Фурмановского городского поселения запланировано 213 568,50 тыс. рублей. За 1 квартал 2020 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 35 746,06 тыс. рублей или 16,7% к уточненному плану.

Менее 20,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим 5 муниципальным программам:

- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» – 9 861,99 тыс. рублей или 17,9% к годовым бюджетным назначениям;

- «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района» – 4 163,74 тыс. рублей или 15,6% к годовым бюджетным назначениям;

- «Благоустройство Фурмановского муниципального района» – 3 824,07 тыс. рублей или 13,0% к годовым бюджетным назначениям;

- «Забота и поддержка» – 2 268,79 тыс. рублей или 11,0% к годовым бюджетным назначениям;

- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» – 88,36 тыс. рублей или 5,8% к годовым бюджетным назначениям.

В 1 квартале 2020 года расходы не производились по 5 муниципальным программам:

- «Безопасный район»;

- «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»;

- «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения».

**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 квартал 2020 года средства были использованы на основании распоряжения администрации Фурмановского муниципального района в сумме 20,0 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 |
| **ИТОГО** |  **10,0** |  |

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.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.04.2020 составляет 480,0 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 01.04.2020 года утвержден дефицит в сумме 21 742,08 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года явилось образование профицита в сумме 14 541,77 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета было с профицитом 14 967,82 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 квартал 2020 года удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам , расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Доходы бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2020 года составили 50 752,18 тыс. рублей или 24,6% от уточненного плана, в том числе:

- «Налоговые и неналоговые доходы» – 38 743,16 тыс. рублей (25,3%);

- «Безвозмездные поступления» – 12 009,02 тыс. рублей или (22,5%).

Основную долю в формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 79,2%.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 6 896,73 тыс. рублей или на 15,1%, из них:

- налоговые доходы на 6 334,13 тыс. рублей или на 14,4%;

- неналоговые доходы на 562,60 тыс. рублей или на 32,4%.

3. Расходы бюджета Фурмановского городского поселения за отчетный период составили 36 210,41 тыс. рублей или 15,9% к уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года бюджетные ассигнования в отчетном периоде оказались освоенными на 16,8%.

В расходах бюджета Фурмановского городского поселения в 1 квартале 2020 года наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» – 27,3%.

4. Всего в 2020 году действуют 12 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете Фурмановского городского поселения запланировано 213 568,50 тыс. рублей. За 1 квартал 2020 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 35 746,06 тыс. рублей или 16,7% к уточненному плану.

Менее 20,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим 5 муниципальным программам:

- «Развитие транспортной системы Фурмановского муниципального района» – 9 861,99 тыс. рублей или 17,9% к годовым бюджетным назначениям;

- «Развитие физической культуры и спорта на территории Фурмановского муниципального района» – 4 163,74 тыс. рублей или 15,6% к годовым бюджетным назначениям;

- «Благоустройство Фурмановского муниципального района» – 3 824,07 тыс. рублей или 13,0% к годовым бюджетным назначениям;

- «Забота и поддержка» – 2 268,79 тыс. рублей или 11,0% к годовым бюджетным назначениям;

- «Управление муниципальным имуществом Фурмановского муниципального района» – 88,36 тыс. рублей или 5,8% к годовым бюджетным назначениям.

В 1 квартале 2020 года расходы не производились по 5 муниципальным программам:

- «Безопасный район»;

- «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»;

- «Формирование современной городской среды на территории Фурмановского городского поселения».

5. Результатом исполнения бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 2020 года явилось образование профицита в сумме 14 541,77 тыс. рублей.

**8. Предложения**

Совету Фурмановского городского поселения:

- принять к сведению отчет об исполнении бюджета Фурмановского городского поселения за 1 квартал 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**