

**Заключение
на отчет об исполнении бюджета
Комсомольского городского поселения за 9 месяцев 2020 года**

«23» октября 2020 год

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной комиссии Комсомольского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения за 9 месяцев 2020 года подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетного кодекса РФ), на основании решения Совета Комсомольского муниципального района от 25.07.2019 № 436 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной комиссии Комсомольского муниципального района».

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения за 9 месяцев 2020 года (далее – отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года) проведена в соответствии с требованиями ст. 264.2 БК РФ.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года утвержден постановлением администрации Комсомольского муниципального района от 08.10.2020 № 229 и в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ направлен в контрольно-счетную комиссию. Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года предоставлен отчет об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда Комсомольского городского поселения за 9 месяцев 2020 года.

Целью подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года (далее - заключение) является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет Комсомольского городского поселения, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств местного бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете Комсомольского городского поселения по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств района за 9 месяцев 2020 года.

Анализ отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в отчете и с данными по исполнению бюджета Комсомольского городского поселения за 9 месяцев 2019 года.

2. Общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 год

Первоначально бюджет Комсомольского городского поселения на 2020 год был утвержден решением Совета Комсомольского городского поселения от 13.12.2019 № 306. По доходам в сумме 59 052, 99 тыс. рублей, расходам в сумме 55 752,99 тыс. рублей. Установлен предельный размер профицита бюджета Комсомольского городского поселения на 2020 год в сумме 3 300,00 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет Комсомольского городского поселения на 2020 год вносились изменения 13 раз:

- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 25.12.2019 №309;
- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 17.01.2020 №312;
- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 06.02.2020 №315;
- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 25.02.2020 №321;
- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 11.03.2020 №327;
- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 02.04.2020 №331;
- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 06.05.2020 №336;
- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 29.05.2020 №341;
- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 18.06.2020 №347;
- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 20.07.2020 №352;
- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 10.09.2020 №361;
- Решение Совета Комсомольского городского поселения от 18.09.2020 №364.

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

- доходная часть бюджета увеличилась на 20 567,96 тыс. рублей и составила 79 620,95 тыс. рублей;
- расходная часть увеличилась на 24 915,06 тыс. рублей и составила 80 668,05 тыс. рублей;
- дефицит бюджета увеличился на 4 347,10 тыс. рублей и составил 1 047,10 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения на 01.10.2020 г. соответствует решению Совета Комсомольского городского поселения от 18.09.2020 № 364.

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

| наименование | бюджетные назначения (с учетом изменений на 01.10) | | фактическое исполнение бюджета | | исполнение по отношению к бюджетным назначениям | | | |
|-----------------------------|--|------------|-----------------------------------|-------------------|--|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2019 год | 2020 год | 9 месяцев 2019 | 9 месяцев 2020 | сумма (гр.2- гр.4) | % (гр.4/гр.2*100) | сумма (гр.3- гр.5) | % (гр.5/гр.3 *100) |
| | | | | | 9 месяцев 2019 года | | 9 месяцев 2020 года | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| доходы | 66 771,90 | 79 620,95 | 39 571,88 | 44 232,59 | 27 200,02 | 59,26 | 35 388,36 | 55,55 |
| расходы | 78 373,05 | 80 668,05 | 43 320,93 | 45 122,82 | 35 052,12 | 55,28 | 35 545,23 | 55,94 |
| дефицит (-) профицит (+) | -11 601,15 | - 1 047,10 | -3 749,05 | - 890,23 | -7 852,10 | x | - 156,87 | x |

- доходная часть бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 года выполнена на сумму 44 232,59 тыс. рублей, сумма недополученных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 35 388,36 тыс. рублей или выполнена на 55,6%, по отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение доходной части увеличилось на 11,8%;

- расходная часть бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 года выполнена на сумму 45 122,82 тыс. рублей, сумма не израсходованных средств по сравнению с утвержденными назначениями составляет 35 545,23 тыс. рублей или выполнена на 55,9%, по отношению к аналогичному периоду 2019 года исполнение расходной части увеличилось на 4,2%.

Результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года явилось образование дефицита в сумме 890,23 тыс. рублей.

3. Оценка исполнения доходной части бюджета Комсомольского городского поселения

Решением Совета Комсомольского городского поселения от 13.12.2019 № 306 «О бюджете Комсомольского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» были утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

Кроме того, в утвержденный бюджет Комсомольского городского поселения по состоянию на 01.10.2020 года были внесены неоднократные изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2020 год по доходам бюджета были увеличены на 34,8% на сумму 20 567,96 тыс. рублей и составили

79 620,95 тыс. рублей, по отношению к первоначально установленному плану в сумме 59 052,99 тыс. рублей.

Доходы бюджета Комсомольского городского поселения образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет муниципального района за 9 месяцев 2020 года составила 44 232,59 тыс. рублей, сумма поступления доходов больше на 4 660,71 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Структура и анализ исполнение доходов бюджета за 9 месяцев 2020 года приведены ниже в таблице:

тыс. руб.

| Наименование доходных источников | Исполнение за 9 месяцев 2019 года | Первоначальный план на 2020 года | Уточненный план на 2020 год (с учетом изменений на 01.10) | Исполнение за 9 месяцев 2020 года | Отклонение исполнения за 9 месяцев 2020 года | | | | | |
|--|-----------------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------------|--|---------------|-----------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| | | | | | к показателям за 9 месяцев 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 | 31 874,59 | 48 263,42 | 48 902,27 | 33 563,00 | 1 688,41 | 105,30 | 14 700,42 | 69,54 | 15 339,27 | 68,63 |
| Налог на доходы физических лиц | 26 955,72 | 40 946,85 | 40 946,85 | 29 546,52 | 2 590,80 | 109,61 | 11 400,33 | 72,16 | 11 400,33 | 72,16 |
| Налог на товары, реализуемые на территории РФ | 768,72 | 975,67 | 1 071,86 | 707,24 | - 61,48 | 92,00 | 268,43 | 72,49 | 364,62 | 65,98 |
| Налоги на имущество физических лиц | 365,15 | 1 400,00 | 1 400,00 | 290,27 | - 74,88 | 79,49 | 1 109,73 | 20,73 | 1 109,73 | 20,73 |
| Земельный налог | 868,31 | 2 620,00 | 2 620,00 | 1 051,27 | 182,96 | 121,07 | 1 568,73 | 40,13 | 1 568,73 | 40,13 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 955,71 | 2 307,40 | 2 542,45 | 1 795,47 | - 160,24 | 91,81 | 511,93 | 77,81 | 746,98 | 70,62 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 806,24 | 13,50 | 10,12 | 5,05 | - 801,19 | 0,63 | 8,45 | 37,41 | 5,07 | 49,90 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 154,72 | 0,00 | 173,08 | 29,27 | - 125,45 | 18,92 | - 29,27 | - | 143,81 | 16,91 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,01 | 0,00 | 137,91 | 137,91 | 137,90 | 1 379 100 | - 137,91 | - | 0,00 | 100,00 |
| Безвозмездные поступления | 7 697,29 | 10 789,57 | 30 718,68 | 10 669,59 | 2 972,30 | 138,62 | 119,98 | 98,89 | 20 049,09 | 34,73 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 5 116,25 | 6 776,53 | 9 690,36 | 7 319,97 | 2 203,72 | 143,07 | - 543,44 | 108,02 | 2 370,39 | 75,54 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 2 252,68 | 4 013,04 | 6 260,27 | 3 349,62 | 1 096,94 | 148,70 | 663,42 | 83,47 | 2 910,65 | 53,51 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 0,00 | 14 768,05 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | - | 14 768,05 | 0,00 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 328,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 328,36 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Всего доходов | 39 571,88 | 59 052,99 | 79 620,95 | 44 232,59 | 4 660,71 | 111,78 | 14 820,40 | 74,90 | 35 388,36 | 55,55 |

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 75,9% от общего объема полученных доходов за 9 месяцев 2020 года. Фактически исполнено 33 563,00 тыс. рублей или 68,6% от уточненного плана – 48 902,27 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составляют 24,1% от общего объема поступлений. Фактически исполнено 10 669,59 тыс. руб. или 34,7% от уточненного плана – 30 718,68 тыс. рублей.

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета муниципального района за 9 месяцев 2020 года выполнена на 74,9%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на 55,6%. (К показателям исполнения за аналогичный период 2019 года поступление доходов увеличено на 11,8%).

Налоговые и неналоговые доходы

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 9 месяцев 2020 года налоговых и неналоговых доходов составляет:

- налог на прибыль, доходы (66,8% от общего объема), который при уточненном плане 40 946,85 тыс. руб., выполнен в сумме 29 546,52 тыс. руб. или на 72,2%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2019 года поступление налога на прибыль, доходы увеличились на 2 590,80 тыс. руб. или на 9,6%.

Менее значительный удельный вес в общей сумме исполнения за 9 месяцев 2020 года налоговых и неналоговых доходов составляет:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (4,1% от общего объема), который при уточненном плане 2 542,45 тыс. руб., выполнен в сумме 1 795,47 тыс. руб. или на 70,6%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2019 года поступление налога, доходы уменьшились на 160,24 тыс. руб. или на 8,2%;

- земельный налог (2,4% от общего объема), который при уточненном плане 2 620,00 тыс. руб., выполнен в сумме 1 051,27 тыс. руб. или на 40,1%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2019 года поступление налога, доходы увеличились на 182,96 тыс. руб. или на 21,1%;

- налог на товары, реализуемые на территории РФ (1,6% от общего объема), который при уточненном плане 1 071,86 тыс. руб., выполнен в сумме 707,24 тыс. руб. или на 66,0%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2019 года поступление налога, доходы уменьшились на 61,48 тыс. руб. или на 8,0%;

- налог на имущество физических лиц (0,7% от общего объема), который при уточненном плане 1 400,00 тыс. руб., выполнен в сумме 290,27 тыс. руб. или на 20,7%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2019 года поступление налога, доходы уменьшились на 74,88 тыс. руб. или на 20,5%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба (0,3% от общего объема), который при уточненном плане 137,91 тыс. руб., выполнен в сумме 137,91 тыс. руб. или на 100,0%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2019 года поступление доходов увеличилось на 137,90 тыс. руб.

Наименьший удельный вес в общей сумме исполнения за 9 месяцев 2020 года налоговых и неналоговых доходов составляет:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (0,1% от общего объема), который при уточненном плане 173,08 тыс. руб., выполнен в сумме 29,27 тыс. руб. или на 16,9%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2019 года поступление доходов уменьшилось на 125,45 тыс. руб. или на 81,1%;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (0,01% от общего объема), который при уточненном плане 10,12 тыс. руб., выполнен в сумме 5,05 тыс. руб. или на 49,9%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2019 года поступление доходов уменьшились на 801,19 тыс. руб. или на 99,4%.

Безвозмездные поступления

Основную долю безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 года составляют поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в состав которых входят:

- дотации бюджетам муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности;
- дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;
- субсидии бюджетам муниципальных образований;
- иные межбюджетные трансферты.

тыс. руб.

| Безвозмездные поступления | Бюджетные назначения на 2020 год | Исполнение за 9 месяцев 2020 год | Отклонение | |
|---|----------------------------------|----------------------------------|------------------|--------------|
| | | | Сумма | % |
| Дотация бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 8 312,60 | 6 234,44 | 2 078,16 | 75,00 |
| Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 1 377,76 | 1 085,53 | 292,23 | 78,79 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 1 916,61 | 0,00 | 1 916,61 | 0,00 |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 4 343,66 | 3 349,62 | 994,04 | 77,12 |
| Итого субсидий | 6 260,27 | 3 349,62 | 2 910,65 | 53,51 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | 14 768,05 | 0,00 | 14 768,05 | 0,00 |
| Всего безвозмездных поступлений | 30 718,68 | 10 669,59 | 20 049,09 | 34,73 |

За 9 месяцев 2020 года безвозмездные поступления в бюджет Комсомольского городского поселения относительно аналогичного периода прошлого года (7 697,29 тыс. руб.) увеличились на 2 972,30 тыс. руб. (или на 38,6%). Бюджетные назначения (30 718,68 тыс. руб.) исполнены в сумме 10 669,59 тыс. руб. или на 34,7%.

4. Общая оценка формирования расходной части бюджета Комсомольского городского поселения

В утвержденный бюджет Комсомольского городского поселения по состоянию на 01.10.2020 года были внесены неоднократные изменения в решение Совета Комсомольского городского поселения «О бюджете Комсомольского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». В результате сумма расходов, утвержденных на 2020 год, была увеличена по сравнению с первоначальной (55 752,99 тыс. руб.) на 44,7% и утверждена в размере 80 668,05 тыс. руб.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года кассовое исполнение бюджета составило 45 122,81 тыс. руб. или 55,9% к уточненному плану, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (55 752,99 тыс. руб.) расходы исполнены на 80,9%.

4.1. Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2020 года по разделам (подразделам) представлен в таблице:

тыс. руб.

| Наименование разделов | Исполнение за 9 месяцев 2019 года | Первоначальный план на 2020 года | Уточненный план по состоянию на 01.10.2020 года | Исполнение за 9 месяцев 2020 года | Отклонение исполнения за 9 месяцев 2020 года | | | | | |
|--|-----------------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------------|--|---------------|-----------------------------------|--------------|---|--------------|
| | | | | | к показателям 9 месяцев 2019 года | | к первоначальному плану 2020 года | | к уточненному плану по состоянию на 01.07.2020 года | |
| | | | | | Сумма (гр.5-гр.2) | %/раз | Сумма (гр.3-гр.5) | %/раз | Сумма (гр.4-гр.5) | %/раз |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Общегосударственные вопросы | 189,09 | 611,54 | 1 017,06 | 945,48 | 756,39 | 500,02 | - 333,94 | 154,61 | 71,58 | 92,96 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 347,43 | 700,00 | 720,76 | 413,89 | 66,46 | 119,13 | 286,11 | 59,13 | 306,87 | 57,42 |
| Национальная экономика | 3 660,12 | 3 605,26 | 24 818,72 | 6 559,56 | 2 899,44 | 179,22 | - 2 954,30 | 181,94 | 18 259,16 | 26,43 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 22 201,97 | 29 695,09 | 33 138,16 | 22 786,16 | 584,19 | 102,63 | 6 908,93 | 76,73 | 10 352,00 | 68,76 |
| Образование | 265,47 | 413,24 | 0,00 | 0,00 | - 265,47 | 0,00 | 413,24 | 0,00 | 0,00 | - |
| Культура и кинематография | 16 593,64 | 20 104,81 | 20 470,30 | 14 025,11 | - 2 568,53 | 84,52 | 6 079,70 | 69,76 | 6 445,19 | 68,51 |
| Социальная политика | 63,21 | 90,00 | 90,00 | 60,76 | - 2,45 | 96,12 | 29,24 | 67,51 | 29,24 | 67,51 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 0,00 | 533,05 | 413,05 | 331,85 | 331,85 | - | 201,20 | 62,26 | 81,20 | 80,34 |
| Всего расходов | 43 320,93 | 55 752,99 | 80 668,05 | 45 122,81 | 1 801,88 | 104,16 | 10 630,18 | 80,93 | 35 545,24 | 55,93 |

Анализ исполнения расходов за 9 месяцев 2020 года по разделам функциональной классификации относительно аналогичного периода 2019 года.

По разделу «Общегосударственные вопросы» согласно данным отчета расходы составили 945,48 тыс. рублей (92,7% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 756,39 тыс. руб. или на 500,0%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета расходы составили 413,89 тыс. рублей (57,4% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 66,46 тыс. руб. или на 19,1%.

По разделу «Национальная экономика» согласно данным отчета расходы составили 6 559,56 тыс. рублей (26,4% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 2 899,44 тыс. руб. или на 79,2%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно данным отчета расходы составили 22 786,16 тыс. рублей (68,8% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 584,19 тыс. руб. или на 2,6%.

По разделу «Образование» согласно данным отчета расходы составили 0,00 тыс. рублей (0,00% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 265,47 тыс. руб.

По разделу «Культура и кинематография» согласно данным отчета расходы составили 14 025,11 тыс. рублей (68,5% от уточненного плана) относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 2 568,53 тыс. руб. или на 15,5%.

По разделу «Социальная политика» согласно данным отчета расходы составили 60,76 тыс. рублей (67,5% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы уменьшились на 2,45 тыс. руб. или на 3,9%.

По разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» согласно данным отчета расходы составили 331,85 тыс. рублей (80,3% от уточненного плана), относительно аналогичного периода 2019 года расходы увеличились на 331,85 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 50,5% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;
- по разделу «Культура и кинематография» в размере 31,1% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Национальная экономика» в размере 14,5% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений.

Наименьший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 2,1% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в размере 0,9% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в размере 0,7% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений;

- по разделу «Социальная политика» в размере 0,2% от бюджетных назначений с учетом изменений и дополнений.

4.2. Исполнение бюджета по муниципальным программам

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

Наибольший удельный вес расходов за 9 месяцев 2020 года составили программные расходы – 43 023,23 тыс. рублей или 95,4% от общего объема произведенных расходов бюджета (45 122,81 тыс. рублей).

Непрограммные расходы бюджета составили 2 099,58 тыс. рублей или 4,6% от общего объема произведенных расходов (45 122,81 тыс. рублей).

Анализ исполнения муниципальных программ Комсомольского городского поселения за 9 месяцев 2020 года представлен ниже в таблице:

тыс. руб.

| № п/п | Наименование муниципальной программы | Уточненный план на 2020 год | Исполнение на 01.10.2020 год | % исполнения к уточненному плану |
|-----------------------|--|-----------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| 1 | "Формирование современной городской среды на территории Комсомольского городского поселения на 2018-2024 годы" | 1 008,31 | 508,14 | 50,40 |
| 2 | "Организация и осуществление первичных мер пожарной безопасности, мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, природного и техногенного характера в границах населенных пунктов Комсомольского городского поселения" | 119,43 | 119,43 | 100,00 |
| 3 | "Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования Комсомольского городского поселения" | 21 815,96 | 3 781,36 | 17,33 |
| 4 | "Обеспечение населения объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства Комсомольского городского поселения" | 15 956,15 | 11 722,27 | 73,47 |
| 5 | "Благоустройство муниципального образования "Комсомольское городское поселение Комсомольского муниципального района Ивановской области" | 18 483,69 | 12 866,92 | 69,61 |
| 6 | "Культура Комсомольского городского поселения Комсомольского муниципального района" | 20 470,30 | 14 025,11 | 68,51 |
| ИТОГО по МП: | | 77 853,84 | 43 023,23 | 55,26 |
| Непрограммные расходы | | 2 814,21 | 2 099,58 | 74,61 |
| ВСЕГО: | | 80 668,05 | 45 122,81 | 55,93 |

5. Анализ использования бюджетных ассигнований резервного фонда Комсомольского городского поселения

Решением Совета Комсомольского городского поселения от 13.12.2019 № 306 «О бюджете Комсомольского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», объем резервного фонда администрации Комсомольского городского поселения установлен не был.

6. Оценка сбалансированности бюджета Комсомольского городского поселения

Утвержденным бюджетом Комсомольского городского поселения на 2020 год предусмотрено исполнение с дефицитом в сумме 1 047,10 тыс. рублей. Относительно аналогичного периода 2019 года сумма дефицита (11 601,15 тыс. рублей) запланировано с уменьшением на 10 554,05 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года явилось образование дефицита в сумме 890,23 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета было с дефицитом 3 749,05 тыс. рублей.

7. Выводы

1. Представленный отчет об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения за 9 месяцев 2020 года удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Доходы бюджета Комсомольского городского поселения за 9 месяцев 2020 года составили 44 232,59 тыс. рублей или 55,6% от уточненного плана, в том числе: по группе «Налоговые и неналоговые доходы» – 33 563,00 тыс. рублей (68,6%); по группе «Безвозмездные поступления» – 10 669,59 тыс. рублей или (34,7%).

Основную долю в формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета занимают: налог на прибыль, доходы – 66,8%; доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4,1%.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года доходы в целом увеличились на 4 660,71 тыс. рублей (повышение на 11,8%), в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1 688,41 тыс. рублей (повышение на 5,3%) и за счет увеличения безвозмездных поступлений на 2 972,30 тыс. рублей (повышение на 38,6%).

3. Расходы бюджета Комсомольского городского поселения за отчетный период составили 45 122,81 тыс. рублей или 55,9% к уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года бюджетные ассигнования в отчетном периоде оказались освоенными на 104,2%.

В расходах бюджета Комсомольского городского поселения в 9 месяцев 2020

года наибольший удельный вес занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 50,5% и на культуру и кинематографию – 31,1%.

4. Всего в 2020 году действуют 6 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете Комсомольского городского поселения запланировано 77 853,84 тыс. рублей. За 9 месяцев 2020 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 43 023,23 тыс. рублей или 55,3% к уточненному плану.

Высокий уровень, более 75,0% от плановых назначений составило исполнение по 1 муниципальной программе:

- «Организация и осуществление первичных мер пожарной безопасности, мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, природного и техногенного характера в границах населенных пунктов Комсомольского городского поселения» – 119,43 тыс. рублей (100,0% к годовым бюджетным назначениям 119,43 тыс. рублей).

Низкий уровень, менее 75,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим 5 муниципальным программам:

- «Обеспечение населения объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства Комсомольского городского поселения» – 11 722,27 тыс. рублей (73,5% к годовым бюджетным назначениям 15 956,15 тыс. рублей);

- «Благоустройство муниципального образования "Комсомольское городское поселение Комсомольского муниципального района Ивановской области» – 12 866,92 тыс. рублей (69,6% к годовым бюджетным назначениям 18 483,69 тыс. рублей);

- «Культура Комсомольского городского поселения Комсомольского муниципального района» – 14 025,11 тыс. рублей (68,5% к годовым бюджетным назначениям 20 470,30 тыс. рублей);

- «Формирование современной городской среды на территории Комсомольского городского поселения на 2018-2024 годы» – 508,14 тыс. рублей (50,4% к годовым бюджетным назначениям 1 008,31 тыс. рублей);

- «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования Комсомольского городского поселения» – 3 781,36 тыс. рублей (17,3% к годовым бюджетным назначениям 21 815,96 тыс. рублей).

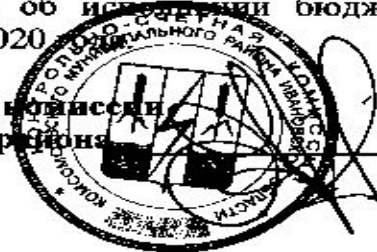
5. Дефицит бюджета Комсомольского городского поселения по итогам 9 месяцев 2020 года составил – 890,23 тыс. рублей.

8. Предложения

Совету Комсомольского городского поселения:

- принять к сведению отчет об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения за 9 месяцев 2020

Председатель контрольно-счетной комиссии
Комсомольского муниципального района



В.С. Казарин