

Заключение
на отчет об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения
Комсомольского муниципального района за 2019 год

16 апреля 2020

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании решения Совета Комсомольского муниципального района от 25.07.2019 № 436 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной комиссии Комсомольского муниципального района», Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения (ввиду его отсутствия) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной комиссии от 25.12.2019г., контрольно-счетной комиссией Комсомольского муниципального района в составе председателя контрольно-счетной комиссии Казарина В.С. была проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения за 2019 год.

Основные положения

Администрацией Комсомольского муниципального района для проведения внешней проверки годового отчета за 2019 год был представлен проект решения Совета Комсомольского городского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения Комсомольского муниципального района за 2019 год» с указанием общего объема доходов, расходов, дефицита бюджета.

Отдельными приложениями к проекту решения были представлены показатели:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджета;
- расходов бюджета по ведомственной структуре;
- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;
- источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Комсомольского городского поселения и не включенным в муниципальные программы Комсомольского городского поселения направлениям деятельности органов местного самоуправления), группам видов расходов классификации расходов бюджета;
- отчет об использовании средств резервного фонда Комсомольского городского поселения за 2019 год;
- информация к годовому отчету об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения за 2019 год.

Перечень представленных документов соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном

процессе в Комсомольском городском поселении, утвержденном решением Совета Комсомольского городского поселения от 28.08.2013 № 353 (в действующей редакции).

Кроме указанных выше документов в процессе проведения проверки были проверены следующие финансовые документы:

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;

- отчет о финансовых результатах деятельности Комсомольского городского поселения за 2019 год;

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;

- пояснительная записка;

- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий;

- сведения об исполнении бюджета;

- сведения о движении нефинансовых активов;

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (дебиторская/кредиторская);

- отчет о движении денежных средств Комсомольского городского поселения за 2019 год.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и соглашения о передаче полномочий, организация исполнения бюджета Комсомольского городского поселения в 2019 году была возложена на финансово-экономический отдел администрации Комсомольского муниципального района.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета Комсомольского городского поселения осуществляется Федеральным казначейством на основании статьи 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Изменение плановых показателей бюджета Комсомольского городского поселения на 2019 год

Бюджет Комсомольского городского поселения на 2019 год был утвержден решением Совета Комсомольского городского поселения от 13.12.2018 № 229 по доходам в сумме 57 079,10 тыс. рублей, по расходам в сумме 57 079,10 тыс. рублей с дефицитом (профицитом) в сумме 0,00 тыс. рублей.

В течение года в решение Совета Комсомольского городского поселения от 13.12.2018 № 229 вносились неоднократные изменения.

В результате внесенных изменений первоначально утвержденные доходы бюджета в 2019 году были увеличены на 9 348,35 тыс. рублей или на 16,38%, по расходам – 20 949,82 тыс. рублей или на 36,70%.

Анализ изменений плановых показателей бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (Таблица 1) позволяет выявить основные причины вносимых изменений.

Расхождения плановых показателей

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование ГРБС	Утвержденные ассигнования согласно решению Совета Комсомольского городского поселения		Утвержденные ассигнования согласно отчетам об исполнении бюджета	Исполнено за 2019 год	Отклонения от первоначального плана	Выполнение плана, %
	от 13.12.2018 № 229	от 25.12.2019 № 308				
Финансовое управление Администрации Комсомольского муниципального района	24 880,70	25 721,81	25 721,81	25 691,01	841,11	99,88
Администрация Комсомольского муниципального района	32 198,40	52 307,11	52 369,61	41 015,52	20 171,21	78,32
ВСЕГО	57 079,10	78 028,92	78 091,42	66 706,53	22 012,32	85,42

Увеличения бюджетных ассигнований от первоначально утвержденного плана произошло по следующим главным распорядителям администрации Комсомольского муниципального района:

- Финансовое управление администрации Комсомольского муниципального района в сумме 841,11 тыс. рублей;
- администрации Комсомольского муниципального района в сумме 20 108,71 тыс. рублей;

Основные характеристики бюджета Комсомольского городского поселения на 2019 год

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Бюджетные назначения (с учетом изменений на 01.01)		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)
	2018	2019	2018	2019	2018	2019		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общий объем доходов	72 130,54	66 489,95	73 973,02	60 173,52	- 1 842,48	102,55	6 316,43	90,50
<i>В том числе безвозмездные поступления</i>	28 189,26	13 716,55	27 835,06	14 011,75	354,20	98,74	- 295,20	102,15
Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	43 941,28	52 773,40	46 137,96	46 161,77	- 2 196,68	105,00	6 611,63	87,47

Общий объем расходов	72 130,54	78 091,42	66 627,44	66 706,53	5 503,10	92,37	11 384,89	85,42
Дефицит (-) профицит (+)	0,00	- 11 601,47	+ 7 345,58	- 6 533,01	- 7 345,58	x	- 5 068,46	x

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Отклонения от первоначальных назначений (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Общий объем доходов	57 079,10	66 489,95	9 410,85
<i>В том числе безвозмездные поступления</i>	9 209,38	13 716,55	4 507,17
Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	47 809,72	52 773,40	4 963,68
Общий объем расходов	57 079,10	78 091,42	21 012,32
Дефицит(-), профицит(+)	0,00	- 11 601,47	- 11 601,47
Дефицит в % к объему доходов без учета безвозмездных поступлений	0,00	x	x

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2019 году увеличились по сравнению с первоначальными назначениями на 9 410,85 тыс. рублей или на 16,5%, в том числе за счет безвозмездных поступлений на 4 507,17 тыс. рублей или на 48,9% и собственных доходов на 4 963,68 тыс. рублей или на 10,4%. По сравнению с предыдущим годом плановые показатели доходной части бюджета в течение года были уменьшены на 5 640,59 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на 14 472,71 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам в 2019 году увеличились по сравнению с первоначальными назначениями на 21 012,32 тыс. рублей или на 36,8%, что привело к увеличению дефицита бюджета в сумме 11 601,47 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Комсомольского городского поселения за 2019 год.

Согласно годовому отчету основные показатели бюджета Комсомольского городского поселения характеризуются следующими данными:

Таблица 4 (тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета	Исполнено в 2018 году	Уточненные бюджетные назначения 2019 года	Исполнено в 2019 году			
			сумма	отклонения от утвержденного бюджета (гр.4-гр3)	% исполнения к плану 2019 года (гр.4/гр.3)	% исполнения к 2018 году (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем доходов	73 973,02	66 489,95	60 173,52	- 6 316,43	90,50	81,35
Общий объем расходов	66 627,44	78 091,42	66 706,53	- 11 384,89	84,52	100,12

Дефицит(-) профицит(+)	+ 7 345,58	- 11 601,47	- 6 533,01	5 068,46	x	x
---------------------------	------------	-------------	------------	----------	---	---

Доходы бюджета Комсомольского городского поселения в 2019 году исполнены в сумме 60 173,52 тыс. рублей или 90,5% к уточненным бюджетным назначениям. К уровню 2018 года поступление доходов в бюджет Комсомольского городского поселения составило 81,4%.

Расходы бюджета Комсомольского городского поселения исполнены в 2019 году в сумме 66 706,53 тыс. рублей или 84,5% к уточненному бюджету. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 11 384,89 тыс. рублей. К уровню 2018 года исполнение составило 100,1%.

Результатом исполнения бюджета Комсомольского городского поселения за 2019 год является дефицит бюджета в сумме 6 533,01 тыс. рублей при плановом дефиците 11 601,47 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета Комсомольского городского поселения за 2019 год

Решением Совета Комсомольского городского поселения от 13.12.2018г. № 229 «О бюджете Комсомольского городского поселения Комсомольского муниципального района Ивановской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» были утверждены бюджетные назначения по кодам классификации доходов бюджета.

Решениями Совета Комсомольского городского поселения были произведены корректировки бюджетных назначений на 2019 год, исходя из прогноза постатейного исполнения бюджета Комсомольского городского поселения. В результате чего бюджетные назначения на 2019 год по доходам бюджета Комсомольского городского поселения были увеличены на общую сумму 9 410,85 тыс. рублей и составили 66 489,95 тыс. рублей или больше на 16,5% относительно первоначально утвержденного плана в сумме 57 079,10 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 4 507,17 тыс. рублей или на 48,9% и собственных доходов на 4 963,68 тыс. рублей или на 10,4%.

Согласно годовому отчету доходы бюджета Комсомольского городского поселения за 2019 год составили 60 173,52 тыс. рублей, что составляет 90,5% от уточненного плана (66 489,95 тыс. рублей), при этом первоначально утвержденные параметры бюджета по доходам составляли – 57 019,10 тыс. рублей.

В структуре доходов полученные собственные доходы составляют 46 161,77 тыс. рублей (план 52 773,40 тыс. рублей), что составляет 87,5% к уточненному плану или 76,7% от общего объема полученных доходов в 2019 году (в 2018 году собственные доходы составляли 62,4% от общего объема).

Безвозмездные поступления составили 14 011,75 тыс. рублей или 102,2% к уточненному плану – 13 716,55 тыс. рублей, первоначально утверждено по бюджету – 9 209,38 тыс. рублей.

Доходы 2019 года приведены в таблице:

Наименование доходных источников	Исполнение 2018 г	Первоначальный план 2019 года	Уточненный план 2019 года	Исполнено 2019 год	% исполнения		
					к показателям 2018 года	к первоначаль ному плану	к уточненному плану 2019 г
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, из них:	42 759,12	44 675,52	44 787,92	42 387,97	99,13	94,88	94,64
Налог на доходы физических лиц	37 941,22	39 348,00	39 348,00	38 083,98	100,38	96,79	96,79
Доходы от уплаты акцизов	897,69	927,52	1 039,92	1 036,38	115,45	111,74	99,66
Налог на имущество физических лиц	1 416,47	1 150,00	1 150,00	1 316,73	92,96	114,50	114,50
Земельный налог	2 503,74	3 250,00	3 250,00	1 950,88	77,92	60,03	60,03
Неналоговые доходы, из них:	3 378,84	3 134,20	7 985,48	3 773,80	111,69	120,79	47,26
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в границах поселений	2 320,22	2 435,00	2 434,74	2 331,89	100,50	95,77	95,78
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских поселений	80,64	54,70	54,70	54,19	67,20	99,07	99,07
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений	3,24	0,00	0,00	1,87	57,72	-	-
Прочие поступления от использования имущества	391,00	591,00	591,00	359,37	91,91	60,81	60,81
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	196,42	113,50	904,38	809,03	411,89	712,80	89,46
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений	0,00	0,00	3 787,57	1,59	-	-	0,04
Доходы от продажи земельных участков в границах поселений	262,03	0,00	150,59	155,74	59,44	-	103,42
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	125,29	0,00	62,50	60,12	47,99	-	96,19
Итого собственные доходы	46 137,96	47 809,72	52 773,40	46 161,77	100,05	96,55	87,47
Безвозмездные поступления, из них:	27 835,06	9 209,38	13 716,55	14 011,75	50,34	152,15	102,15
Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	5 703,80	5 942,70	5 942,70	5 942,70	104,19	100,00	100,00
Дотация бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	709,85	862,77	884,52	884,52	124,61	102,52	100,00
Субсидии	21 421,41	2 403,91	6 886,52	6 853,89	32,00	285,11	99,53
Субвенции	0,00	0,00	2,81	2,28	-	-	81,14
Доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0,00	0,00	0,00	328,36	-	-	-
Всего доходов	73 973,02	57 019,10	66 489,95	60 173,52	81,35	105,53	90,50

Таким образом, доходы бюджета Комсомольского городского поселения за 2019 год составили 60 173,52 тыс. рублей, что составляет 90,5% от уточненного плана, по сравнению с первоначальным плановым назначением доходная часть бюджета поселения в 2019 году выполнена на 105,5%, а от предыдущего года доходная часть бюджета поселения составляет 81,4%.

В 2019 году в общей структуре доходов:

- собственные доходы составили - 76,7%;
- безвозмездные поступления – 23,3%.

За 2018 год поступления составляли соответственно 62,4% и 37,6%.

Основными источниками формирования собственных доходов бюджета городского поселения, как и ранее, являются налоговые доходы. В составе собственных доходов бюджета городского поселения за 2019 год налоговые доходы составили 42 387,97 тыс. руб. или 99,1 % к 2018 году, и неналоговые доходы в сумме 3 773,80 тыс. руб. или 111,7% от исполнения предыдущего года.

Налоговые доходы были увеличены по сравнению с первоначальным планом (44 675,52 тыс. руб.) на сумму 112,4 тыс. руб., и составили 44 787,92 тыс. руб., в том числе за счет увеличения:

- доходов от уплаты акцизов – 112,4 тыс. рублей (12,1%).

В результате увеличения плановых показателей план по налоговым доходам выполнен на 94,6%, исполнение составило сумму 42 387,97 тыс. рублей (91,8% собственных доходов).

Наибольший удельный вес в налоговых доходах составляет *налог на доходы физических лиц* – 38 083,98 тыс. рублей (89,9% от общего объёма налоговых доходов), который при уточненном плане 39 348,00 тыс. рублей выполнен на 96,8%.

Менее значительную долю в налоговых доходах бюджета в 2019 году составили:

- *земельный налог* – 1 950,88 тыс. рублей (4,6% от общего объёма налоговых доходов), который при уточненном плане 3 250,0 тыс. рублей выполнен на 60,0%. По сравнению с показателями 2018 года земельного налога поступило в бюджет поселения меньше на 552,86 тыс. рублей или на 22,1%;

- *налог на имущество физических лиц* в сумме 1 316,73 тыс. рублей, при уточненном плане 1 150,00 тыс. рублей выполнен на 114,5% (3,1% от общего объёма налоговых доходов);

- *доходы от уплаты акцизов* в сумме 1 036,38 тыс. рублей или 99,7% от уточненного плана (2,4% от общего объёма налоговых доходов).

Поступления **от неналоговых доходов** в 2019 году составили – 3 773,80 тыс. рублей (8,2% собственных доходов) и исполнены на 47,3% от уточненного плана в сумме 7 985,48 тыс. рублей.

Неналоговые доходы были увеличены по сравнению с первоначальным планом на сумму 4 851,28 тыс. рублей или на 154,8%.

Наибольший удельный вес в общей сумме неналоговых доходов занимают доходы от арендной платы за земельные участки в границах

поселений – 2 331,89 тыс. рублей (61,8% от общего объема неналоговых доходов) или 95,8% от уточненных плановых назначений.

Значительную часть в составе неналоговых доходов 2019 года также занимают доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства – 809,03 тыс. рублей (21,4% от общего объема неналоговых доходов).

Прочие поступления от использования имущества составили 359,37 тыс. рублей (9,5% от общего объема неналоговых доходов).

Менее значительную долю составили:

- *доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах поселений* в сумме 155,74 тыс. рублей при уточненном плане 150,59 тыс. рублей или 103,4% от уточненного плана. К показателям 2018 года (262,03 тыс. рублей) исполнение за 2019 год составило на 40,6% меньше.

- *доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских поселений* в сумме 54,19 тыс. рублей при уточненном плане 54,70 тыс. рублей или 99,1% от уточненных плановых назначений;

- *доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений* в сумме 1,87 тыс. рублей при уточненном плане 0,00 тыс. рублей;

- *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений* в сумме 1,59 тыс. рублей при уточненном плане 3 787,54 тыс. рублей или 0,04% от уточненных плановых назначений.

По статье *штрафы, санкции, возмещение ущерба* исполнение в 2019 году составило 60,12 тыс. рублей. В 2018 году поступление по данной статье доходов составило плюс 65,17 тыс. рублей.

В составе доходов бюджета Комсомольского городского поселения за 2019 год безвозмездные поступления сформированы из поступлений по направлениям:

- «Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности»;

- «Дотация бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов»;

- «Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)»;

- «Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

По сравнению с 2018 годом общий объем поступлений уменьшился на 13 823,31 тыс. рублей или на 49,7%.

Решением о бюджете на 2019 год объем безвозмездных поступлений первоначально утвержден в размере 9 209,38 тыс. рублей, в течение года план увеличился на 4 507,17 тыс. рублей и составил 13 716,55 тыс. рублей. Плановые назначения 2019 года исполнены на 102,2%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 328,36 тыс. рублей.

Расходы бюджета Комсомольского городского поселения.

Бюджетная политика в целом отвечает заявленным направлениям, утвержденным распоряжением администрации Комсомольского городского поселения от 02.11.2018 № 303 «Об утверждении основных направлениях бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Комсомольского муниципального района, Комсомольского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Плановые показатели по расходам в целом выполнены на 85,4%, что на 14,7% ниже уровня предыдущего года.

Сравнительный анализ расходов бюджета за 2019 и 2018 года по разделам (подразделам) представлен в таблице 6:

	Наименование	Исполнение за 2018 год	Первоначальный план на 2019 год	Уточненный план по состоянию на 31.12.2019 год	Исполнения за 2019 год			
					Сумма	Отклонения от бюджетных назначений	% исполнения к уточненному плану	% исполнения к 2018 году
0100	Общегосударственные вопросы	790,13	833,80	686,63	598,10	88,53	87,11	75,70
0105	Судебная система	0,00	0,00	2,81	2,28	0,53	81,14	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	790,13	833,80	683,82	595,82	88,00	87,13	75,41
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	129,21	463,10	537,57	497,78	39,79	92,60	385,25
0309	Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4,95	463,10	532,97	493,18	39,79	92,53	9 963,23
0310	Обеспечение пожарной безопасности	124,26	0,00	4,60	4,60	0,00	100,00	3,70
0400	Национальная экономика	12 492,60	2 592,45	5 520,89	5 450,72	70,17	98,73	43,63
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	0,00	0,00	48,00	48,00	0,00	100,00	-
0409	Дорожное хозяйство	11 866,02	2 262,95	5 201,92	5 182,16	19,76	99,62	43,67
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	626,58	329,50	270,97	220,56	50,41	81,40	35,20
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	29 142,98	28 220,55	45 440,19	34 300,54	11 139,65	75,49	117,70
0501	Жилищное хозяйство	1 451,50	702,81	1 524,68	1 261,97	262,71	82,77	86,94
0502	Коммунальное хозяйство	15 230,33	17 989,80	25 672,68	17 338,66	8 334,02	67,54	113,84
0503	Благоустройство	12 461,15	9 527,94	18 242,83	15 699,91	2 542,92	86,06	125,99
0700	Образование	0,00	0,00	1 838,76	1 838,76	0,00	100,00	-
0707	Молодежная политика	0,00	0,00	1 838,76	1 838,76	0,00	100,00	-
0800	Культура, кинематография	23 984,31	24 880,70	23 883,05	23 852,25	30,80	99,87	99,45
0801	Культура	23 984,31	24 880,70	23 840,58	23 809,78	30,80	99,87	99,27
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0,00	0,00	42,47	42,47	0,00	100,00	-
1000	Социальная политика	88,21	88,50	88,50	85,20	3,30	96,27	96,59
1001	Пенсионное обеспечение	88,21	88,50	88,50	85,20	3,30	96,27	96,59
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	0,00	95,83	83,18	12,65	86,80	-
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	0,00	0,00	95,83	83,18	12,65	86,80	-
ИТОГО:		66 627,44	57 019,10	78 091,42	66 706,53	11 384,89	85,42	100,12

Структура расходов бюджета поселения в разрезе отраслей представлена в таблице 7:

Таблица 7 (%)

Наименование раздела	Удельный вес в общем объеме расходов	
	2018	2019
Общегосударственные вопросы	1,2	0,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,2	0,7
Национальная экономика	18,8	8,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	43,7	51,4
Образование	0,0	2,8
Культура, кинематография	36,0	35,8
Социальная политика	0,1	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,1
Итого	100	100

Из общей суммы расходов, направленной на финансирование в 2019 году, наибольший удельный вес в расходах бюджета Комсомольского городского поселения занимают расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 51,4% и «Культура, кинематография» – 35,8%.

Анализ исполнения бюджета Комсомольского городского поселения за 2019 год по разделам функциональной классификации

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно первоначально утверждённому бюджету составляли 833,80 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Комсомольского городского поселения в течение 2019 года сумма данных расходов составила 686,63 тыс. рублей. Согласно данным отчёта расходы составили 598,10 тыс. рублей (87,1% от уточненного плана) или на 88,53 тыс. рублей меньше плановых бюджетных ассигнований.

По сравнению с первоначально запланированными расходами исполнение составило 71,7%, что на 235,70 тыс. рублей меньше первоначального плана. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,9%.

По сравнению с 2018 годом (790,13 тыс. рублей) расходы по данному разделу снизились на 192,03 тыс. рублей или на 24,3%.

Объем финансирования расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнен в сумме 497,78 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом (129,21 тыс. рублей) расходы увеличились на 368,57 тыс. рублей или в 3,9 раза. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,7%.

В соответствии с первоначально утверждённым бюджетом расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составляли

463,10 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Комсомольского городского поселения в течение 2019 года сумма данных расходов составила 537,57 тыс. рублей. Согласно данным отчёта расходы составили 497,78 тыс. рублей, что на 39,79 тыс. рублей меньше плановых назначений.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** согласно первоначально утверждённому бюджету расходы на национальную экономику составили 2 592,45 тыс. рублей или 4,6% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Комсомольского городского поселения в течение 2019 года сумма расходов на национальную экономику составила 5 520,89 тыс. рублей, что составляло 7,1% от общей суммы расходов с учётом внесённых изменений.

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения за 2019 год фактические расходы на национальную экономику составили 5 450,72 тыс. рублей, что на 70,17 тыс. рублей меньше ассигнований, предусмотренных бюджетом с учетом изменений.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 8,2%.

В сравнении с показателями 2018 года (12 492,60 тыс. рублей) фактические расходы по данному разделу уменьшились на 7 041,88 тыс. рублей или на 56,4%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** согласно первоначально утверждённому бюджету расходы в 2019 году планировались в сумме 28 220,55 тыс. рублей или 49,5% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений в бюджет Комсомольского городского поселения объём расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составил 45 440,19 тыс. рублей или 58,2% от общей суммы расходов бюджета.

Согласно отчёту об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения за 2019 год, фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 34 300,54 тыс. рублей или 51,4% от общей суммы расходов бюджета на 2019 год, что на 11 139,65 тыс. рублей или на 24,5 % меньше планируемых ассигнований. В сравнении с показателями 2018 года в целом фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 5 157,56 тыс. рублей или на 17,7%.

По разделу **0700 «Образование»** исполнение составило 1 838,76 тыс. рублей или 100,0% к плановым назначениям.

По отношению к 2018 году расходы на образование увеличились на 1 838,76 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 2,8%.

Исполнение по разделу **0800 «Культура, кинематография»** составило 23 852,25 тыс. рублей или 99,9% к плановым назначениям в последней редакции и 95,9% к первоначально утвержденным ассигнованиям.

По отношению к 2018 году расходы на культуру, кинематографию уменьшились на 132,06 тыс. рублей или на 0,5%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 35,8%.

Исполнение по разделу **1000 «Социальная политика»** составило 85,20 тыс. рублей или 96,3% к уточненному плану. По сравнению с 2018 годом (88,21 тыс. рублей) расходы уменьшились на 3,01 тыс. рублей или на 3,4%. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,1%.

Исполнение по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составило 83,18 тыс. рублей или 86,8% к уточненному плану. По сравнению с 2018 годом (0,00 тыс. рублей) расходы увеличились на 83,18 тыс. рублей. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,1%.

Использование средств резервного фонда Комсомольского городского поселения

Решением Совета Комсомольского городского поселения от 13.12.2018г. № 229 «О бюджете Комсомольского городского поселения Комсомольского муниципального района Ивановской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», объем резервного фонда администрации Комсомольского городского поселения не устанавливался.

Исполнение программной части бюджета Комсомольского городского поселения

Решением Совета Комсомольского городского поселения от 13.12.2018 № 229 «О бюджете Комсомольского городского поселения Комсомольского муниципального района Ивановской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями и дополнениями) утверждено финансирование программных мероприятий по 7 муниципальным программам.

Общий объем расходов бюджета по муниципальным программам утвержден в сумме 76 535,65 тыс. рублей. Исполнение составляет 65 395,44 тыс. руб. или 85,4%.

Анализ исполнения муниципальных программ в 2019 году представлен в таблице 9:

Таблица 9 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Утвержденный бюджетом годовой объем ассигнований	Исполнено в 2019г	Отклонения от утвержденного бюджета	% исполнения к уточненному плану
1	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Комсомольского городского поселения на 2018-2022 годы"	4 239,00	4 206,08	- 32,92	99,22

2	Муниципальная программа "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"	4,60	4,60	0,00	100,00
3	Муниципальная программа "Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования Комсомольского городского поселения"	4 344,41	4 324,66	- 19,75	99,55
4	Муниципальная программа "Обеспечение населения объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства Комсомольского городского поселения"	27 056,80	18 510,07	- 8 546,73	68,41
5	Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования "Комсомольское городское поселение Комсомольского муниципального района Ивановской области"	14 861,33	12 351,32	- 2 510,01	83,11
6	Муниципальная программа "Культура Комсомольского городского поселения Комсомольского муниципального района"	25 721,81	25 691,01	- 30,80	99,88
7	Муниципальная программа "Градостроительная деятельность на территории Комсомольского городского поселения Комсомольского муниципального района"	307,70	307,70	0,00	100,00
ВСЕГО		76 535,65	65 395,44	- 11 140,21	85,44

По 2 муниципальным программам выделенные ассигнования освоены на 100%.

По 3 муниципальным программам неполное освоение выделенных ассигнований, при этом на достаточно высоком уровне (свыше 95%).

Ниже 95% освоение средств отмечено в следующих программах:

- муниципальная программа «Благоустройство муниципального образования «Комсомольское городское поселение Комсомольского муниципального района Ивановской области»» исполнена на 83,11% (не освоены средства в сумме 2 510,01 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Обеспечение населения объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства Комсомольского городского поселения» исполнена на 68,41% (не освоены средства в сумме 8 546,73 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Благоустройство Комсомольского муниципального района» исполнена на 85,1% (не освоены средства в сумме 5 908,01 тыс. рублей).

Источники внутреннего финансирования бюджета Комсомольского городского поселения

Первоначальный дефицит (профицит) бюджета на 2019 год не планировался.

В результате внесенных изменений в бюджет Комсомольского городского поселения на конец 2019 года был утвержден дефицит в сумме 11 601,47 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения за 2019 год, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 6 553,01 тыс. рублей.

Результатом исполнения бюджета Комсомольского городского поселения за 2018 год являлся профицит бюджета в сумме 7 345,58 тыс. рублей.

Состояние муниципального долга

В 2019 году Комсомольским городским поселением бюджетные кредиты не выдавались и не погашались, муниципальные заимствования не осуществлялись, Комсомольским городским поселением в 2019 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

Обслуживание и погашение долговых обязательств Комсомольского городского поселения (Обслуживание государственного муниципального долга) в 2019 году составило 83,18 тыс. рублей. По отношению к 2018 году расходы увеличились на 83,18 тыс. рублей.

Выводы:

Годовой отчет об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения представлен администрацией Комсомольского муниципального района в контрольно-счетную комиссию в сроки, установленные статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, решением Совета Комсомольского городского поселения от 28.08.2013 № 353 (в действующей редакции) «Об утверждении Положения о бюджетном процессе Комсомольского городского поселения».

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Комсомольском городском поселении в контрольно-счетную комиссию для проведения внешней проверки представлена годовая

бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств – администрации Комсомольского муниципального района, финансового управления администрации Комсомольского муниципального района за 2019 год.

В 2019 году бюджет Комсомольского городского поселения исполнен:

по доходам в сумме 60 173,52 тыс. рублей или 90,5% от уточненных бюджетных назначений;

по расходам в сумме 66 706,53 тыс. рублей или 85,4% от уточненных бюджетных назначений;

с дефицитом в сумме 6 533,01 тыс. рублей.

План по налоговым доходам исполнен на 94,6%, в бюджет поступило 42 387,97 тыс. рублей.

План по неналоговым доходам исполнен на 47,3%, в бюджет поступило 3 773,80 тыс. рублей.

В структуре всех доходов 2019 года собственные доходы составляют – 76,7%, безвозмездные поступления – 23,3%.

Приоритетным направлением расходов бюджета являются расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 51,4% и на культуру и кинематографию – 35,8%.

Расходы бюджета Комсомольского городского поселения в 2019 году исполнялись в рамках 7 муниципальных программ. Исполнение составляет 65 395,44 тыс. рублей или 85,4%.

По результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения за 2019 год, контрольно-счётная комиссия считает, что отчёт об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения за 2019 год в представленном виде может быть признан достоверным.

Внешняя проверка исполнения бюджета Комсомольского городского поселения за 2019 год, анализ, проведенный контрольно-счётной комиссией Комсомольского муниципального района, показал, что основные параметры бюджета Комсомольского городского поселения, выполнены.

На основании изложенного, контрольно-счётная комиссия считает:

Представленный отчет об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения за 2019 год» в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

В связи с чем, предлагаем отчет «Об исполнении бюджета Комсомольского городского поселения Комсомольского муниципального района за 2019 год» принять к утверждению с учетом предложений.

Предложения:

- принять дополнительные меры по дальнейшему использованию имеющихся резервов увеличения бюджетных доходов;
- усилить контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств;
- обеспечить сбалансированность бюджета городского поселения;

- бюджетные расходы производить исходя из необходимости повышения эффективности и результативности.

**Председатель контрольно-счетной комиссии
Комсомольского муниципального района**

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a final vertical stroke, positioned between the title and the name.

В.С. Казарин