**Б о**

**0**

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ ОРГАН РАБОЧЕГО ПОСЕЛКА КОЛЫВАНЬ**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Инд.633162, ул. Советская, д.43а, р.п. Колывань, Колыванского района, Новосибирской области.

тел./факс (383-52) 53-410

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам анализа отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Колывань**

**Колыванского района Новосибирской области за 9 месяцев 2016 года**

25 октября 2016г. № 4

р.п. Колывань

**Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за 9 месяцев 2016 года проведен в соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1.3 Плана работы Контрольно-счетного органа рабочего поселка Колывань на 2016 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Колывань от 21.04.2016г. № 1-од.

1. **Общая характеристика бюджета**

Бюджет рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области на 2016 год утвержден решением 4-й сессии (5-го созыва) Совета депутатов рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области от 22.12.2015г. № 1. В отчетном периоде за 9 месяцев 2016 года основные характеристики бюджета корректировались три раза (Решения 5-й сессии от 17.03.2016г. № 1, 6-й сессии от 09.06.2016г. № 1, 7-й сессии от 22.08.2016г.).

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за 9 месяцев 2016 года составили 70344,1 тыс. руб. или 80,6 % от годового объема утвержденных доходов, что на 13787,3 тыс. руб. или на 16,4% ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2015 года.

Структура исполненных доходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2016 года следующая:

Налоговые доходы 33,1 %, неналоговые доходы 4,6 %, безвозмездные поступления 62,3 %.

Обращает на себя внимание изменение структуры доходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2016 года по сравнению с аналогичным периодом 2015 года: отмечается увеличение доли налоговых доходов (с 30,0% до 33,1%), не значительным увеличением неналоговых доходов (с 4,1% до 4,6%) и уменьшением доли безвозмездных поступлений (с 65,9% до 62,3%).

**Налоговые доходы** бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2016 года составили 23298,5 тыс. руб. или 84,1 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 1979,3 тыс. руб. или на 7,8 % ниже объема налоговых поступлений в бюджет рабочего поселка за аналогичный период 2015 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц составляет 32,2 %, земельный налог 48,6 %, налог на имущество физических лиц 1,3 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации 17,9 %.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 7497,3 тыс. руб. или 81,1 % от годового объема плановых назначений, что на 761,4 тыс. руб. или на 11,3% выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу составило 11310,0 тыс. руб. или 87,6 % от годового объема плановых назначений, что на 2598,1 тыс. руб. или на 18,7 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество физических лиц составило 312,8 тыс. руб. или 19,3 % от годового объема плановых назначений, что на 1021,7 тыс. руб. или на 76,6 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) составило 4173,3 тыс. руб. или 106,7 % от годового объема плановых назначений, что на 870,0 тыс. руб. или на 26,3 % выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

**Неналоговые доходы** бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2016 года составили 3246,8 тыс. руб. или 57,7 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 165,3 тыс. руб. или на 4,8 % ниже объема неналоговых поступлений в бюджет рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2015 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 60,5%, доходы от продажи материальных и не материальных активов 36,4 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба 2,9 %, доходы от оказания платных услуг 2,3%.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 1962,4 тыс. руб. или 45,4 % от годового объема плановых назначений, что на 152,8 тыс. руб. или на 8,5 % выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 1182,1 тыс. руб. или 98,0 % от годового объема плановых назначений, что на 234,7 тыс. руб. или на 16,6 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 95,4 тыс. руб. или 112,2 % от годового объема плановых назначений, что на 83,4 тыс. руб. или на 46,6 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от оказания платных услуг составило 6,9 тыс. руб. или 50,0 % от годового объема плановых назначений, в аналогичном периодом 2015 года этот показатель равнялся 0.

**Безвозмездные поступления** бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2016 года составили 43798,8 тыс. руб. или 81,1% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 11640,0 тыс. руб. или на 21,0 % ниже объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2015 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности рабочего поселка Колывань составило 12095,6 тыс. руб. или 75,6 % от годового объема плановых назначений, что на 1335,4 тыс. руб. или на 10,0 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету рабочего поселка Колывань составило 30760,3 тыс. руб. или 86,1 % от годового объема плановых назначений, что на 10710,7 тыс. руб. или на 25,8 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

 Исполнение бюджетных назначений по субвенциям рабочего поселка Колывань составило 493,7 тыс. руб. или 84,2% от годового объема плановых назначений, что на 43,1 тыс. руб. или на 8,7% ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Исполнение бюджетных назначений по прочим безвозмездным поступлениям составило 1666,3 тыс. руб. или 100 % от годового объема плановых назначений.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил – 1224,1 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом расходы бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2016 года составили 57265,9 тыс. руб. или 63,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 28336,2 тыс. руб. или на 33,1% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2015 года.

Анализ исполнения расходов бюджета рабочего поселка Колывань по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 **«Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило 5875,4 тыс. руб. или 69,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 740,0 тыс. руб. или на 11,2% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2015 года, в том числе:

Расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования составили 437,5 тыс. руб. или 61,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 61,4 тыс. руб. или на 12,3% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2015 года.

Расходы на функционирование местной администрации составили 4866,6 тыс. руб. или 74,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 74,0 тыс. руб. или на 1,5% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2015 года.

Расходы на функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования составили 404,4 тыс. руб. или 66,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 71,5 тыс. руб. или на 15,0% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2015 года.

Расходы на другие общегосударственные вопросы составили 166,9 тыс. руб. или 26,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило 337,5 тыс. руб. или 57,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 6,7 тыс. руб. или на 2,0% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2015 года.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - при утвержденном годовом объеме 227,0 тыс. руб. исполнение составило 0,0 руб., в 2015 году исполнение за аналогичный период составило 3,0 тыс. руб.

Раздел 04 **«Национальная экономика»** - исполнение составило 12407,9 тыс. руб. или 67,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1571,2 тыс. руб. или на 11,2% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2015 года.

Раздел 05 **«Жилищно – коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 34885,7тыс.руб. или 60,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 25451,2 тыс. руб. или на 42,2% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2015 года, в том числе:

расходы на жилищное хозяйство составили 2047,9 тыс. руб. или 84,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на коммунальное хозяйство составили 21418,1 тыс. руб. или 51,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на благоустройство составили 11419,7 тыс. руб. или 87,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел**»** 07 **«Образование»** - исполнение составило 164,5 тыс. руб. или 82,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2,2 тыс. руб. или на 1,4% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2015 года.

Раздел 08 **«Культура и кинематография»** - исполнение составило 2758,9 тыс. руб. или 67,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 519,9 тыс. руб. или на 15,9% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2015 года. Все расходы по данному разделу в проверяемом периоде исполнены на обеспечение деятельности подведомственных учреждений культуры.

Раздел 10 **«Социальная политика»** - исполнение составило 438,2 тыс. руб. или 67,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2,9 тыс. руб. или на 0,7% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2015 года:

расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих составили 131,5 тыс. руб. или 66,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

другие вопросы в области социальной политике составили 306,7 тыс. руб. или 68,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 11 **«Физическая культура и спорт»** - исполнение составило 45,8 тыс. руб. или 91,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 32,2 тыс. руб. выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2015 года.

Раздел 13 **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило 352,0 тыс. руб. или 48,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 89,2 тыс. руб. или на 20,2% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2015 года.

Размер **резервного фонда** администрации рабочего поселка Колывань на 2016 год утвержден в сумме 200,0 тыс. руб. Исполнение по резервному фонду администрацией рабочего поселка Колывань в отчетном периоде не производилось.

1. **Анализ источников внутреннего финансирования**

**дефицита бюджета**

В соответствии с представленным отчетом, бюджет рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в сумме 13078,2 тыс. руб.

Объем основного муниципального долга по кредитам, полученным от кредитных организаций, составил 2000,0 тыс. руб.

1. **Выводы**

Бюджет рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за 9 месяцев 2016 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Новосибирской области и нормативными правовыми актами рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области о бюджете поселка.

**Общие итоги исполнения бюджета**

**рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2016 года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Справочно: 2015 год | 2016 год |
| Уточненный план на год тыс. руб. | Исполнено за 9 месяцев тыс. руб. | % исполнения к уточнен- ному плану | Уточненный план на год тыс. руб. | Исполнено за 9 месяцев тыс. руб. | % исполнения к уточнен-ному плану |
| Доходы | 107 693,5 | 84 131,4 | 78,1 | 87 306,8 | 70 344,1 | 80,6 |
| Расходы | 111 190,8 | 85 602,1 | 77,0 | 90 782,7 | 57 265,9 | 63,1 |
| Дефицит/ профицит | - 3 497,2 | - 1 470,7 |  | - 3 475,9 | 13 078,2 |  |

За 9 месяцев 2016 года доходы бюджета рабочего поселка Колывань снизились на 13787,3 тыс. руб. или на 16,4% по сравнению с аналогичным периодом 2015 года. Снижение доходов произошло за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений на 11640,0 тыс. руб. или на 21,0%. Налоговые и неналоговые доходы рабочего поселка за 9 месяцев 2016 года снизились на 2147,2 тыс. руб. или на 7,5% по сравнению с аналогичным периодам 2015 года.

Основную долю налоговых поступлений в бюджет рабочего поселка Колывань составляет земельный налог 48,6%, за 9 месяцев 2016 года его поступление уменьшилось на 2598,1 тыс. руб. или на 18,7% по сравнению с аналогичным периодом 2015 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют 60,5% или 1962,4 тыс. руб., доходы от продажи материальных и не материальных активов 36,4% или 1182,1тыс.руб.

Расходы бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2016 года составили 57265,9 тыс. руб., что на 28336,2 тыс. руб. или на 33,1% ниже расходов рабочего поселка за аналогичный период 2015 года.

Структура расходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2016 и 2015 годов выглядит следующим образом:

 **9 месяцев 9 месяцев**

 **2016 года 2015 года**

- общегосударственные вопросы 10,3% 7,7%

- национальная оборона 0,6% 0,4%

- национальная экономика 21,7% 16,3%

- жилищно-коммунальное хозяйство 60,9% 70,5%

- образование 0,3% 0,2%

- культура и кинематография 4,8% 3,8%

- социальная политика 0,8% 0,8%

- прочие 0,6% 0,3%

В структуре расходов рабочего поселка большая часть приходится на жилищно-коммунальное хозяйство, за 9 месяцев 2016 года 60,9%, за первое полугодие 2015 года было 70,5%.

При утвержденном годовом дефиците бюджета 3475,9 тыс. руб. бюджет рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом 13078,2 тыс. руб., за аналогичный период 2015 года бюджет был исполнен с дефицитом 1470,7 тыс. руб.

На 01.10.2016 дебиторская задолженность муниципального образования рабочий поселок Колывань составила 5159,8 тыс. руб., кредиторская 31572,4 тыс. руб. На 01.10.2015 дебиторская задолженность составляла 5673,6 тыс. руб., кредиторская 17178,1 тыс. руб. Рост кредиторской задолженности за год составил 14394,3 тыс. руб.

Председатель

Контрольно – счетного органа

рабочего поселка Колывань А.Н. Евсюков