**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 первое полугодие 2019 года**

29 июля 2019г. № 2

р.п. Колывань

**Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за первое полугодие 2019 года проведен в соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1.2 Плана работы Контрольно-счетного органа рабочего поселка Колывань на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Колывань от 27.12.2018г. № 13-од.

1. **Общая характеристика бюджета**

Бюджет рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области на 2019 год утвержден решением 33-й сессии (5-го созыва) Совета депутатов рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области от 26.12.2018г. № 1. В отчетном периоде за первое полугодие 2019 года основные характеристики бюджета корректировались три раза (Решения 34-й сессии от 11.02.2019г. № 1, 35-й сессии от 12.04.2019г. № 1, 36-й внеочередной сессии от 27.05.2019г. №1).

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за первое полугодие 2019 года составили 28052,1 тыс. руб. или 16,1% от годового объема утвержденных доходов, что на 24202,0тыс. руб. или на 46,3% ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2018 года.

Обращает на себя внимание изменение структуры доходов бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года: отмечается уменьшение доли безвозмездных поступлений (с 62,0% до 38,7%) и увеличение доли налоговых доходов (с 26,5% до 53,8%), доля неналоговых доходов уменьшилась (с 11,5% до 7,5%).

**Налоговые доходы** бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2019 года составили 15099,5 тыс. руб. или 38,9% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 1267,8 тыс. руб. или на 9,2% выше объема налоговых поступлений в бюджет рабочего поселка за аналогичный период 2018 года.

В структуре налоговых поступлений, налог на доходы физических лиц составляет 48,2%, земельный налог 37,1%, налог на имущество физических лиц 1,4%, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации 13,2%, налоги на совокупный доход 0,1%.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 7277,3тыс. руб. или 59,3% от годового объема плановых назначений, что на 1372,9 тыс. руб. или на 23,3% выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу составило 5593,7 тыс. руб. или 27,5% от годового объема плановых назначений, что на 466,7 тыс. руб. или на 7,7% ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество физических лиц составило 214,3 тыс. руб. или 10,1% от годового объема плановых назначений, что на 20,7 тыс. руб. или на 10,7% выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) составило 1994,5 тыс. руб. или 48,4% от годового объема плановых назначений, что на 328,3 тыс. руб. или на 19,7% выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

**Неналоговые доходы** бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2019 года составили 2100,7 тыс. руб. или 100,1% от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 3899,8 тыс. руб. или на 65,0% ниже объема неналоговых поступлений в бюджет рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2018 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 46,4%, доходы от оказания платных услуг 1,5%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов 1,8%, штрафы, санкции, возмещение ущерба 50,3%.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 975,3 тыс. руб. или 92,2% от годового объема плановых назначений, что на 143,2 тыс. руб. или на 17,2% выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 36,7 тыс. руб. или 88,4% от годового объема плановых назначений, что на 4899,4 тыс. руб. ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 1057,7 тыс. руб., или на 107,7% выше годового объема плановых назначений, что на 836,1 тыс. руб. или в 3,8 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от оказания платных услуг составило 31,0тыс. руб. или 175,2% от годового объема плановых назначений.

**Безвозмездные поступления** бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2019 года составили 10851,9 тыс. руб. или 8,1% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 21570,0 тыс. руб. или на 66,5% ниже объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности рабочего поселка Колывань составило 8052,0 тыс. руб. или 50,0% от годового объема плановых назначений, что на 2262,8 тыс. руб. или на 39,1% выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету рабочего поселка Колывань составило 0,0 тыс. руб. при годовом объеме плановых назначений 6600,0 тыс. руб., за аналогичный период 2018 года поступления по данным субсидиям составляло 14013,7 тыс. руб.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям рабочего поселка Колывань составило 356,8 тыс. руб. или 51,3% от годового объема плановых назначений, что на 27,7 тыс. руб. или на 8,4% выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по иным межбюджетным трансферам составило 3050,7тыс. руб. или 5,8% от годового объема плановых назначений, что на 2713,5 тыс. руб. или на 47,1% ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составило – 607,6 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом расходы бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2019 года составили 31080,2 тыс. руб. или 15,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 13737,6 тыс. руб. или на 30,7% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2018 года.

**Анализ расходов бюджета рабочего поселка Колывань**

**за первое полугодие 2019 и 2018 годов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Годовой объем на 2019 год,  тыс. руб. | Факт за  6 месяцев 2019 года,  тыс. руб. | Выполнение к годовому  объему, % | Факт за  6 месяцев 2018 года,  тыс. руб. |
| **Общегосударственные вопросы (0100)** | **15273,8** | **6272,0** | **41,1** | **5022,1** |
| Функционирование высшего должностного лица (0102) | 1138,6 | 549,2 | 48,2 | 131,3 |
| Функционирование законодательных органов (0103) | 1035,1 | 496,8 | 48,0 | 366,2 |
| Функционирование местной администрации (0104) | 11139,4 | 5009,7 | 45,0 | 3950,5 |
| Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного контроля (0106) | 460,7 | 213,3 | 46,3 | 213,3 |
| Иные бюджетные ассигнования (0113) | 1500,0 | 3,0 | 0,2 | 360,8 |
| **Национальная оборона (0200)** | **695,6** | **356,8** | **51,3** | **306,7** |
| **Национальная безопасность (0300)** | **715,9** | **82,0** | **11,5** | **0,0** |
| **Национальная экономика (0400)** | **60736,6** | **8071,3** | **13,3** | **1969,8** |
| Транспорт (0408) | 280,0 | 180,0 | 64,3 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство (0409) | 60456,6 | 7891,3 | 13,1 | 1969,8 |
| **Жилищно-коммунальное хоз-во (0500)** | **109055,0** | **12223,3** | **11,2** | **33971,0** |
| Жилищное хозяйство (0501) | 463,0 | 170,6 | 36,8 | 14898,6 |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 82000,4 | 7424,3 | 9,1 | 16296,6 |
| Благоустройство (0503) | 26591,6 | 4628,4 | 17,4 | 2775,8 |
| **Культура, кинематография (0800)** | **10525,1** | **3320,3** | **31,6** | **3401,8** |
| **Социальная политика (1000)** | **300,0** | **160,0** | **53,3** | **146,4** |
| **Физическая культура и спорт (1100)** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга (1301)** | **1711,0** | **594,5** | **34,7** | **0,0** |
| **Всего расходов:** | **199013,0** | **31080,2** | **15,6** | **44817,8** |

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

**Раздел 01** **«Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило 6272,0 тыс. руб. или 41,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1249,9 тыс. руб. или на 24,5% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2018 года,

в том числе:

Расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования составили 549,2 тыс. руб. или 48,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 417,9 тыс. руб. или на 318,3% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2018 года (с 05.02.2018 по 01.07.2018 должность Главы рабочего поселка Колывань была вакантной).

Расходы на функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования составили 496,8 тыс. руб. или 48,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 130,6 тыс. руб. или на 35,7% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2018 года.

Расходы на функционирование местной администрации составили 5009,7 тыс. руб. или 45,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1059,2 тыс. руб. или на 26,8% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2018 года.

Расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово – бюджетного) надзора составили 213,3 тыс. руб. или 46,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, в 2018 году расходы по данной статье за шесть месяцев составляли так же 213,3 тыс. руб.

**Раздел 02** **«Национальная оборона»** (субвенции на осуществление первичного воинского учета)- исполнение составило 356,8 тыс. руб. или 51,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 50,1 тыс. руб. или на 16,3% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2018 года.

**Раздел 03** **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 82,0 тыс. руб. или 11,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, в 2018 году расходы по данному разделу составляли 0,0 тыс. руб.

**Раздел 04** **«Национальная экономика»** - исполнение составило 8071,3 тыс. руб. или 13,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 6101,5 тыс. руб. или в 3,1 раза выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2018 года.

**Раздел 05** **«Жилищно – коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 12223,3тыс.руб. или 11,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 21747,7тыс.руб. или на 64,0% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2017 года, в том числе:

***расходы на жилищное хозяйство*** составили 170,6 тыс. руб. или 36,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, за аналогичный период 2018 года расходы по данному разделу составляли 14898,6 тыс. руб.

***расходы на коммунальное хозяйство*** составили 7424,3 тыс. руб. или 9,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 8872,3 тыс. руб. или на 54,5% ниже расходов по данному разделу за аналогичный период 2018 года;

***расходы на благоустройство***составили 4628,4 тыс. руб. или 17,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1852,6 тыс. руб. или на 66,7% выше расходов по данному разделу за аналогичный период 2018 года.

**Раздел 08** **«Культура и кинематография»** - исполнение составило 3320,3 тыс. руб. или 31,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 81,5 тыс. руб. или на 2,4% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2018 года. Все расходы по данному разделу в проверяемом периоде исполнены на обеспечение деятельности подведомственных учреждений культуры.

**Раздел 10** **«Социальная политика»** - исполнение составило 160,0 тыс. руб. или 53,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 13,6 тыс. руб. или на 9,3% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2018 года, расходы по данному разделу произведены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

**Раздел 13** **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило 594,5 тыс. руб. при утвержденном годовом объеме бюджетных назначений по данному разделу 1711,0 тыс. руб., за аналогичный период 2018 года расходы по данному разделу составили 0,0 тыс. руб.

Размер **резервного фонда** администрации рабочего поселка Колывань на 2019 год утвержден в сумме 1000,0 тыс. руб. Исполнение по резервному фонду администрацией рабочего поселка Колывань в отчетном периоде составило 0,0 тыс. руб., в 2018 году расходы по резервному фонду за данный период не производились.

1. **Выводы**

Бюджет рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за первое полугодие 2019 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 первое полугодие 2019 и 2018 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Справочно: 2018 год | | | 2019 год | | |
| Уточненный план на год тыс. руб. | Исполнено за первое полугодие  тыс. руб. | % исполнения к уточнен- ному плану | Уточненный план на год тыс. руб. | Исполнено за первое полугодие тыс. руб. | % исполнения к уточнен-  ному плану |
| Доходы | 131 791,5 | 52 254,1 | 39,6 | 174 336,3 | 28 052,1 | 16,1 |
| Расходы | 150 751,6 | 44 817,8 | 29,7 | 199 013,0 | 31 080,2 | 15,6 |
| Дефицит-/ профицит + | - 18 960,1 | + 7 436,3 |  | - 24 676,7 | - 3 030,1 |  |

При утвержденном с корректировкой годовом дефиците бюджета 24676,7 тыс. руб., бюджет рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2019 года исполнен с дефицитом 3028,1тыс. руб., за аналогичный период 2018 года бюджет был исполнен с профицитом 7436,3тыс. руб.

Доходы бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2019 года составили 28052,1 тыс. руб., что на 24202,0 тыс. руб. или на 46,3% ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2018 года.

Структура исполненных доходов бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2019 и 2018 годов выглядит следующим образом:

**Структура доходов бюджета рабочего поселка Колывань**

**за первое полугодие 2019 и 2018 годов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  расходов | 1 полугодие 2018 года | | 1 полугодие 2019 года | |
| Исполнено,  тыс. руб. | %  в структуре доходов | Исполнено,  тыс. руб. | %  в структуре доходов |
| Налоговые доходы | 13 831,7 | 26,5 | 15 099,5 | 53,8 |
| Неналоговые доходы | 6 000,5 | 11,5 | 2 100,7 | 7,5 |
| Безвозмездные поступления | 32 421,9 | 62,0 | 10 851,9 | 38,7 |
| **Всего доходов** | **52 254,1** | **100,0** | **28 052,1** | **100,0** |

В структуре доходов бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года: отмечается уменьшение доли безвозмездных поступлений (с 62,0% до 38,7%) и увеличение доли налоговых доходов (с 26,5% до 53,8%), доля неналоговых доходов уменьшилась (с 11,5% до 7,5%).

Снижение доходов в бюджет рабочего поселка за первое полугодие 2019 года по сравнению с 2018 годом произошло за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 21570,0тыс.руб. и неналоговых доходов на 3899,8 тыс. руб. Налоговые доходы по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 1267,8 тыс. руб.

Основную долю *налоговых поступлений* в бюджет рабочего поселка Колывань составляют налог на доходы физических лиц 48,2% и земельный налог 37,1%, за первое полугодие 2019 года поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 1372,9тыс.руб. или на 23,3% по сравнению с аналогичным периодом 2018 года, поступление земельного налога уменьшилось на 466,7 тыс. руб. или на 7,7%.

В структуре *неналоговых поступлений* основную долю занимают штрафы, санкции, возмещение ущерба 50,3% и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 46,4%. За первое полугодие 2019 года поступление доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба составило 1057,7 тыс. руб., за аналогичный период 2018 года было 221,6 тыс. руб., рост составил 836,1тыс.руб. или 377,3%. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 975,3 тыс. руб., что на 143,2 тыс. руб. или на 17,2% выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Расходы бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2019 года составили 31080,2 тыс. руб., что на 13737,6 тыс. руб. или на 30,7% выше расходов рабочего поселка за аналогичный период 2018 года.

Структура расходов бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2019 и 2018 годов выглядит следующим образом:

**Структура расходов бюджета рабочего поселка Колывань**

**за первое полугодие 2019 и 2018 годов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  расходов | 1 полугодие 2018 года | | 1 полугодие 2019 года | |
| Исполнено,  тыс. руб. | %  в структуре расходов | Исполнено,  тыс. руб. | %  в структуре расходов |
| Общегосударственные вопросы | 5022,1 | 11,2 | 6272,0 | 20,2 |
| Национальная оборона | 306,7 | 0,7 | 356,8 | 1,1 |
| Национальная безопасность | 0,0 | 0,0 | 82,0 | 0,3 |
| Национальная экономика | 1969,8 | 4,4 | 8071,3 | 26,0 |
| Жилищно-коммунальное хоз-во | 33971,0 | 75,8 | 12223,3 | 39,3 |
| Культура и кинематография | 3401,8 | 7,6 | 3320,3 | 10,7 |
| Социальная политика | 146,4 | 0,3 | 160,0 | 0,5 |
| Обслуживание внутреннего долга | 0,0 | 0,0 | 594,5 | 1,9 |
| **Всего расходов:** | **44817,8** | **100** | **31080,2** | **100** |

В структуре расходов рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2019 года большая часть приходится на жилищно-коммунальное хозяйство 39,3%, за первое полугодие 2018 года основная часть расходов приходилась так же на жилищно-коммунальное хозяйство, но она составляла 75,8%. В структуре расходов рабочего поселка за первое полугодие 2019 года существенно возросли по сравнению с первым полугодием 2018 года расходы по общегосударственным вопросам с 11,2% до 20,2% и расходы по разделу национальная экономика (транспорт и дорожное хозяйство) с 4,4% до 26,0%.

Объем основного муниципального долга по кредитам, полученным от кредитных организаций, составил 12000,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность муниципального образования рабочий поселок Колывань Колыванского района Новосибирской области на 1 июля 2019 года составила 23752,0 тыс. руб., на 1 июля 2018 года кредиторская задолженность составляла 35100,6 тыс. руб.

Председатель

Контрольно – счетного органа

рабочего поселка Колывань А.Н. Евсюков