 **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 2019 года**

22 октября 2019г. № 3

р.п. Колывань

**Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за 9 месяцев 2019 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 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. За 9 месяцев 2019 года основные характеристики бюджета корректировались 8 раз (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, 37-й сессии от 10.07.2019г. № 1, 38-й внеочередной сессии от 26.07.2019г. № 1, 39-й внеочередной сессии от 16.08. 2019г. № 1, 40-й внеочередной сессии от 13.09.2019г. № 1, 41-й сессии от 04.10.2019г. № 1).

**2. Анализ исполнения доходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за 9 месяцев 2019 года составили 73566,6 тыс. руб. или 41,9 % от годового объема утвержденных доходов, что на 9714,7 тыс. руб. или на 11,7% ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2018 года.

Структура исполненных доходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2019 года следующая:

Налоговые доходы 32,0 %, неналоговые доходы 5,0 %, безвозмездные поступления 63,0 %.

В структуре доходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года отмечаются не значительные изменения: доля налоговых доходов увеличилась (с 25,6% до 32,0%), доля неналоговых доходов уменьшилась (с 8,0% до 5,0%), доля безвозмездных поступлений уменьшилась (с 66,4% до 63,0%).

**Налоговые доходы** бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2019 года составили 23521,4 тыс. руб. или 60,3 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 2210,4 тыс. руб. или на 10,4 % выше объема налоговых поступлений в бюджет рабочего поселка за аналогичный период 2018 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц составляет 47,0 %, земельный налог 37,6 %, налог на имущество физических лиц 2,0 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации 13,3 %, единый сельскохозяйственный налог 0,1%.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 11048,9 тыс. руб. или 89,2 % от годового объема плановых назначений, что на 2319,1 тыс. руб. или на 26,6 % выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу составило 8845,2 тыс. руб. или 43,5 % от годового объема плановых назначений, что на 541,2 тыс. руб. или на 5,8 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество физических лиц составило 475,6 тыс. руб. или 22,4 % от годового объема плановых назначений, что на 119,1 тыс. руб. или на 33,4 % выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) составило 3132,0 тыс. руб. или 76,0 % от годового объема плановых назначений, что на 447,0 тыс. руб. или на 16,6 % выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

**Неналоговые доходы** бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2019 года составили 3718,5 тыс. руб. или 157,3 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 2950,0 тыс. руб. или на 44,2 % 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 40,8 %, доходы от продажи материальных и не материальных активов 3,6 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба 54,6 %, прочие неналоговые доходы 1,0 %.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 1515,6 тыс. руб. или 140,0 % от годового объема плановых назначений, что на 235,4 тыс. руб. или на 18,4 % выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 134,7 тыс. руб. или в 3,2 раза выше годового объема плановых назначений, что на 4925,9 тыс. руб. ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 2030,8 тыс. руб. или 168,1 % от годового объема плановых назначений, что на 1790,7 тыс. руб. или в 7,5 раз выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по прочим неналоговым доходам составило 37,5тыс.руб. или 118,3 % от годового объема плановых назначений, что на 50,2 тыс. руб. или на 57,2 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

**Безвозмездные поступления** бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2019 года составили 46326,7 тыс. руб. или 34,5 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 8975,1 тыс. руб. или на 16,2 % ниже объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности рабочего поселка Колывань составило 12078,0 тыс. руб. или 75,0 % от годового объема плановых назначений, что на 3393,9 тыс. руб. или на 39,1 % выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету рабочего поселка Колывань составило 600,0 тыс. руб. или 8,1 % от годового объема плановых назначений, что на 17488,2 тыс. руб. или на 96,7 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

 Исполнение бюджетных назначений по субвенциям рабочего поселка Колывань составило 551,2 тыс. руб. или 79,2% от годового объема плановых назначений, что на 64,8 тыс. руб. или на 13,3 % выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по иным межбюджетным трансфертам составило 31032,0 тыс. руб. или 57,8 %, от годового объема плановых назначений, что на 20085,9 тыс. руб. или на 183,5 % выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Прочие безвозмездные поступления составили 2673,1 тыс. руб. или 4,7% от годового объема плановых назначений, что на 13933,9 тыс. руб. или на 83,9 % 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.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом расходы бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2019 года составили 76890,2 тыс. руб. или 38,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5367,0 тыс. руб. или на 6,5 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2018 года.

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

Раздел 01 **«Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило 9556,0 тыс. руб. или 62,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1914,5 тыс. руб. или на 25,1% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2018 года,

 в том числе:

Расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования составили 845,5 тыс. руб. или 74,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 479,2 тыс. руб. или на 130,8 % выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2018 года.

Расходы на функционирование местной администрации составили 7560,2 тыс. руб. или 62,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1623,0 тыс. руб. или на 27,3 % выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2018 года.

Расходы на функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования составили 786,3 тыс. руб. или 76,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 176,1 тыс. руб. или на 28,9 % 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 354,5 тыс. руб. или 76,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 9,6 тыс. руб. или на 2,8 % выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2018 года.

Расходы на другие общегосударственные вопросы составили 9,5 тыс. руб. или 1,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 373,3 тыс. руб. ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2018 года.

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило 551,2 тыс. руб. или 79,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 85,0 тыс. руб. или на 18,2% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2018 года.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 581,7 тыс. руб. или 39,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 561,7 тыс. руб. выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2018 года.

Раздел 04 **«Национальная экономика»** (дорожные фонды) - исполнение составило 33924,5тыс. руб. или 60,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 29409,4 тыс. руб. или в 6,5 раз выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2018 года.

Раздел 05 **«Жилищно – коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 26453,8тыс.руб. или 23,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 36851,8 тыс. руб. или на 58,2 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2018 года, в том числе:

*расходы на жилищное хозяйство* составили 424,0 тыс. руб. или 42,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, за аналогичный период 2018 года расходы по данной статье составили 63305,6 тыс. руб.

*расходы на коммунальное хозяйство* составили 17889,6 тыс. руб. или 20,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 21571,0 тыс. руб. или на 54,7 % . ниже расходов за аналогичный период 2018 года;

*расходы на благоустройство* составили 8140,3 тыс. руб. или 33,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3624,7 тыс. руб. или на 80,3 % выше расходов за аналогичный период 2018 года.

Раздел 08 **«Культура и кинематография»** - исполнение составило 4687,8 тыс. руб. или 43,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 914,0 тыс. руб. или на 16,3 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2018 года.

Раздел 10 **«Социальная политика»**  - исполнение составило 240,0 тыс. руб. или 80,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 11,6 тыс. руб. или на 4,6 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2018 года.

Раздел 13 **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - при утвержденном годовом объеме бюджетных назначений 1711,0 тыс. руб., исполнение составило 895,0тыс. руб., за аналогичный период 2018 года исполнение составило 0,0 тыс. руб.

Размер **резервного фонда** администрации рабочего поселка Колывань на 2019 год утвержден в сумме 78,5 тыс. руб. Исполнение по резервному фонду администрацией рабочего поселка Колывань в отчетном периоде составило 0,0 тыс. руб.

**4. Анализ источников внутреннего финансирования**

 **дефицита бюджета**

В соответствии с представленным отчетом, бюджет рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2019 года исполнен с дефицитом в сумме – 3323,5 тыс. руб.

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

**5. Выводы**

Бюджет рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за 9 месяцев 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 9 месяцев 2019 года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели |  2019 год | Справочно: 2018 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 | 175 775,8 | 73 566,6 | 41,9 | 153 142,0 | 83 281,3 | 54,4 |
| Расходы | 200 452,5 | 76 890,2 | 38,4 | 171 902,0 | 82 257,2 | 47,9 |
| Дефицит/ профицит | - 24 676,7 | - 3 323,5 |  | - 18760,0 | + 1 024,1 |  |

За 9 месяцев 2019 года доходы бюджета рабочего поселка Колывань уменьшились на 9714,7тыс. руб. или на 11,7 % по сравнению с аналогичным периодом 2018 года. Снижение доходов произошло за счет снижения на 8975,1 тыс. руб. объема безвозмездных поступлений и на 2950,0 объема поступлений неналоговых доходов. Сумма налоговых доходов за 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодам 2018 года увеличилась на 2210,4 тыс. руб.

Расходы бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2019 года составили 76890,2тыс. руб., что на 5367,0 тыс. руб. или на 6,5 % ниже расходов рабочего поселка за аналогичный период 2018 года.

**Структура расходов бюджета рабочего поселка Колывань**

**за 9 месяцев 2019 и 2018 годов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов | 9 месяцев 2019 года | 9 месяцев 2018 года |
| Исполнено, тыс. руб. | %в структуре расходов | Исполнено, тыс. руб. | %в структуре расходов |
| Общегосударственные вопросы | 9556,0 | 12,4 | 7641,5 | 9,3 |
| Национальная оборона | 551,2 | 0,7 | 466,2 | 0,6 |
| Национальная безопасность | 581,7 | 0,8 | 20,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 33924,5 | 44,1 | 4515,1 | 5,5 |
| Жилищно-коммунальное хоз-во | 26453,9 | 34,4 | 63305,6 | 77,0 |
| Культура и кинематография | 4687,8 | 6,1 | 5601,8 | 6,8 |
| Социальная политика | 240,0 | 0,3 | 251,6 | 0,3 |
| Физическая культура и спорт | 0,0 | 0,0 | 455,4 | 0,5 |
| Обслуживание внутреннего долга | 895,0 | 1,2 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов:** | **76890,2** | **100** | **82257,2** | **100** |

Если в структуре расходов рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2018 года большая часть расходов 77,0 % приходилась на жилищно-коммунальное хозяйство, то за 9 месяцев 2019 года расходы по ЖКХ составили 34,4 %, а расходы по разделу национальная экономика (дорожное хозяйство) составили 44,1 %.

При утвержденном годовом дефиците бюджета -24676,7 тыс. руб., бюджет рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2019 года исполнен с дефицитом -3323,5 тыс. руб., за аналогичный период 2018 года бюджет был исполнен с профицитом 1024,1 тыс. руб.

На 01.10.2019г. дебиторская задолженность муниципального образования рабочий поселок Колывань (без доходной части) составила 4671,0 тыс. руб., кредиторская 29671,5 тыс. руб. На 01.10.2018г. дебиторская задолженность составляла 3490,9 тыс. руб., кредиторская 32062,0 тыс. руб. Рост дебиторской задолженности к аналогичному периоду 2018 года составил 1180,1 тыс. руб., кредиторская задолженность уменьшилась на 2390,5 тыс. руб.

Председатель

Контрольно – счетного органа

рабочего поселка Колывань А.Н. Евсюков