**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 2020 года**

14 августа 2020г. № 2

р.п. Колывань

**Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за первое полугодие 2020 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 2020 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Колывань от 18.12.2019г. № 15-од.

1. **Общая характеристика бюджета**

Бюджет рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области на 2020 год утвержден решением 45-й сессии (5-го созыва) Совета депутатов рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области от 24.12.2019г. № 1. В отчетном периоде за первое полугодие 2020 года основные характеристики бюджета корректировались пят раз (Решения внеочередной 46-й сессии от 30.01.2020г. № 1, 47-й сессии от 27.02.2020г. № 1, 48-й внеочередной сессии от 07.04.2020г. № 1, 49-й сессии от 04.06.2020г. № 1, 50-й сессии от 236.06.2020г. № 2 ).

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за первое полугодие 2020 года составили 32614,8 тыс. руб. или 17,5% от годового объема утвержденных доходов, что на 4562,7тыс. руб. или на 16,3% выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2019 года.

Обращает на себя внимание изменение структуры доходов бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года: отмечается увеличение доли безвозмездных поступлений (с 38,7% до 53,8%) и уменьшение доли налоговых доходов (с 53,8% до 42,2%), доля неналоговых доходов уменьшилась (с 7,5% до 4,1%).

**Налоговые доходы** бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2020 года составили 13755,0 тыс. руб. или 33,2% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 1344,5 тыс. руб. или на 8,9% ниже объема налоговых поступлений в бюджет рабочего поселка за аналогичный период 2019 года.

В структуре налоговых поступлений, налог на доходы физических лиц составляет 52,2%, земельный налог 33,1%, налог на имущество физических лиц 2,1%, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации 12,2%.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 7229,8тыс. руб. или 42,2% от годового объема плановых назначений, что на 47,5 тыс. руб. или на 0,7% выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу составило 4549,2 тыс. руб. или 25,6% от годового объема плановых назначений, что на 1044,5 тыс. руб. или на 18,7% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество физических лиц составило 295,8 тыс. руб. или 12,6% от годового объема плановых назначений, что на 81,5 тыс. руб. или на 38,0% выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) составило 1672,0 тыс. руб. или 40,3% от годового объема плановых назначений, что на 322,5 тыс. руб. или на 16,2% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

**Неналоговые доходы** бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2020 года составили 1333,2 тыс. руб. или 37,5% от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 1459,4 тыс. руб. или на 69,5% выше объема неналоговых поступлений в бюджет рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2019 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 50,2%, доходы от оказания платных услуг 12,4%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов 33,2%, штрафы, санкции, возмещение ущерба 0,3%, прочие неналоговые доходы 3,9%.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 669,0 тыс. руб. или 51,9% от годового объема плановых назначений, что на 306,3 тыс. руб. или на 31,4% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 443,6 тыс. руб. или 21,5% от годового объема плановых назначений, что на 406,9 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от оказания платных услуг составило 165,6тыс. руб. или 94,5% от годового объема плановых назначений, что на 134,6 тыс. руб. или в 4,3 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 3,0 тыс. руб., по прочим неналоговым доходам 52,0 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2020 года составили 17526,6 тыс. руб. или 12,4% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 6674,7 тыс. руб. или на 61,5% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности рабочего поселка Колывань составило 8039,6 тыс. руб. или 50,0% от годового объема плановых назначений, что на 12,4 тыс. руб. или на 0,2% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету рабочего поселка Колывань составило 9605,6 тыс. руб. или 13,5% от годового объема плановых назначений, за аналогичный период 2019 года поступления по данным субсидиям составляло 0,0 тыс. руб.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям рабочего поселка Колывань составило 374,8 тыс. руб. или 50,0% от годового объема плановых назначений, что на 18,0 тыс. руб. или на 5,1% выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций (получение грантов) составили 119,2тыс. руб. или 32,0% от годового объема плановых назначений.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составило – 612,6 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом расходы бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2020 года составили 45628,3 тыс. руб. или 21,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 14548,1 тыс. руб. или на 46,8% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2019 года.

**Анализ расходов бюджета рабочего поселка Колывань**

**за первое полугодие 2020 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Годовой объем на 2020 год,  тыс. руб. | Факт за  6 месяцев 2020 года,  тыс. руб. | Выполнение к годовому  объему, % | Факт за  6 месяцев 2019 года,  тыс. руб. |
| **Общегосударственные вопросы (0100)** | **15831,9** | **6664,2** | **42,1** | **6272,0** |
| Функционирование высшего должностного лица (0102) | 1187,6 | 567,7 | 47,8 | 549,2 |
| Функционирование законодательных органов (0103) | 1079,5 | 565,9 | 52,4 | 496,8 |
| Функционирование местной администрации (0104) | 10738,6 | 5060,2 | 47,1 | 5009,7 |
| Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного контроля (0106) | 480,6 | 300,4 | 62,5 | 213,3 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 951,6 | 170,0 | 17,9 | 3,0 |
| **Национальная оборона (0200)** | **749,5** | **374,8** | **50,0** | **356,8** |
| **Национальная безопасность (0300)** | **500,0** | **0,0** | **0,0** | **82,0** |
| **Национальная экономика (0400)** | **44147,0** | **5394,4** | **12,2** | **8071,3** |
| Транспорт (0408) | 410,0 | 0,0 | 0,0 | 180,0 |
| Дорожное хозяйство (0409) | 43737,0 | 5394,4 | 12,3 | 7891,3 |
| **Жилищно-коммунальное хоз-во (0500)** | **138706,4** | **28513,7** | **20,6** | **12223,3** |
| Жилищное хозяйство (0501) | 988,6 | 241,7 | 36,8 | 170,6 |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 104731,7 | 19788,7 | 18,9 | 7424,3 |
| Благоустройство (0503) | 32390,1 | 7887,4 | 24,4 | 4628,4 |
| **Культура, кинематография (0800)** | **8063,3** | **3925,0** | **48,7** | **3320,3** |
| **Социальная политика (1000)** | **320,0** | **160,0** | **50,0** | **160,0** |
| **Физическая культура и спорт (1100)** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Обслуживание государственного (муниципального) долга (1301)** | **1711,0** | **596,2** | **34,9** | **594,5** |
| **Всего расходов:** | **210029,1** | **45628,3** | **21,7** | **31080,2** |

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

**Раздел 01** **«Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило 6664,2 тыс. руб. или 42,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 392,2 тыс. руб. или на 6,3% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2019 года,

в том числе:

Расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования составили 567,7 тыс. руб. или 47,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 18,5 тыс. руб. или на 3,4% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2019 года.

Расходы на функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования составили 565,9 тыс. руб. или 52,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 69,1 тыс. руб. или на 13,9% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2019 года.

Расходы на функционирование местной администрации составили 5060,2 тыс. руб. или 47,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 50,5 тыс. руб. или на 1,0% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2019 года.

Расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово – бюджетного) надзора составили 300,4 тыс. руб. или 62,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, в 2019 году расходы по данной статье за шесть месяцев составляли 213,3 тыс. руб.

**Раздел 02** **«Национальная оборона»** (субвенции на осуществление первичного воинского учета)- исполнение составило 374,8 тыс. руб. или 50,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 18,0 тыс. руб. или на 5,1% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

**Раздел 03** **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - при утвержденном годовом объеме 500,0 тыс. руб. исполнение составило 0,0 тыс. руб., в 2019 году расходы по данному разделу составляли 82,0 тыс. руб.

**Раздел 04** **«Национальная экономика»** - исполнение составило 5394,4 тыс. руб. или 12,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2676,9 тыс. руб. или на 33,2% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2019 года, в том числе:

***расходы на дорожное хозяйство*** составили 5394,4 тыс. руб. или 12,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2496,9 тыс. руб. или на 31,7% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2019 года.

**Раздел 05** **«Жилищно – коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 28513,7тыс.руб. или 20,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 16290,4тыс.руб. или на 133,3% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2019 года, в том числе:

***расходы на жилищное хозяйство*** составили 241,7 тыс. руб. или 36,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 71,1 тыс. руб. или на 41,7% выше расходов бюджета рабочего поселка за аналогичный период 2019 года.

***расходы на коммунальное хозяйство*** составили 19788,7 тыс. руб. или 18,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 12364,4 тыс. руб. или на 166,5% выше расходов по данному разделу за аналогичный период 2019 года;

***расходы на благоустройство***составили 7887,4 тыс. руб. или 24,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3259,0 тыс. руб. или на 70,4% выше расходов по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

**Раздел 08** **«Культура и кинематография»** - исполнение составило 3925,0 тыс. руб. или 48,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 604,7 тыс. руб. или на 18,2% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2019 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 50,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, за аналогичный период 2019 года расходы по данному разделу составили так же 160,0 тыс. руб.

**Раздел 13** **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило 596,2 тыс. руб. при утвержденном годовом объеме бюджетных назначений по данному разделу 1711,0 тыс. руб., за аналогичный период 2019 года расходы по данному разделу составили 594,5 тыс. руб.

Размер **резервного фонда** администрации рабочего поселка Колывань на 2020 год утвержден в сумме 343,9 тыс. руб. Исполнение по резервному фонду администрацией рабочего поселка Колывань в отчетном периоде составило 0,0 тыс. руб., в 2019 году расходы по резервному фонду за данный период так же не производились.

1. **Выводы**

Бюджет рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за первое полугодие 2020 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 2020 и 2019 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год | | | Справочно: 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 | 186 892,4 | 32 614,8 | 17,5 | 174 336,3 | 28 052,1 | 16,1 |
| Расходы | 210 029,1 | 45 628,1 | 21,7 | 199 013,0 | 31 080,2 | 15,6 |
| Дефицит-/ профицит + | - 23 136,7 | - 13 013,3 |  | - 24 676,7 | - 3 030,1 |  |

При утвержденном с корректировкой годовом дефиците бюджета 23136,7 тыс. руб., бюджет рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2020 года исполнен с дефицитом 13013,3тыс. руб., за аналогичный период 2019 года бюджет был исполнен с дефицитом 3030,1тыс. руб.

***Доходы бюджета*** рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2020 года составили 32614,8 тыс. руб., что на 4562,7 тыс. руб. или на 16,3% выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2019 года.

Структура исполненных доходов бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2020 и 2019 годов выглядит следующим образом:

**Структура доходов бюджета рабочего поселка Колывань**

**за первое полугодие 2020 и 2019 годов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  расходов | 1 полугодие 2020 года | | 1 полугодие 2019 года | |
| Исполнено,  тыс. руб. | %  в структуре доходов | Исполнено,  тыс. руб. | %  в структуре доходов |
| Налоговые доходы | 13 755,0 | 42,2 | 15 099,5 | 53,8 |
| Неналоговые доходы | 1 333,2 | 4,1 | 2 100,7 | 7,5 |
| Безвозмездные поступления | 17 526,6 | 53,7 | 10 851,9 | 38,7 |
| **Всего доходов** | **32 614,8** | **100,0** | **28 052,1** | **100,0** |

В структуре доходов бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года: отмечается увеличение доли безвозмездных поступлений (с 38,7% до 53,7%), доля налоговых доходов уменьшилась (с 53,8% до 42,2%), доля неналоговых доходов уменьшилась (с 7,5% до 4,1%).

Увеличение доходов в бюджет рабочего поселка за первое полугодие 2020 года по сравнению с 2019 годом произошло за счет увеличения безвозмездных поступлений на 6674,7тыс.руб. Налоговые доходы по сравнению с аналогичным периодом 2019 года уменьшились на 1344,5 тыс. руб., неналоговые доходы уменьшились на 767,5 тыс. руб.

Основную долю *налоговых поступлений* в бюджет рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2020 года составляют: налог на доходы физических лиц 52,2% и земельный налог 33,1%, поступление налога на доходы физических лиц за первое полугодие 2020 года увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 47,5 тыс. руб. или на 0,7%, поступление земельного налога уменьшилось на 1044,5 тыс. руб. или на 18,7%.

В структуре *неналоговых поступлений* основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 50,2% и доходы от продажи материальных и нематериальных активов 33,2%. За первое полугодие 2020 года поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило 669,0 тыс. руб., за аналогичный период 2019 года было 975,3 тыс. руб. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за первое полугодие 2020 года составили 443,6 тыс. руб., за аналогичный период 2019 года они составляли 36,7тыс.руб.

***Расходы бюджета*** рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2020 года составили 45628,3 тыс. руб., что на 14548,1 тыс. руб. или на 46,8% выше расходов рабочего поселка за аналогичный период 2019 года.

Структура расходов бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2020 и 2019 годов выглядит следующим образом:

**Структура расходов бюджета рабочего поселка Колывань**

**за первое полугодие 2020 и 2019 годов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  расходов | 1 полугодие 2020 года | | 1 полугодие 2019 года | |
| Исполнено,  тыс. руб. | %  в структуре расходов | Исполнено,  тыс. руб. | %  в структуре расходов |
| Общегосударственные вопросы | 6664,2 | 14,6 | 6272,0 | 20,2 |
| Национальная оборона | 374,8 | 0,8 | 356,8 | 1,1 |
| Национальная безопасность | 0,0 | 0,0 | 82,0 | 0,3 |
| Национальная экономика | 5394,4 | 11,9 | 8071,3 | 26,0 |
| Жилищно-коммунальное хоз-во | 28513,7 | 62,5 | 12223,3 | 39,3 |
| Культура и кинематография | 3925,0 | 8,6 | 3320,3 | 10,7 |
| Социальная политика | 160,0 | 0,3 | 160,0 | 0,5 |
| Обслуживание внутреннего долга | 596,2 | 1,3 | 594,5 | 1,9 |
| **Всего расходов:** | **45628,3** | **100** | **31080,2** | **100** |

В структуре расходов рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2020 года большая часть приходится на жилищно-коммунальное хозяйство 62,5%, за первое полугодие 2019 года основная часть расходов приходилась так же на жилищно-коммунальное хозяйство, но она составляла 39,3%.

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 2020 года составила 11182,2 тыс. руб., на 1 июля 2019 года кредиторская задолженность составляла 23752,0 тыс. руб.

Председатель

Контрольно – счетного органа

рабочего поселка Колывань А.Н. Евсюков