 **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 2021 года**

08 ноября 2021г. № 3

р.п. Колывань

**Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за 9 месяцев 2020 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 2021 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Колывань от 17.12.2020г. № 16-од.

1. **Общая характеристика бюджета**

Бюджет рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области на 2021 год утвержден решением 5-й сессии (6-го созыва) Совета депутатов рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области от 24.12.2020г. № 1. За 9 месяцев 2021 года основные характеристики бюджета корректировались четырнадцать раз (Решения 6-й сессии от 28.01.2021г. № 1, 7-й сессии от 18.03.2021г. № 1, 8-й сессии от 02.04.2021г. № 1, 9-й сессии от 27.04.2021г. № 1, 10-й сессии от 25.05.2021г. № 1, 11-й сессии от 23.06.2021г. № 1, 12-й сессии от 12.08.2021, 13-й сессии от 27.08.2021г. № 1, 14-й сессии от15.09.2021 № 1).

**2. Анализ исполнения доходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за 9 месяцев 2021 года составили 74861,8 тыс. руб. или 51,1 % от годового объема утвержденных доходов, что на 20709,6 тыс. руб. или на 38,2% выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2020 года.

Структура исполненных доходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2021 года следующая:

Налоговые доходы 34,6 %, неналоговые доходы 10,5 %, безвозмездные поступления 54,9 %.

В структуре доходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года произошли изменения: доля налоговых доходов уменьшилась (с 41,2% до 34,6%), доля неналоговых доходов увеличилась (с 4,8% до 10,5%), доля безвозмездных поступлений увеличилась (с 54,0% до 54,9%).

**Налоговые доходы** бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2021 года составили 25912,9 тыс. руб. или 68,6 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 3612,5 тыс. руб. или на 16,2 % выше объема налоговых поступлений в бюджет рабочего поселка за аналогичный период 2020 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц составляет 51,3 %, земельный налог 33,5 %, налог на имущество физических лиц 3,1 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации 11,9%, единый сельскохозяйственный налог 0,2%.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 13300,4 тыс. руб. или 78,2 % от годового объема плановых назначений, что на 1818,2 тыс. руб. или на 15,8 % выше объема поступлений за аналогичный период 2020 года.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу составило 8686,6 тыс. руб. или 62,0 % от годового объема плановых назначений, что на 1309,7 тыс. руб. или на 17,8 % выше объема поступлений за аналогичный период 2020 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество физических лиц составило 790,7 тыс. руб. или 32,7 % от годового объема плановых назначений, что на 71,5 тыс. руб. или на 9,9 % выше объема поступлений за аналогичный период 2020 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) составило 3078,0 тыс. руб. или 72,0 % от годового объема плановых назначений, что на 53,3 тыс. руб. или на 1,7 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2020 года.

 Исполнение бюджетных назначений по единому с/х налогу составило 60,0 тыс. руб. или 98,4 % от годового объема плановых назначений.

**Неналоговые доходы** бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2021 года составили 7829,0 тыс. руб. или 91,9 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 5212,5 тыс. руб. или на 199,2 % выше объема неналоговых поступлений в бюджет рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2020 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования (аренда) имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 20,3 %, доходы от продажи материальных и не материальных активов 41,2 %, доходы от оказания платных услуг составляют 37,7 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба 0,4 %, прочие неналоговые доходы 0,4 %.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования (аренда) имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 1592,3 тыс. руб. или 81,2 % от годового объема плановых назначений, что на 409,4 тыс. руб. или на 34,6 % выше объема поступлений за аналогичный период 2020 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 3227,2 тыс. руб. или 88,3 % от годового объема плановых назначений, что на 2539,6 тыс. руб. или в 3,7 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2020 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от оказания платных услуг составило 2951,4 тыс. руб. или 104,5 % от годового объема плановых назначений, за аналогичный период 2020 года доходов от оказания платных услуг не было.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба при плане 3,0 тыс. руб. составило 30,8 тыс. руб. или 154,0 % от годового объема плановых назначений, что на 4,6 тыс. руб. ниже объема поступлений за аналогичный период 2020 года.

Исполнение бюджетных назначений по прочим неналоговым доходам составило 27,3тыс.руб. или 48,6 % от годового объема плановых назначений, что на 683,3 тыс. руб. ниже объема поступлений за аналогичный период 2020 года.

**Безвозмездные поступления** бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2021 года составили 41119,9 тыс. руб. или 41,0 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 11271,0 тыс. руб. или на 37,8 % выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2020 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности рабочего поселка Колывань составило 10269,7 тыс. руб. или 75,0 % от годового объема плановых назначений, что на 1789,9 тыс. руб. или на 14,8 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2020 года.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету рабочего поселка Колывань составило 25278,7 тыс. руб. или 57,1 % от годового объема плановых назначений, что на 9123,8 тыс. руб. или на 56,5 % выше объема поступлений за аналогичный период 2020 года.

 Исполнение бюджетных назначений по субвенциям рабочего поселка Колывань составило 698,0 тыс. руб. или 77,3% от годового объема плановых назначений, что на 135,8 тыс. руб. или на 24,2 % выше объема поступлений за аналогичный период 2020 года.

Исполнение бюджетных назначений по иным межбюджетным трансфертам составило 4778,1 тыс. руб. или 11,6 %, от годового объема плановых назначений, что на 3958,8 тыс. руб. или в 4,8 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2020 года.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 133,8 тыс. руб. или 100,0% от годового объема плановых назначений, что на 119,2 тыс. руб. или на 47,1 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2020 года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составило – 38,4 тыс. руб.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом расходы бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2021 года составили 69662,0 тыс. руб. или 45,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4687,5 тыс. руб. или на 7,2 % выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2020 года.

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

Раздел 01 **«Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило 9998,9 тыс. руб. или 68,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 821,1 тыс. руб. или на 7,6 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2020 года,

 в том числе:

Расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования составили 821,6 тыс. руб. или 67,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 119,6 тыс. руб. или на 17,0 % выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2020 года.

Расходы на функционирование местной администрации составили 6138,7 тыс. руб. или 68,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1199,6 тыс. руб. или на 16,3 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2020 года.

Расходы на функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования составили 831,7 тыс. руб. или 74,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 109,5 тыс. руб. или на 11,6 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2020 года.

Расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 351,8 тыс. руб. или 71,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 19,2 тыс. руб. или на 5,2 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2020 года.

Расходы на другие общегосударственные вопросы составили 1855,1 тыс. руб.

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило 589,4 тыс. руб. или 65,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 27,3 тыс. руб. или на 4,9% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2020 года.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - при годовом объеме бюджетных назначений 100,0 тыс. руб. исполнение составило 0,0 тыс. руб., за аналогичный период 2020 года исполнение по данному разделу составляло 0,0 тыс. руб.

Раздел 04 **«Национальная экономика»** (дорожные фонды) - исполнение составило 8765,0тыс. руб. или 31,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1929,2 тыс. руб. или на 18,0 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2020 года.

Раздел 05 **«Жилищно – коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 44256,5тыс.руб. или 44,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 8683,2 тыс. руб. или на 24,4 % выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2020 года, в том числе:

*расходы на жилищное хозяйство* составили 178,3 тыс. руб. или 20,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, за аналогичный период 2020 года расходы по данной статье составили 293,5 тыс. руб.

*расходы на коммунальное хозяйство* составили 22043,8 тыс. руб. или 34,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 164,2 тыс. руб. или на 0,7 % . выше расходов за аналогичный период 2020 года;

*расходы на благоустройство* составили 22033,9 тыс. руб. или 61,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 9229,6 тыс. руб. или на 72,1 % выше расходов за аналогичный период 2020 года.

- Расходы Муниципального казенного учреждения «Услуги благоустройства» рабочего поселка Колывань составили 17040,0 тыс. руб. или 77,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 11180,0 тыс. руб. или на 190,8 % . выше расходов за аналогичный период 2020 года.

Раздел 08 **«Культура и кинематография»** - исполнение составило 4881,1 тыс. руб. или 67,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1306,9 тыс. руб. или на 21,1 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2020 года.

Раздел 10 **«Социальная политика»**  - исполнение составило 276,2 тыс. руб. или 86,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, за аналогичный период 2020 года расходы по данному разделу составляли 240,0 тыс. руб.

Раздел 13 **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - при утвержденном годовом объеме бюджетных назначений 1400,0 тыс. руб., исполнение составило 894,9тыс. руб., за аналогичный период 2020 года исполнение составило 895,9 тыс. руб.

Размер **резервного фонда** администрации рабочего поселка Колывань на 2020 год утвержден в сумме 172,1 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 2021 года исполнен с профицитом в сумме 5199,7 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 2021 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 2021 года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели |  2021 год | Справочно: 2020 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 | 146 580,3 | 74 861,8 | 51,1 | 176 654,9 | 54 152,2 | 30,7 |
| Расходы | 152 619,6 | 69 662,0 | 45,6 | 199 791,6 | 64 974,5 | 34,0 |
| Дефицит/ профицит | - 6 039,3 |  5 199,7 |  | - 23 136,7 | - 10 822,3 |  |

За 9 месяцев 2021 года доходы бюджета рабочего поселка Колывань увеличились на 20709,6тыс. руб. или на 38,2 % по сравнению с аналогичным периодом 2020 года. Увеличение доходов произошло за счет увеличения на 11271,0 тыс. руб. объема безвозмездных поступлений, на 5212,5 объема поступлений неналоговых доходов и на 3612,5 тыс. руб. объема поступлений налоговых доходов и снижения на 613,6 тыс. руб. возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет.

Расходы бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2021 года составили 69662,0тыс. руб., что на 4687,5 тыс. руб. или на 7,2 % выше расходов рабочего поселка за аналогичный период 2020 года.

**Структура расходов бюджета рабочего поселка Колывань**

**за 9 месяцев 2021 года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов |  2020 год | Справочно: 2020 год |
| Исполнено, тыс. руб. | %в структуре расходов | Исполнено, тыс. руб. | %в структуре расходов |
| Общегосударственные вопросы | 9998,9 | 14,4 | 10821,0 | 16,7 |
| Национальная оборона | 589,4 | 0,8 | 562,1 | 0,9 |
| Национальная безопасность | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 8765,0 | 12,6 | 10694,2 | 16,5 |
| Жилищно-коммунальное хоз-во | 44256,5 | 63,5 | 35573,3 | 54,7 |
| Культура и кинематография | 4881,1 | 7,0 | 6188,0 | 9,5 |
| Социальная политика | 276,2 | 0,4 | 240,0 | 0,4 |
| Физическая культура и спорт | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание внутреннего долга | 894,9 | 1,3 | 895,9 | 1,3 |
| **Всего расходов:** | **69662,0** | **100** | **64974,5** | **100** |

В структуре расходов рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2021 года основная часть расходов приходилась на жилищно-коммунальное хозяйство 63,5 %, за 9 месяцев 2020 года основная часть расходов так же составляли расходы по жилищно-коммунальному хозяйству 54,7%.

При утвержденном годовом дефиците бюджета -6039,2 тыс. руб., бюджет рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом 5199,7 тыс. руб., за аналогичный период 2020 года бюджет был исполнен с дефицитом -10822,3 тыс. руб.

На 01.10.2021 года кредиторская задолженность муниципального образования рабочий поселок Колывань составила 2766,5 тыс. руб., на 01.10.2020 года кредиторская задолженность составляла 9730,5 тыс. руб.

Председатель

Контрольно – счетного органа

рабочего поселка Колывань А.Н. Евсюков