 **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 2022 года**

18 октября 2022г. № 3

р.п. Колывань

**Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за 9 месяцев 2022 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 2022 год утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Колывань от 17.12.2021г. № 17-од.

1. **Общая характеристика бюджета**

Бюджет рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области на 2022 год утвержден решением 19-й сессии (6-го созыва) Совета депутатов рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области от 24.12.2021г. № 6. В отчетном периоде за 9 месяцев 2022 года основные характеристики бюджета корректировались шесть раз (Решения

20-й сессии от 21.02.2022г. № 1, 21-й сессии от 25.03.2022г. № 1, 22-й сессии от 21.04.2022г. №1, 23-й сессии от 09.06.2022г. № 1, 24-й сессии от 11.07.2022 № 1, 25-й сессии от 25.08.2022 № 1).

**2. Анализ исполнения доходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за 9 месяцев 2022 года составили 108050,6 тыс. руб. или 71,6 % от годового объема утвержденных доходов, что на 34055,0 тыс. руб. или на 45,5% выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2021 года.

Структура исполненных доходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2022 года следующая:

Налоговые доходы 25,5 %, неналоговые доходы 12,4 %, безвозмездные поступления 62,1 %.

В структуре доходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года произошли изменения: доля налоговых доходов уменьшилась (с 34,6% до 25,5%), доля неналоговых доходов увеличилась (с 10,5% до 12,4%), доля безвозмездных поступлений увеличилась (с 54,9% до 62,1%).

**Налоговые доходы** бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2022 года составили 27585,6 тыс. руб. или 67,0 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 1672,7 тыс. руб. или на 6,5 % выше объема налоговых поступлений в бюджет рабочего поселка за аналогичный период 2021 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц составляет 55,5 %, земельный налог 27,9 %, налог на имущество физических лиц 2,7 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации 13,8%, единый сельскохозяйственный налог 0,1%.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 15291,5 тыс. руб. или 79,2 % от годового объема плановых назначений, что на 1991,1 тыс. руб. или на 15,0 % выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу составило 7706,2 тыс. руб. или 55,0 % от годового объема плановых назначений, что на 980,4 тыс. руб. или на 11,3 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество физических лиц составило 752,1 тыс. руб. или 21,3 % от годового объема плановых назначений, что на 38,6 тыс. руб. или на 4,9 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) составило 3817,6 тыс. руб. или 88,5 % от годового объема плановых назначений, что на 739,6 тыс. руб. или на 24,0 % выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по единому с/х налогу составило 22,6 тыс. руб. или 59,5 % от годового объема плановых назначений, что на 37,4 тыс. руб. ниже объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

**Неналоговые доходы** бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2022 года составили 13396,0 тыс. руб. или 107,6 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 5567,0 тыс. руб. или на 71,1 % выше объема неналоговых поступлений в бюджет рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2021 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования (аренда) имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 11,2 %, доходы от продажи материальных и не материальных активов 70,2 %, доходы от оказания платных услуг составляют 14,9 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба 2,6 %, прочие неналоговые доходы 1,1 %.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования (аренда) имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 1506,9 тыс. руб. или 77,7 % от годового объема плановых назначений, что на 85,4 тыс. руб. или на 5,4 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 9396,2 тыс. руб. или 113,4 % от годового объема плановых назначений, что на 6169,0 тыс. руб. или на 191,2 % выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от оказания платных услуг составило 1999,5 тыс. руб. или 95,8 % от годового объема плановых назначений, что на 951,9 тыс. руб. или на 32,3 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба при плане 30,0 тыс. руб. составило 349,0 тыс. руб., что на 318,2 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по прочим неналоговым доходам составило 144,4тыс.руб. или 131,3 % от годового объема плановых назначений, что на 117,1 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

**Безвозмездные поступления** бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2022 года составили 67069,0 тыс. руб. или 69,9% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 25949,1 тыс. руб. или на 63,1 % выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности рабочего поселка Колывань составило 14587,1 тыс. руб. или 91,7 % от годового объема плановых назначений, что на 4317,4 тыс. руб. или на 42,0 % выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету рабочего поселка Колывань составило 30864,5 тыс. руб. или 69,2 % от годового объема плановых назначений, что на 5585,8 тыс. руб. или на 22,1 % выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям рабочего поселка Колывань составило 640,2 тыс. руб. или 70,2% от годового объема плановых назначений, что на 57,8 тыс. руб. или на 8,3 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по иным межбюджетным трансфертам составило 21476,0 тыс. руб. или 60,0 %, от годового объема плановых назначений, что на 16697,9 тыс. руб. или в 3,5 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составило – 498,8 тыс. руб.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом расходы бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2022 года составили 121975,3 тыс. руб. или 61,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 52313,3 тыс. руб. или на 75,1 % выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2021 года.

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

Раздел 01 **«Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило 12722,9 тыс. руб. или 72,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2724,0 тыс. руб. или на 27,2 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2021 года,

в том числе:

Расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования составили 1041,6 тыс. руб. или 74,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 220,0 тыс. руб. или на 26,8% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2021 года.

Расходы на функционирование местной администрации составили 10040,1 тыс. руб. или 72,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3901,4 тыс. руб. или на 63,6 % выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2021 года.

Расходы на функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования составили 939,5 тыс. руб. или 73,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 107,8 тыс. руб. или на 13,0 % выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2021 года.

Расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 457,4 тыс. руб. или 81,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 105,6 тыс. руб. или на 30,0 % выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2021 года.

Расходы на другие общегосударственные вопросы составили 244,3 тыс. руб. или 81,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1610,8 тыс. руб. ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2021 года.

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило 640,2 тыс. руб. или 70,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 50,8 тыс. руб. или на 8,6% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2021 года.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 282,8 тыс. руб. или 51,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, за аналогичный период 2021 года исполнение по данному разделу составляло 0,0 тыс. руб.

Раздел 04 **«Национальная экономика»** - исполнение составило 41686,4 тыс. руб. или 57,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 32921,4 тыс. руб. или в 3,8 раза выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2021 года, в том числе:

*водное хозяйство (защита от подтопления)* расходы составили 5081,3 тыс. руб. или 97,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, в 2021 году расходов по водному хозяйству не было;

*транспорт* расходы составили 330,9 тыс. руб. или 60,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

*дорожное хозяйство (дорожные фонды)* расходы составили 36274,2 тыс. руб. или 54,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 27509,2 тыс. руб. или в 3,1 раза выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному подразделу за аналогичный период 2021 года.

Раздел 05 **«Жилищно – коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 61043,3тыс.руб. или 62,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 16786,8 тыс. руб. или на 37,9 % выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2021 года, в том числе:

*расходы на жилищное хозяйство* составили 456,5 тыс. руб. или 65,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, за аналогичный период 2021 года расходы по данной статье составили 178,3 тыс. руб.

*расходы на коммунальное хозяйство* составили 38519,9 тыс. руб. или 59,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 16476,1 тыс. руб. или на 747 % . выше расходов за аналогичный период 2021 года;

*расходы на благоустройство* составили 20608,5 тыс. руб. или 65,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1425,4 тыс. руб. или на 6,5 % ниже расходов за аналогичный период 2021 года.

- Расходы Муниципального казенного учреждения «Услуги благоустройства» рабочего поселка Колывань составили 13103,4 тыс. руб. или 73,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3936,6 тыс. руб. или на 23,1 % . ниже расходов за аналогичный период 2021 года.

Раздел 08 **«Культура и кинематография»** - исполнение составило 4403,7 тыс. руб. или 69,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 477,4 тыс. руб. или на 9,8 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2021 года.

Раздел 10 **«Социальная политика»**  - исполнение составило 399,6 тыс. руб. или 93,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, за аналогичный период 2021 года расходы по данному разделу составляли 276,2 тыс. руб.

Раздел 13 **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - при утвержденном годовом объеме бюджетных назначений 1220,2 тыс. руб., исполнение составило 796,5тыс. руб., за аналогичный период 2021 года исполнение составило 894,9 тыс. руб.

Размер **резервного фонда** администрации рабочего поселка Колывань на 2022 год утвержден в сумме 322,7 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 2022 года исполнен с дефицитом в сумме 13924,7 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 2022 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 2022 года**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год | | | Справочно: 2021 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 | 150 916,8 | 108 050,6 | 71,6 | 146 580,3 | 74 861,8 | 51,1 |
| Расходы | 199 203,6 | 121 975,3 | 61,2 | 152 619,6 | 69 662,0 | 45,6 |
| Дефицит/ профицит | - 48 286,8 | - 13 924,7 |  | - 6 039,3 | 5 199,7 |  |

При утвержденном годовом дефиците бюджета 48286,8 тыс. руб., бюджет рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2022 года исполнен с дефицитом 13924,7 тыс. руб., за аналогичный период 2021 года бюджет был исполнен с профицитом 5199,7 тыс. руб.

***Доходы бюджета***

За 9 месяцев 2022 года доходы бюджета рабочего поселка Колывань увеличились на 33188,8тыс. руб. или на 44,3 % по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

Структура доходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2022 года выглядит следующим образом.

**Структура доходов бюджета рабочего поселка Колывань**

**за 9 месяцев 2022 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  расходов | 2022 год | | 2021 год | |
| Исполнено,  тыс. руб. | %  в структуре доходов | Исполнено,  тыс. руб. | %  в структуре доходов |
| Налоговые доходы | 27 585,6 | 25,5 | 25 912,9 | 34,6 |
| Неналоговые доходы | 13 396,0 | 12,4 | 7 829,0 | 10,5 |
| Безвозмездные поступления | 67 069,0 | 62,1 | 41 119,9 | 54,9 |
| **Всего доходов** | **108 050,6** | **100,0** | **74 861,8** | **100,0** |

В структуре доходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года: отмечается увеличение доли безвозмездных поступлений (с 54,9% до 62,1%) и увеличение доли неналоговых доходов (с 10,5% до 12,4%), доля налоговых доходов уменьшилась (с 34,6% до 25,5%).

***Расходы бюджета***

Расходы бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2022 года составили 121975,3тыс. руб., что на 52313,3 тыс. руб. или на 75,1 % выше расходов рабочего поселка за аналогичный период 2021 года.

Структура расходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2022 года выглядит следующим образом.

**Структура расходов бюджета рабочего поселка Колывань**

**за 9 месяцев 2022 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  расходов | 2022 год | | Справочно: 2021 год | |
| Исполнено,  тыс. руб. | %  в структуре расходов | Исполнено,  тыс. руб. | %  в структуре расходов |
| Общегосударственные вопросы | 12722,9 | 10,4 | 9998,9 | 14,4 |
| Национальная оборона | 640,2 | 0,5 | 589,4 | 0,8 |
| Национальная безопасность | 282,8 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 41686,4 | 34,2 | 8765,0 | 12,6 |
| Жилищно-коммунальное хоз-во | 61043,3 | 50,1 | 44256,5 | 63,5 |
| Культура и кинематография | 4403,7 | 3,6 | 4881,1 | 7,0 |
| Социальная политика | 399,6 | 0,3 | 276,2 | 0,4 |
| Физическая культура и спорт | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание внутреннего долга | 796,5 | 0,7 | 894,9 | 1,3 |
| **Всего расходов:** | **121975,3** | **100** | **69662,0** | **100** |

В структуре расходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2022 года основная часть расходов приходится на жилищно-коммунальное хозяйство 50,1 %, за 9 месяцев 2021 года основная часть расходов так же составляли расходы по жилищно-коммунальному хозяйству 63,5%.

На 01.10.2022 года кредиторская задолженность муниципального образования рабочий поселок Колывань составила 3612,8 тыс. руб., на 01.10.2021 года кредиторская задолженность составляла 2766,5 тыс. руб.

Председатель

Контрольно – счетного органа

рабочего поселка Колывань А.Н. Евсюков