**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 2023 года**

10 августа 2023г. № 2

р.п. Колывань

**Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за первое полугодие 2023 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 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Колывань от 26.12.2022 № 18-од.

1. **Общая характеристика бюджета**

Бюджет рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области на 2023 год утвержден решением 30-й сессии (6-го созыва) Совета депутатов рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области от 23.12.2022г. № 1. В отчетном периоде за первое полугодие 2023 года основные характеристики бюджета корректировались шесть раз (Решения

 31-й сессии от 27.01.2023г. № 1, 32-й сессии от 21.02.2023г. № 1, 33-й сессии от 05.04.2023г. №1, 34-й сессии от 24.05.2023 № 1, 35-й сессии от 05.06.2023 № 1, 36-й сессии от 18.07.2023г. № 1).

1. **Анализ исполнения доходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за первое полугодие 2023 года составили 37603,2 тыс. руб. или 21,8% от годового объема утвержденных доходов, что на 4275,9тыс. руб. или на 10,2% ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2022 года.

**Налоговые доходы** бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2023 года составили 11835,2 тыс. руб. или 24,3% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 5754,0 тыс. руб. или на 32,7% ниже объема налоговых поступлений в бюджет рабочего поселка за аналогичный период 2022 года.

В структуре налоговых поступлений, налог на доходы физических лиц составляет 90,8%, земельный налог -14,8%, налог на имущество физических лиц 2,0%, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации 21,7%, единый сельскохозяйственный налог 0,3%.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 10750,4тыс. руб. или 43,9% от годового объема плановых назначений, что на 1559,3 тыс. руб. или на 17,0% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу составило - 1754,2 тыс. руб. снята переплата прошлого года, плановые назначения исполнения земельного налога 15119,7тыс.руб., за первое полугодие 2022 года исполнение по земельному налогу составляло 5591,4 тыс. руб.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество физических лиц составило 234,5 тыс. руб. или 6,3% от годового объема плановых назначений, что на 146,2 тыс. руб. или на 38,4% ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) составило 2569,3 тыс. руб. или 47,8% от годового объема плановых назначений, что на 165,9 тыс. руб. или на 6,9% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по единому сельскохозяйственному налогу составило 31,9 тыс. руб. или 70,9% от годового объема плановых назначений, что на 9,3 тыс. руб. или на 41,1% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам 3,3 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2023 года составили 2939,0 тыс. руб. или 108,2% от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 878,1 тыс. руб. или на 23,0% ниже объема неналоговых поступлений в бюджет рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 33,5%, доходы от оказания платных услуг 35,0%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов 25,7%, прочие неналоговые доходы 5,8%.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 985,6 тыс. руб. или 53,4% от годового объема плановых назначений, что на 23,8 тыс. руб. или на 2,4% ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 754,0 тыс. руб., что на 379,2 тыс. руб. или на 33,5% ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от оказания платных услуг составило 1027,4тыс. руб. или 117,8% от годового объема плановых назначений, что на 549,8 тыс. руб. или на 34,9% ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Прочие неналоговые доходы составили 172,0 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2023 года составили 22829,0 тыс. руб. или 18,8% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 2356,3 тыс. руб. или на 11,5% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности рабочего поселка Колывань составило 12836,3 тыс. руб. или 71,2% от годового объема плановых назначений, что на 4880,2 тыс. руб. или на 61,3% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету рабочего поселка Колывань составило 15864,3 тыс. руб. или 15,8% от годового объема плановых назначений, что на 4049,2тыс.руб. или на 34,3% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

 Исполнение бюджетных назначений по субвенциям рабочего поселка Колывань составило 519,0 тыс. руб. или 50,0 % от годового объема плановых назначений, что на 92,2 тыс. руб. или на 21,6% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Иные межбюджетные трансферты составили 1000,0 тыс. руб. или 60,6% от годового объема плановых назначений, что на 688,7 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил -7390,6 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом расходы бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2023 года составили 50874,2 тыс. руб. или 28,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2196,0 тыс. руб. или на 4,5% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года.

**Анализ расходов бюджета рабочего поселка Колывань**

**за первое полугодие 2023 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Годовой объем на 2023 год,тыс. руб. | Факт за 6 месяцев 2023 года,тыс. руб. | Выполнение к годовомуобъему, %  | Факт за 6 месяцев 2022 года,тыс. руб. |
| **Общегосударственные вопросы (0100)** | **18451,0** | **8578,2** | **46,5** | **8715,8** |
| Функционирование высшего должностного лица (0102) | 1525,3 | 800,4 | 52,5 | 761,1 |
| Функционирование законодательных органов (0103) | 1386,5 | 665,5 | 48,0 | 532,5 |
| Функционирование местной администрации (0104) | 13885,3 | 6578,7 | 47,4 | 7045,6 |
| Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного контроля (0106) | 703,9 | 371,2 | 52,7 | 244,2 |
| Резервные средства (0111) | 500,0 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 450,0 | 162,4 | 36,1 | 132,4 |
| **Национальная оборона (0200)** | **1066,6** | **519,0** | **48,7** | **421,5** |
| **Национальная безопасность (0300)** |  **300,0** | **0,0** | **0,0** | **12,0** |
| **Национальная экономика (0400)** | **44480,1** | **3977,2** | **9,0** | **11201,7** |
| Водное хозяйство (0406) | 11775,1 | - | - | - |
| Транспорт (0408) | 750,0 | 263,5 | 35,1 | 214,0 |
| Дорожное хозяйство (0409) | 31955,0 | 3713,7 | 11,6 | 10987,7 |
| **Жилищно-коммунальное хоз-во (0500)** | **104792,8** | **33610,8** | **32,1** | **24403,2** |
| Жилищное хозяйство (0501) | 549,4 | 107,7 | 19,6 | 191,0 |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 24132,0 | 14470,4 | 60,0 | 10976,5 |
| Благоустройство (0503) | 40161,6 | 18852,6 | 46,9 | 11857,4 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505) | 39949,8 | 180,1 | 0,5 | 1378,3 |
| **Культура, кинематография (0800)**  | **7503,3** | **3353,1** | **44,7** | **3189,9** |
| **Социальная политика (1000)** | **649,9** | **306,9** | **47,2** | **205,1** |
| **Обслуживание государственного**  **(муниципального) долга (1301)** | **1061,0** | **529,0** | **50,0** | **529,0** |
| **Всего расходов:** | **178304,7** | **50874,2** | **28,5** | **48678,2** |

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

**Раздел 01** **«Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило 8578,2 тыс. руб. или 46,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 137,6 тыс. руб. или на 1,6% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года,

в том числе:

Расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования составили 800,4 тыс. руб. или 52,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 39,3 тыс. руб. или на 5,2% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года.

Расходы на функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования составили 665,5 тыс. руб. или 48,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 133,0 тыс. руб. или на 25,0% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года.

Расходы на функционирование местной администрации составили 6578,7 тыс. руб. или 47,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 466,9 тыс. руб. или на 6,6% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года.

Расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово – бюджетного) надзора составили 371,2 тыс. руб. или 52,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 127,0 тыс. руб. или на 52,0% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года.

**Раздел 02** **«Национальная оборона»** (субвенции на осуществление первичного воинского учета)- исполнение составило 519,0 тыс. руб. или 48,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 97,5 тыс. руб. или на 23,1% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

**Раздел 03** **«Национальная безопасность»** - при утвержденном годовом объеме 300,0 тыс. руб. исполнение составило 0,0 тыс. руб., в 2022 году расходы по данному разделу составляли 12,0 тыс. руб.

 **Раздел 04** **«Национальная экономика»** - исполнение составило 3977,2 тыс. руб. или 9,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7224,5 тыс. руб. или на 64,5% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2022 года, в том числе:

***расходы на транспорт*** составили 263,5 тыс. руб. или 35,1%, от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 49,5 тыс. руб. или на 23,1% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

***расходы на дорожное хозяйство*** составили 3713,7 тыс. руб. или 11,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7274,0 тыс. руб. или на 66,2% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года.

**Раздел 05** **«Жилищно – коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 33610,8тыс.руб. или 32,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 9207,6тыс.руб. или на 39,5% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года, в том числе:

***расходы на жилищное хозяйство*** составили 107,7 тыс. руб. или 19,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 83,3 тыс. руб. или на 43,6% ниже расходов бюджета рабочего поселка за аналогичный период 2022 года.

***расходы на коммунальное хозяйство*** составили 14470,4 тыс. руб. или 60,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3493,9 тыс. руб. или на 31,8% выше расходов по данному разделу за аналогичный период 2022 года;

***расходы на благоустройство***составили 18852,6 тыс. руб. или 46,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 6995,2 тыс. руб. или на 59,0% выше расходов по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

**Раздел 08** **«Культура, кинематография»** - исполнение составило 3353,1 тыс. руб. или 44,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 163,2 тыс. руб. или на 5,1% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года.

 **Раздел 10** **«Социальная политика»** - исполнение составило 306,9 тыс. руб. или 47,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, за аналогичный период 2022 года расходы по данному разделу составили 205,1 тыс. руб.

**Раздел 13** **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило 529,0 тыс. руб. при утвержденном годовом объеме бюджетных назначений по данному разделу 1061,0 тыс. руб., за аналогичный период 2022 года расходы по данному разделу составляли так же 529,0 тыс. руб.

Размер **резервного фонда** администрации рабочего поселка Колывань на 2021 год утвержден в сумме 500,0 тыс. руб. Исполнение по резервному фонду администрацией рабочего поселка Колывань в отчетном периоде составило 0,0 тыс. руб., в 2022 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 2023 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 2023 года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели |  2023 год | Справочно: 2022 год |
| Уточненный план на год тыс. руб. | Исполнено за первое полугодиетыс. руб. | % исполнения к уточнен- ному плану | Уточненный план на год тыс. руб. | Исполнено за первое полугодие тыс. руб. | % исполнения к уточнен-ному плану |
| Доходы | 172 737,9 | 37 603,2 | 21,8 | 135 952,5 | 41 879,1 | 30,8 |
| Расходы | 178 304,7 | 50 874,2 | 28,5 | 183 452,9 | 48 678,2 | 26,5 |
| Дефицит-/ профицит + | - 5 566,8 | - 13 271,0 |  | - 47 500,4 | - 6 799,1 |  |

При утвержденном с корректировкой годовом дефиците бюджета 5566,8 тыс. руб., бюджет рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2023 года исполнен с дефицитом 13271,0тыс. руб., за аналогичный период 2022 года бюджет был исполнен с дефицитом 6799,1тыс. руб.

***Доходы бюджета*** рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2023 года составили 37603,2 тыс. руб., что на 4275,9 тыс. руб. или на 10,2% ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2022 года.

Структура исполненных доходов бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2023 и 2022 годов выглядит следующим образом:

**Структура доходов бюджета рабочего поселка Колывань**

**за первое полугодие 2023 и 2022 годов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов | 1 полугодие 2023 года | 1 полугодие 2022 года |
| Исполнено, тыс. руб. | %в структуре доходов | Исполнено, тыс. руб. | %в структуре доходов |
| Налоговые доходы | 11 835,2 | 31,5 | 11 589,3 | 42,0 |
| Неналоговые доходы | 2 939,0 | 7,8 | 3 817,1 | 9,1 |
| Безвозмездные поступления | 22 829,0 | 60,7 | 20 472,7 | 48,9 |
| **Всего доходов** | **37 603,2** | **100,0** | **41 879,1** | **100,0** |

В структуре доходов бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года: отмечается уменьшение доли налоговых доходов (с 42,0% до 31,5%) и увеличение доли безвозмездных поступлений (с 48,9% до 60,7%), доля неналоговых доходов уменьшилась (с 9,1% до 7,8%).

 Уменьшение доходов в бюджет рабочего поселка за первое полугодие 2023 года по сравнению с 2022 годом произошло в основном за счет уменьшения налоговых доходов на 5754,1 тыс. руб.

 **Структура налоговых поступлений бюджета рабочего поселка Колывань**

**за первое полугодие 2023 и 2022 годов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов | 1 полугодие 2023 года | 1 полугодие 2022 года |
| Исполнено, тыс. руб. | %в структуре доходов | Исполнено, тыс. руб. | %в структуре доходов |
| Налог на доходы физ. лиц | 10 750,4 | 90,8 | 9 191,1 | 52,3 |
| Земельный налог | - 1 754,2 | - 14,8 | 5 591,4 | 31,8 |
| Налог на имущество физ. лиц | 234,5 | 2,0 | 380,7 | 2,1 |
| Налог на товары, реализуемые на территории РФ (акцизы)  | 2 569,3 | 21,7 | 2 403,4 | 13,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 31,9 | 0,3 | 22,6 | 0,1 |
| **Всего налоговых доходов** | **11 835,2** | **100,0** | **17 589,2** | **100,0** |

Основную долю *налоговых поступлений* в бюджет рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2023 года составляет налог на доходы физических лиц 90,8% в 2022 году он составлял 52,3%, земельный налог вышел с минусом – 14,8% (снята переплата прошлого года). Налог на товары, реализуемые на территории РФ (акцизы) увеличился с 13,7% до 21,7%.

**Структура неналоговых поступлений бюджета рабочего поселка Колывань**

**за первое полугодие 2023 и 2022 годов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов | 1 полугодие 2023 года | 1 полугодие 2022 года |
| Исполнено, тыс. руб. | %в структуре доходов | Исполнено, тыс. руб. | %в структуре доходов |
| Доходы от использования имущества, находящегося в госуд и муниципальной собственности | 985,6 | 33,5 | 1 009,4 | 26,4 |
| Доходы от оказания платных услуг | 1 027,4 | 35,0 | 1 577,2 | 41,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 754,2 | 25,7 | 1 133,2 | 29,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | - | - | 29,8 | 0,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 172,0 | 5,8 | 67,5 | 1,8 |
| **Всего неналоговых доходов** | **2939,0** | **100,0** | **3 817,1** | **100,0** |

В структуре *неналоговых поступлений* основную долю занимают доходы от оказания платных услуг 35,0% в 2022 году они составляли 41,3%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют 33,5% в 2022 году они составляли 26,4%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 25,7% в 2022 году они составляли 29,7% и прочие доходы составили 5,8% в 2022 году они составляли 1,8%.

***Расходы бюджета*** рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2023 года составили 50874,2 тыс. руб., что на 2196,0 тыс. руб. или на 4,3% выше расходов рабочего поселка за аналогичный период 2022 года.

Структура расходов бюджета рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2023 и 2022 годов выглядит следующим образом:

**Структура расходов бюджета рабочего поселка Колывань**

**за первое полугодие 2023 и 2022 годов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов | 1 полугодие 2023 года | 1 полугодие 2022 года |
| Исполнено, тыс. руб. | %в структуре расходов | Исполнено, тыс. руб. | %в структуре расходов |
| Общегосударственные вопросы | 8 578,2 | 16,9 | 8 715,8 | 17,9 |
| Национальная оборона | 519,0 | 1,0 | 421,5 | 0,9 |
| Национальная безопасность | 0,0 | 0,0 | 12,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 3 977,2 | 7,8 | 11 201,7 | 23,0 |
| Жилищно-коммунальное хоз-во | 33 610,8 | 66,1 | 24 403,2 | 50,1 |
| Культура и кинематография | 3 353,1 | 6,6 | 3 189,9 | 6,6 |
| Социальная политика | 306,9 | 0,6 | 205,1 | 0,4 |
| Обслуживание внутреннего долга | 529,0 | 1,0 | 529,0 | 1,1 |
| **Всего расходов:** | **50 874,2** | **100** | **48 678,2** | **100** |

В структуре расходов рабочего поселка Колывань за первое полугодие 2023 года большая часть расходов приходится на жилищно-коммунальное хозяйство 66,1%, за первое полугодие 2022 года основная часть расходов приходилась так же на жилищно-коммунальное хозяйство, она составляла 50,1%.

Объем основного муниципального долга по кредитам полученным от кредитных организаций на 1 июля 2023 года составил 12000,0 тыс. руб.

Председатель

Контрольно – счетного органа

рабочего поселка Колывань А.Н. Евсюков