 **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 2023 года**

9 ноября 2023г. № 3

р.п. Колывань

**Общие положения**

Анализ отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за 9 месяцев 2023 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 2023 год утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Колывань от 26.12.2022г. № 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 23.12.2022 № 1. В отчетном периоде за 9 месяцев 2023 года основные характеристики бюджета корректировались десять раз (Решения

 31-й сессии от 27.01.2023 № 1, 32-й сессии от 21.02.2023 № 1, 33-й сессии от 05.04.2023 №1, 34-й сессии от 24.05.2023 № 1, 35-й сессии от 05.06.2023 № 1, 36-й сессии от 18.07.2023 № 1, 37-й сессии от 08.08.2023 № 1, 38-й сессии от 14.09.2023 № 1, 39-й сессии от 04.10.2023 № 1, 40-й от 19.10.2023 № 1).

**2. Анализ исполнения доходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за 9 месяцев 2023 года составили 92620,4 тыс. руб. или 38,6 % от годового объема утвержденных доходов, что на 15430,2 тыс. руб. или на 14,3% ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2022 года.

Структура исполненных доходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2023 года следующая:

Налоговые доходы 24,8 %, неналоговые доходы 6,7 %, безвозмездные поступления 62,1 %.

В структуре доходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года произошли изменения: доля налоговых доходов уменьшились (с 25,5% до 24,8%), доля неналоговых доходов уменьшилась (с 12,4% до 6,7%), доля безвозмездных поступлений увеличилась (с 62,1% до 68,5%).

**Налоговые доходы** бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2023 года составили 22932,1 тыс. руб. или 47,0 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 4653,5 тыс. руб. или на 16,9 % ниже объема налоговых поступлений в бюджет рабочего поселка за аналогичный период 2022 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц составляет 81,3 %, земельный налог - 1,5 %, налог на имущество физических лиц 2,8 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации 17,3%, единый сельскохозяйственный налог 0,1%.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 18654,8 тыс. руб. или 76,1 % от годового объема плановых назначений, что на 3363,3 тыс. руб. или на 22,0 % выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу при плане 15119,7 тыс. руб. фактически составило -370,5 тыс. руб., в 2022 году земельный налог составил 7706,2 тыс. руб.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество физических лиц составило 641,9 тыс. руб. или 17,2 % от годового объема плановых назначений, что на 110,2 тыс. руб. или на 14,7 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) составило 3970,3 тыс. руб. или 73,9 % от годового объема плановых назначений, что на 152,7 тыс. руб. или на 4,0 % выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

 Исполнение бюджетных назначений по единому с/х налогу составило 32,2 тыс. руб. или 71,6 % от годового объема плановых назначений, что на 9,6 тыс. руб. ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

**Неналоговые доходы** бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2023 года составили 6185,8 тыс. руб. или 214,0 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 7210,2 тыс. руб. или на 53,8 % ниже объема неналоговых поступлений в бюджет рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года.

В структуре неналоговых поступлений, доходы от использования (аренда) имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 22,5 %, доходы от продажи материальных и не материальных активов 54,3 %, доходы от оказания платных услуг составляют 17,6 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба 0,9 %, прочие неналоговые доходы 4,7 %.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования (аренда) имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 1391,6 тыс. руб. или 75,4 % от годового объема плановых назначений, что на 115,3 тыс. руб. или на 7,7 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 3361,0 тыс. руб., что на 6001,2 тыс. руб. или на 63,9 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от оказания платных услуг составило 1086,8 тыс. руб. или 104,0 % от годового объема плановых назначений, что на 912,7 тыс. руб. или на 45,6 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 57,6 тыс. руб., что на 318,2 тыс. руб. ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по прочим неналоговым доходам составило 288,8тыс.руб., что на 144,4 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

**Безвозмездные поступления** бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2023 года составили 63502,5 тыс. руб. или 33,7% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 3566,5 тыс. руб. или на 5,3 % выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности рабочего поселка Колывань составило 18025,1 тыс. руб. или 100,0 % от годового объема плановых назначений, что на 3438,0 тыс. руб. или на 23,6 % выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету рабочего поселка Колывань составило 48356,4 тыс. руб. или 29,6 % от годового объема плановых назначений, что на 16491,9 тыс. руб. или на 53,4 % выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

 Исполнение бюджетных назначений по субвенциям рабочего поселка Колывань составило 778,5 тыс. руб. или 75,0% от годового объема плановых назначений, что на 138,3 тыс. руб. или на 21,6 % выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по иным межбюджетным трансфертам составило 3733,1 тыс. руб. или 61,5 %, от годового объема плановых назначений, что на 17742,9 тыс. руб. ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

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

**3. Анализ исполнения расходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом расходы бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2023 года составили 101878,1 тыс. руб. или 41,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 20097,2 тыс. руб. или на 16,5 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года.

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

Раздел 01 **«Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило 13059,8 тыс. руб. или 70,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 336,9 тыс. руб. или на 2,6 % выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года,

 в том числе:

Расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования составили 1384,9 тыс. руб. или 87,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 343,3 тыс. руб. или на 33,0% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года.

Расходы на функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования составили 1086,6 тыс. руб. или 75,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 147,1 тыс. руб. или на 15,7 % выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года.

Расходы на функционирование местной администрации составили 9735,6 тыс. руб. или 67,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 304,5 тыс. руб. или на 3,0 % 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 551,4 тыс. руб. или 75,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 94,0 тыс. руб. или на 20,5 % выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года.

Расходы на другие общегосударственные вопросы составили 301,4 тыс. руб. или 64,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 57,1 тыс. руб. или на 23,4 % выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года.

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило 750,3 тыс. руб. или 70,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 110,1 тыс. руб. или на 17,2% выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 772,9 тыс. руб. или 63,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, за аналогичный период 2022 года исполнение по данному разделу составляло 282,8 тыс. руб.

Раздел 04 **«Национальная экономика»** - исполнение составило 25862,1 тыс. руб. или 23,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 15824,3 тыс. руб. или на 38,0 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному разделу за аналогичный период 2022 года, в том числе:

*водное хозяйство (защита от подтопления)* расходы составили 5190,0 тыс. руб. или 44,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 108,7 тыс. руб. или на 2,1 % выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года.

*транспорт* расходы составили 408,1 тыс. руб. или 54,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 77,2 тыс. руб. или на 23,3 % выше расходов за аналогичный период 2022 года.

*дорожное хозяйство (дорожные фонды)* расходы составили 20264,0 тыс. руб. или 21,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 16010,2 тыс. руб. или на 44,1% ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань по данному подразделу за аналогичный период 2022 года.

Раздел 05 **«Жилищно – коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 55262,9тыс.руб. или 52,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5780,4 тыс. руб. или на 9,5 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года, в том числе:

*расходы на жилищное хозяйство* составили 152,9 тыс. руб. или 27,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, за аналогичный период 2022 года расходы по данной статье составили 456,5 тыс. руб.

*расходы на коммунальное хозяйство* составили 18851,7 тыс. руб. или 77,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 19668,2 тыс. руб. или на 51,1 % . ниже расходов за аналогичный период 2022 года;

*расходы на благоустройство* составили 25001,0 тыс. руб. или 60,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4392,5 тыс. руб. или на 21,3 % выше расходов за аналогичный период 2022 года.

- Расходы Муниципального казенного учреждения «Услуги благоустройства» рабочего поселка Колывань составили 14287,3 тыс. руб. или 69,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1183,9 тыс. руб. или на 9,0 % выше расходов за аналогичный период 2022 года.

Раздел 08 **«Культура и кинематография»** - исполнение составило 4912,6 тыс. руб. или 64,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 508,9 тыс. руб. или на 11,6 % выше расходов бюджета рабочего поселка Колывань за аналогичный период 2022 года.

Раздел 10 **«Социальная политика»**  - исполнение составило 461,8 тыс. руб. или 71,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, за аналогичный период 2022 года расходы по данному разделу составляли 399,6 тыс. руб.

Раздел 13 **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - при утвержденном годовом объеме бюджетных назначений 1461,0 тыс. руб., исполнение составило 796,5тыс. руб., за аналогичный период 2022 года исполнение составило 796,5 тыс. руб.

Размер **резервного фонда** администрации рабочего поселка Колывань на 2023 год утвержден в сумме 89,6 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 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 9258,5 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 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 9 месяцев 2023 года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели |  2023 год | Справочно: 2022 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 | 240 020,0 | 92 620,4 | 38,6 | 150 916,8 | 108 050,6 | 71,6 |
| Расходы | 246 050,8 | 101 878,9 | 42,6 | 199 203,6 | 121 975,3 | 61,2 |
| Дефицит/ профицит | - 6 030,8 |  - 9 258,5 |  | - 48 286,8 |  -13 924,7 |  |

При утвержденном годовом дефиците бюджета 6030,8 тыс. руб., бюджет рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2023 года исполнен с дефицитом 9258,5 тыс. руб., за аналогичный период 2022 года бюджет был исполнен с дефицитом 13924,7 тыс. руб.

***Доходы бюджета***

За 9 месяцев 2023 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 2023 года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов |  2023 год |  2022 год |
| Исполнено, тыс. руб. | %в структуре доходов | Исполнено, тыс. руб. | %в структуре доходов |
| Налоговые доходы | 22 932,1 | 24,8 | 27 585,6 | 25,5 |
| Неналоговые доходы | 6 185,8 | 6,7 | 13 396,0 | 12,4 |
| Безвозмездные поступления | 63 502,5 | 68,5 | 67 069,0 | 62,1 |
| **Всего доходов** | **92 620,4** | **100,0** | **108 050,6** | **100,0** |

В структуре доходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года: отмечается увеличение доли безвозмездных поступлений (с 62,1% до 68,5%) и уменьшение доли неналоговых доходов (с 12,4% до 6,7%), доля налоговых доходов уменьшилась (с 25,5% до 24,8%).

***Расходы бюджета***

Расходы бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2023 года составили 101878,9тыс. руб., что на 20096,4 тыс. руб. или на 16,5 % ниже расходов рабочего поселка за аналогичный период 2022 года.

Структура расходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2023 года выглядит следующим образом.

**Структура расходов бюджета рабочего поселка Колывань**

**за 9 месяцев 2023 года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов |  2023 год | Справочно: 2022 год |
| Исполнено, тыс. руб. | %в структуре расходов | Исполнено, тыс. руб. | %в структуре расходов |
| Общегосударственные вопросы | 13059,8 | 12,8 | 12722,9 | 10,4 |
| Национальная оборона | 750,3 | 0,7 | 640,2 | 0,5 |
| Национальная безопасность | 772,9 | 0,8 | 282,8 | 0,2 |
| Национальная экономика | 25862,1 | 25,4 | 41686,4 | 34,2 |
| Жилищно-коммунальное хоз-во | 55262,9 | 54,2 | 61043,3 | 50,1 |
| Культура и кинематография | 4912,6 | 4,8 | 4403,7 | 3,6 |
| Социальная политика | 461,8 | 0,5 | 399,6 | 0,3 |
| Обслуживание внутреннего долга | 796,5 | 0,8 | 796,5 | 0,7 |
| **Всего расходов:** | **101878,9** | **100** | **121975,3** | **100** |

В структуре расходов бюджета рабочего поселка Колывань за 9 месяцев 2023 года основная часть расходов приходится на жилищно-коммунальное хозяйство 54,2 %, за 9 месяцев 2022 года основная часть расходов так же составляли расходы по жилищно-коммунальному хозяйству 50,1%.

На 01.10.2023 года кредиторская задолженность муниципального образования рабочий поселок Колывань составила 2426,2 тыс. руб., на 01.10.2022 года кредиторская задолженность составляла 3612,8 тыс. руб.

Председатель

Контрольно – счетного органа

рабочего поселка Колывань А.Н. Евсюков