



Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово

ЗАКЛЮЧЕНИЕ **по результатам анализа отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за** **первый квартал 2024 года**

«08» мая 2024 г.

р.п. Кольцово

Заключение Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово по результатам анализа отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2024 года подготовлено в соответствии с пунктом 1.2 Плана работы Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово на 2024 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово от 29.12.2023 № 49.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2024 года утвержден постановлением администрации рабочего поселка Кольцово от 24.04.2024 № 581 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2024 года».

Экспертиза проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 Положения о Контрольно-счетном органе рабочего поселка Кольцово, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

1. Общая характеристика бюджета

Бюджет рабочего поселка Кольцово на 2024 год утвержден решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 13.12.2023 № 60 «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по доходам в сумме 1 670 236,1 тыс. руб., по расходам в сумме 1 710 236,1 тыс. руб., с дефицитом в сумме 40 000,00 тыс. руб.

В отчетном периоде в бюджет рабочего поселка Кольцово внесены изменения и дополнения, уточняющие плановые показатели бюджета рабочего поселка Кольцово, утвержденные решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 06.03.2024 № 13.

2. Анализ исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2024 года составили 301 039,77 тыс. руб. или 16,88 % от годового объема утвержденных доходов, что на 12 114,78 тыс. руб. или на 3,87 % ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2023 года.

Структура исполненных доходов бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2024 года:

налоговые доходы – 18,62 %, неналоговые доходы – 3,28 %, безвозмездные поступления, в том числе доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 62,15 %.

Обращает на себя внимание изменение поступлений доходов бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года: отмечается увеличение поступления налоговых доходов на 86,60 %, уменьшение поступлений неналоговых доходов на 50,38 % и уменьшение безвозмездных поступлений на 23,49 %.

Налоговые доходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2024 года составили 108 819,96 тыс. руб. или 22,39 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений.

Структура и поступление налогов в бюджет рабочего поселка Кольцово первого квартала 2024 года отражена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Исполнение за I кв. 2024 г., тыс. руб.	Структура I кв. 2024 г., %
1	Налог на доходы физических лиц	98 956,64	90,94
2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	503,99	0,46
3	Налоги на совокупный доход	4 704,46	4,32
4	Налоги на имущество	4 615,67	4,24
5	Государственная пошлина	39,20	0,04
6	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-
	Итого	108 819,96	100

Структура налоговых доходов местного бюджета за первый квартал 2024 года.



Исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 98 956,64 тыс. руб. или 22,90 % от годового объема плановых назначений, что на 45 596,84 тыс. руб. или 85,45 % выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, составило 503,99 руб. или 24,46 % от годового объема плановых назначений, что на 79,59 тыс. руб. или 18,75 % выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на совокупный доход составило 4 704,46 тыс. руб. или 10,98 % от годового объема плановых назначений, что на 2 993,45 или 174,95 % выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество составило 4 615,67 тыс. руб. или 8,41 % от годового объема плановых назначений, что на 1 825,94 тыс. руб. или 65,45 % выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило 39,20 тыс. руб. или 20,77 % от годового объема плановых назначений, что на 7,73 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Неналоговые доходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2024 года составили 5 102,79 тыс. руб. или 8,86 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 5 181,6 тыс. руб. ниже объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Структура и поступление неналоговых доходов в бюджет рабочего поселка Кольцово первого квартала 2024 года отражена в таблице 2.

Таблица № 2

№ п/п	Наименование показателя	Исполнение за I кв. 2024г., тыс. руб.	Структура I кв. 2024г., %
1	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 221,70	82,73
2	Платежи при пользовании природными ресурсами	22,14	0,43
3	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,00	-
4	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3,50	0,07
5	Прочие неналоговые доходы	855,45	16,76
	Итого	5 102,79	100

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 4 221,70 тыс. руб. или 14,85 % от годового объема плановых назначений, что на 5 110,51 тыс. руб. или 54,76 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Исполнение бюджетных назначений по платежам при пользовании природными ресурсами составило 22,14 тыс. руб. или 27,86 % от годового объема плановых назначений, что на 4,67 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 3,50 тыс. руб. или 1,87 % от годового объема плановых назначений, что на 60,58 тыс. руб. ниже объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Исполнение бюджетных назначений по прочим неналоговым доходам составило 855,45 тыс. руб. или 31,94 % от годового объема плановых назначений, что на 286,11 тыс. руб. или 50,25 % выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Безвозмездные поступления бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2024 года составили 187 117,02 тыс. руб. или 15,68 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 57 436,09 тыс. руб. или на 23,49 % ниже объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2023 года.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету рабочего поселка Кольцово составило 83 384,24 тыс. руб. или 12,48 % от годового объема плановых назначений, что на 62 703,06 тыс. руб. ниже объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету рабочего поселка Кольцово составило 109 541,12 тыс. руб. или 21,65 % от годового объема плановых назначений, что на 7 774,57 тыс. руб. или на 7,64 % выше объема поступлений за аналогичный период 2023 года.

Иные межбюджетные трансферты составили 7 177,39 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил (-) 12 985,73 тыс. руб.

3. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом расходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2024 года составили 318 945,02 тыс. руб. или 17,03 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 36 307,98 тыс. руб. или на 10,22 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2023 года.

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

Раздел 01 **«Общегосударственные вопросы»** – исполнение составило 26 214,01 тыс. руб. или 16,03 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2 911,97 тыс. руб. или на 10,0 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2023 года, в том числе:

расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования составили 624,25 тыс. руб. или 23,02 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 111,3 тыс. руб. или на 21,70 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2023 года;

расходы на функционирование представительного органа муниципального образования составили 617,59 тыс. руб. или 18,89 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 300,13 тыс. руб. или на 94,54 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2023 года;

расходы на функционирование местной администрации составили 22 178,65 тыс. руб. или 20,66 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 824,22 тыс. руб. или на 20,84 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2023 года;

расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетного органа составили 924,19 тыс. руб. или 24,66 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 535,35 тыс. руб. или на 137,68 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2023 года;

расходы на другие общегосударственные вопросы составили 1 869,33 тыс. руб. или 4,20 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7 682,97 тыс. руб. или на 80,43 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2023 года.

Раздел 02 **«Национальная оборона»** – исполнение составило 198,68 тыс. руб. или 15,92 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 34,44 тыс. руб. или на 20,97 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2023 года.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** – исполнение составило 3 387,55 тыс. руб. или 19,96 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 518,96 тыс. руб. или на 18,09 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

Раздел 04 **«Национальная экономика»** – исполнение составило 11 457,25 тыс. руб. или 12,10 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5 958,58 тыс. руб. выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2023 года, в том числе:

расходы на дорожное хозяйство составили 5 599,69 тыс. руб. или 11,22 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4 826,75 тыс. руб. выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2023 года;

расходы на связь и информатику составили 5 047,57 тыс. руб. или 21,15 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 046,49 тыс. руб. или на 26,16 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2023 года;

расходы на другие вопросы в области национальной экономики составили 810,00 тыс. руб. или 3,87 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 85,35 тыс. руб. или на 11,78 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2023 года.

Раздел 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** – исполнение составило 16 361,77 тыс. руб. или 8,05 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5 772,70 тыс. руб. или на 26,08 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2023 года, в том числе:

расходы на жилищное хозяйство составили 2,16 тыс. руб. или 8,30 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на коммунальное хозяйство в первом квартале 2024 года не осуществлялись;

расходы на благоустройство составили 16 209,04 тыс. руб. или 19,92 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5 655,87 тыс. руб. или на 53,60 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2023 года;

расходы на другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства составили 150,55 тыс. руб. или 0,51 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 07 **«Образование»** – исполнение составило 220 843,43 тыс. руб. или 21,80 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 48 639,03 тыс. руб. или на 28,24

% выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2023 года, в том числе:

расходы на дошкольное образование по подразделу 0701 составили 71 243,16 тыс. руб. или 21,52 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 8 792,44 тыс. руб. или на 14,08 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2023 года;

расходы на общее образование по подразделу 0702 составили 105 741,06 тыс. руб. или 21,84 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 18 942,45 тыс. руб. или на 21,82 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2023 года;

расходы на дополнительное образование по подразделу 0703 составили 30 941,59 тыс. руб. или 21,44 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 13 268,33 тыс. руб. или на 75,08 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2023 года;

расходы на молодежную политику по подразделу 0707 составили 1 137,02 тыс. руб. или 16,39 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на другие вопросы в области образования по подразделу 0709 составили 11 780,60 тыс. руб. или 25,41 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7 353,03 тыс. руб. или на 166,07 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2023 года.

Раздел 08 **«Культура, кинематография»** – исполнение составило 15 066,40 тыс. руб. или 10,75 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 194,68 тыс. руб. или на 8,61 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2023 года, в том числе:

расходы на культуру по подразделу 0801 составили 14 335,59 тыс. руб. или 20,27 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на другие вопросы в области культуры, кинематографии по подразделу 0804 составили 730,81 тыс. руб. или 1,05 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 10 **«Социальная политика»** – исполнение составило 5 418,43 тыс. руб. или 36,01 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 691,43 тыс. руб. или на 11,32 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2023 года, в том числе:

расходы на пенсионное обеспечение составили 193,20 тыс. руб. или 17,13 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на социальное обеспечение населения составили 3 373,88 тыс. руб. или 85,45 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на охрану семьи и детства составили 1 851,35 тыс. руб. или 18,62 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на другие вопросы в области социальной политики в первом квартале 2024 года не осуществлялись.

Раздел 11 «**Физическая культура и спорт**» – исполнение составило 15 361,64 тыс. руб. или 7,32 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 86 397,73 тыс. руб. или на 84,90 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2023 года, в том числе.

Раздел 13 «**Обслуживание государственного и муниципального долга**» – исполнение составило 4 635,86 тыс. руб. или 30,65 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

4. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ рабочего поселка Кольцово

За отчетный период на исполнение муниципальных программ рабочего поселка Кольцово направлено 364 076,61 тыс. руб., удельный вес данных расходов в общих исполненных расходах бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2024 года составил 21,74 %.

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2024 года приведен в Таблице 3.

Таблица 3

Наименование муниципальной программы	Планируемый объем финансирования на 2024 год (тыс. руб.)	Фактически исполнено за первый квартал 2024 года (тыс. руб.)	% исполнения
Муниципальная программа «Поддержка инновационной деятельности и субъектов малого и среднего предпринимательства рабочего поселка Кольцово»	20 326,30	810,00	3,98
Муниципальная программа «Молодежная политика в рабочем поселке Кольцово»	6 936,80	1 137,02	16,39
Муниципальная программа «Развитие культуры в рабочем поселке Кольцово»	195 966,00	26 495,55	13,52
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в рабочем поселке Кольцово»	252 995,35	106 117,53	41,94
Муниципальная программа «Развитие образования в наукограде Кольцово»	881 214,86	193 123,00	21,92
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения рабочего поселка Кольцово»	19 217,10	2 603,45	13,55

Муниципальная программа «Защита населения и территории рабочего поселка Кольцово от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах, профилактика правонарушений и обеспечение общественного порядка, профилактика терроризма и экстремизма на территории рабочего поселка Кольцово»	16 974,44	3 387,55	19,96
Муниципальная программа «Развитие информатизации в рабочем поселке Кольцово»	23 865,67	5 047,57	21,15
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства рабочего поселка Кольцово»	192 606,00	16 361,77	8,49
Муниципальная программа «Развитие дорожной инфраструктуры рабочего поселка Кольцово»	49 907,27	5 599,69	11,22
Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, действующих на территории рабочего поселка Кольцово»	467,11	-	-
Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в рабочем поселке Кольцово»	3 348,50	3 348,48	99,99
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории рабочего поселка Кольцово Новосибирской области»	10 639,19	-	-
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в рабочем поселке Кольцово»	250,00	45,00	18,00
Итого:	1 674 714,59	364 076,61	

Размер **резервного фонда** на 2024 год утвержден в сумме 1850,1 тыс. руб. Расходы по резервному фонду в отчетном периоде не производились.

В соответствии с представленным отчетом бюджет рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2024 года исполнен с дефицитом и составил 17 905,25 тыс. руб.

5. Выводы

В отчетном периоде местный бюджет исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства.

Доходы составили 301 039,77 тыс. руб. или исполнены на 16,88 % к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 22,70 %. Расходы

бюджета исполнены в сумме 318 945,02 тыс. руб., что составило 17,03 % к плановым годовым показателям. Бюджет исполнен с дефицитом и на 01.04.2024 г. составил 17 905,25 тыс. руб.

По представленному отчету об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2024 года замечаний не имеется.

Председатель
Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово

Д.В. Муравейник

Инспектор
Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово

Е.А. Боцман