



Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2018 года

«23» августа 2018 г.

р.п. Кольцово

Заключение Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово по результатам анализа отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2018 года подготовлено в соответствии с пунктом 1.2 Плана работы Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово от 28.12.2017 № 12.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2018 года утвержден постановлением администрации рабочего поселка Кольцово от 25.07.2018 № 753 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за I полугодие 2018 года».

1. Общая характеристика бюджета

Бюджет рабочего поселка Кольцово на 2018 год утвержден решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 20.12.2017 № 76 «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам в сумме 560 481,30 тыс. руб., по расходам в сумме 582 085,40 тыс. руб., с дефицитом в сумме 21 604,10 тыс. руб..

В отчетном периоде в бюджет рабочего поселка Кольцово внесены изменения и дополнения, уточняющие плановые показатели бюджета рабочего поселка Кольцово, утвержденные решениями Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 07.02.2018 № 4, от 04.04.2018 № 8, от 30.05.2018 № 19.

2. Анализ исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2018 года составили 279 398,70 тыс. руб. или 35,9 % от годового объема утвержденных доходов, что на 72 880,20 тыс. руб. или на 45,1 % выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2017 года.

Структура исполненных доходов бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2018 года:

налоговые доходы – 32,9 %, неналоговые доходы – 7,98 %, безвозмездные поступления, в том числе доходы от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – 59,2 %.

Обращает на себя внимание изменение структуры доходов бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года: отмечается уменьшение доли налоговых доходов (с 33,1 % до 32,8 %), уменьшение доли неналоговых доходов (с 9,9 % до 7,98 %) и увеличение доли безвозмездных поступлений (с 57,0 % до 59,2 %).

Налоговые доходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2018 года составили 91 811,60 тыс. руб. или 46,83 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 23 497,40 тыс. руб. или на 34,4 % выше объема налоговых поступлений в бюджет рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц составляет 86,3 %, земельный налог – 6,5 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 0,3 %, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 5,6 %, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 0,5 %, налог на имущество физических лиц – 0,7 %, государственная пошлина – 0,09 %.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 79 245,60 тыс. руб. или 47,5 % от годового объема плановых назначений, что на 21 265,30 тыс. руб. или 36,7 % выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу составило 5 994,40 тыс. руб. или 40,3 % от годового объема плановых назначений, что на 1 319,40 тыс. руб. или 28,2 % выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составило 271,00 тыс. руб. или 51,6 % от годового объема плановых назначений, что на 10,60 тыс. руб. или 4,07 % выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на совокупный доход составило 5 591,50 тыс. руб. или 56,4 % от годового объема плановых назначений, что на 1 034,30 тыс. руб. или 22,7 % выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество физических лиц составило 610,80 тыс. руб. или 16,1 % от годового объема плановых назначений, что на 3,40 тыс. руб. или 0,6 % выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило 91,10 тыс. руб. или 47 % от годового объема плановых назначений, что на 142,80 тыс. руб. или на 61,5 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Неналоговые доходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2018 года составили 22 297,00 тыс. руб. или 26,4 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 1 821,90 тыс. руб. или на 8,9 % выше объема неналоговых поступлений в бюджет рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года.

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 40,6 %, платежи при пользовании природными ресурсами – 0,3 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 54,9 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1,24 %, прочие неналоговые доходы – 3,0 %.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 9 045,00 тыс. руб. или 23,4 % от годового объема плановых назначений, что на 4 875,90 тыс. руб. или 35,02 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по платежам при пользовании природными ресурсами составило 68,00 тыс. руб. или 34,6 % от годового объема плановых назначений, что на 15,80 тыс. руб. или 18,9 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 12 236,20 тыс. руб. 27,7 % от годового объема плановых назначений, что на 6 807,40 тыс. руб. или 125,4 % выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 276,70 тыс. руб. или 140,4 % от годового объема плановых назначений, что на 61,90 тыс. руб. или 18,3 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по прочим неналоговым доходам составило 671,10 тыс. руб. или 58 % от годового объема плановых назначений, что на 31,90 тыс. руб. или 4,5 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Безвозмездные поступления бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2018 года составили 165 290,30 тыс. руб. или 33,1 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 43 215,60 тыс. руб. или 35,4 % выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету рабочего поселка Кольцово составило 59 601,40 тыс. руб. или 22 % от годового объема плановых назначений, что на 24 759,80 тыс. руб. или 71,1 % выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету рабочего поселка Кольцово составило 111 678,10 тыс. руб. или 59,5 % от годового объема плановых назначений, что на 25 019,00 тыс. руб. или 28,9 % выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил минус 6 061,10 тыс. руб.

3. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом расходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2018 года составили 297 142,60 тыс. руб. или 36,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 38 137,80 тыс. руб. или 14,7 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года.

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

Раздел 01 **«Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило 22 347,80 тыс. руб. или 35,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 555,70 тыс. руб. или 2,6 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2017 года, в том числе:

расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования составили 560,00 тыс. руб. или 45,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 50,80 тыс. руб. или 9,9 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года;

расходы на функционирование представительных органов муниципальных образований составили 388,00 тыс. руб. или 25,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на функционирование местной администрации составили 20 098,00 тыс. руб. или 43,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 130,90 тыс. руб. или 0,7 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года;

расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетного органа составили 704,50 тыс. руб. или 39,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на

58,50 тыс. руб. или 7,7 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года;

расходы на другие общегосударственные вопросы составили 530,10 тыс. руб. или 4,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 22,70 тыс. руб. или 4,1 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года.

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило 282,00 тыс. руб. или 42,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 18,10 тыс. руб. или на 6,9 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2017 года.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 4 713,60 тыс. руб. или 46,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 395,90 тыс. руб. или 9,2 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2017 года.

Раздел 04 **«Национальная экономика»** - исполнение составило 16 542,70 тыс. руб. или 14,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7 208,50 тыс. руб. или 77,2 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2017 года, в том числе:

расходы на дорожное хозяйство составили 8 285,80 тыс. руб. или 8,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на связь и информатику составили 3 907,90 тыс. руб. или 49,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на другие вопросы в области национальной экономики составили 4 349,00 тыс. руб. или 33,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

Раздел 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 32 553,00 тыс. руб. или 17,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 15 816,10 тыс. руб. или на 94,5 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2017 года, в том числе:

расходы на коммунальное хозяйство составили 18 603,10 тыс. руб. или 21,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на благоустройство составили 13 371,20 тыс. руб. или 20,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства составили 578,70 тыс. руб. или 1,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 07 **«Образование»** - исполнение составило 185 662,80 тыс. руб. или 49,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7 696,10 тыс. руб. или 4,3 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2017 года, в том числе:

расходы на дошкольное образование составили 67 949,60 тыс. руб. или 44,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2 194,50 тыс. руб. или 3,1 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года;

расходы на общее образование составили 83 257,30 тыс. руб. или 60,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 6 645,10 тыс. руб. или 8,7 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года;

расходы на дополнительное образование составили 27 253,50 тыс. руб. или 52,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5 940,10 тыс. руб. или 27,9 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года;

расходы на молодежную политику составили 512,70 тыс. руб. или 35,8 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 531,50 тыс. руб. или 50,9 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года;

расходы на другие вопросы в области образования составили 6 689,70 тыс. руб. или 21,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2 163,10 тыс. руб. или 24,4 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года.

Раздел 08 **«Культура, кинематография»** - исполнение составило 19 001,70 тыс. руб. или 60,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 9 585,80 тыс. руб. или 102 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года, в том числе:

расходы на культуру составили 18 592,90 тыс. руб. или 62,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на другие вопросы в области культуры и кинематографии составили 408,80 тыс. руб. или 24,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 10 **«Социальная политика»** - исполнение составило 1 869,30 тыс. руб. или 17,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 448,60 тыс. руб. или 31,6 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года, в том числе:

расходы на пенсионное обеспечение составили 259,20 тыс. руб. или 47,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на социальное обеспечение населения составили 66,50 тыс. руб. или 1,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений,

расходы на охрану семьи и детства составили 1 543,70 тыс. руб. или 33,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 11 «**Физическая культура и спорт**» - исполнение составило 12 249,10 тыс. руб. или 47,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 587,40 тыс. руб. или 22,7 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года, в том числе:

расходы на массовый спорт составили 12 224,10 тыс. руб. или 47,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на другие вопросы в области физической культуры и спорта составили 25,00 тыс. руб. или 51,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 13 «**Обслуживание государственного и муниципального долга**» - исполнение составило 1 920,70 тыс. руб. или 35,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 0,30 тыс. руб. или 0,02 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года.

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

За отчетный период на исполнение муниципальных программ рабочего поселка Кольцово направлено 265 918,80 тыс. руб., удельный вес данных расходов в общих расходах бюджета рабочего поселка Кольцово составил 89,5 %.

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2018 года приведен в Таблице 1.

Таблица 1

Наименование муниципальной программы	Планируемый объем финансирования на 2018 год (тыс. руб.)	Фактически исполнено за первое полугодие 2018 года (тыс. руб.)	% исполнения
Муниципальная программа «Защита населения и территории рабочего поселка Кольцово от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах и обеспечение общественного порядка на 2018-2022 годы»	10 146,10	4 713,60	46,5

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства рабочего поселка Кольцово на 2015-2020 годы»	159 739,20	32 529,40	20,4
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории рабочего поселка Кольцово Новосибирской области на 2018-2022 годы»	26 039,00	23,60	0,1
Муниципальная программа «Развитие образования в рабочем поселке Кольцово на 2015-2018 годы»	333 010,70	164 046,20	49,3
Муниципальная программа «Культура рабочего поселка Кольцово на 2015-2020 годы»	56 854,50	33 691,30	59,3
Муниципальная программа «О молодежной политике в рабочем поселке Кольцово на 2015-2020 годы»	506,10	0,00	-
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения рабочего поселка Кольцово на 2018-2020 годы»	5 899,50	2 122,90	35,9
Муниципальная программа «Развитие дорожной инфраструктуры рабочего поселка Кольцово на период 2015-2020 годы»	92 933,10	8 285,80	8,9
Муниципальная программа «Развитие информатизации и муниципальной службы в рабочем поселке Кольцово на 2018-2022 годы»	7 924,00	3 907,90	49,3
Муниципальная программа «Поддержка инновационной деятельности и субъектов малого и среднего предпринимательства рабочего поселка Кольцово на 2018-2022 годы»	12 925,40	4 349,0	33,6
Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в рабочем поселке Кольцово на 2015-2020 годы»	5 307,30	0,00	-
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в рабочем поселке Кольцово на 2015-2020 годы»	25 877,70	12 249,10	47,3
Итого:	737 162,60	265 918,80	36,1

Таким образом, финансирование расходных обязательств по муниципальным программам по итогам первого полугодия 2018 года составило 36,1 %.

Размер резервного фонда администрации рабочего поселка Кольцово на 2018 год утвержден в сумме 350,10 тыс. руб. Средства из фонда в первом полугодии 2018 года не выделялись.

В соответствии с представленным отчетом бюджет рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 17 743,90 тыс. руб., на покрытие которого направлено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

6. Выводы

Бюджет рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2018 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства.

Общие доходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2018 года составили 279 398,70 тыс. руб. или исполнены на 35,9 % к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 40,8 %. Расходы бюджета исполнены в сумме 297 142,60 тыс. руб. или на 36,1 % к плановым годовым показателям. Дефицит бюджета на 01.07.2018 г. составил 17 743,90 тыс. руб.

Финансирование расходных обязательств по муниципальным программам составило 36,1 %.

По представленному отчету об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2018 года замечаний не имеется.

И.о. Председателя

Д.В. Муравейник