



Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2020 года

«03» августа 2020 г.

р.п. Кольцово

Заключение Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово по результатам анализа отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2020 года подготовлено в соответствии с пунктом 1.2 Плана работы Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово от 24.12.2019 № 45.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2020 года утвержден постановлением администрации рабочего поселка Кольцово от 20.07.2020 № 600 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2020 года».

Экспертиза проведена исполняющим обязанности председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово Муравейник Д.В.

1. Общая характеристика бюджета

Бюджет рабочего поселка Кольцово на 2020 год утвержден решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 18.12.2019 № 74 «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в сумме 755 707,2 тыс. руб., по расходам в сумме 785 707,2 тыс. руб. с дефицитом в сумме 30 000 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 26.02.2020 № 10, от 23.06.2020 № 32.

2. Анализ исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2020 года составили 402 723,22 тыс. руб. или 45,53 % от годового объема утвержденных доходов, что на 103 676,56 тыс. руб. или на 34,67 % выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2019 года.

Структура исполненных доходов бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2020 года:

налоговые доходы – 30,3 %, неналоговые доходы – 5,2 %, 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 – 64,5 %.

Обращает на себя внимание изменение структуры доходов бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года: отмечается уменьшение доли налоговых доходов (с 34,9 % до 30,3 %), увеличение доли неналоговых доходов (с 3,4 % до 5,2 %) и увеличение доли безвозмездных поступлений (с 61,7 % до 64,5 %).

Налоговые доходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2020 года составили 121 833,46 тыс. руб. или 41,76 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 17 589,03 тыс. руб. или 16,87 % выше объема налоговых поступлений в бюджет рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года.

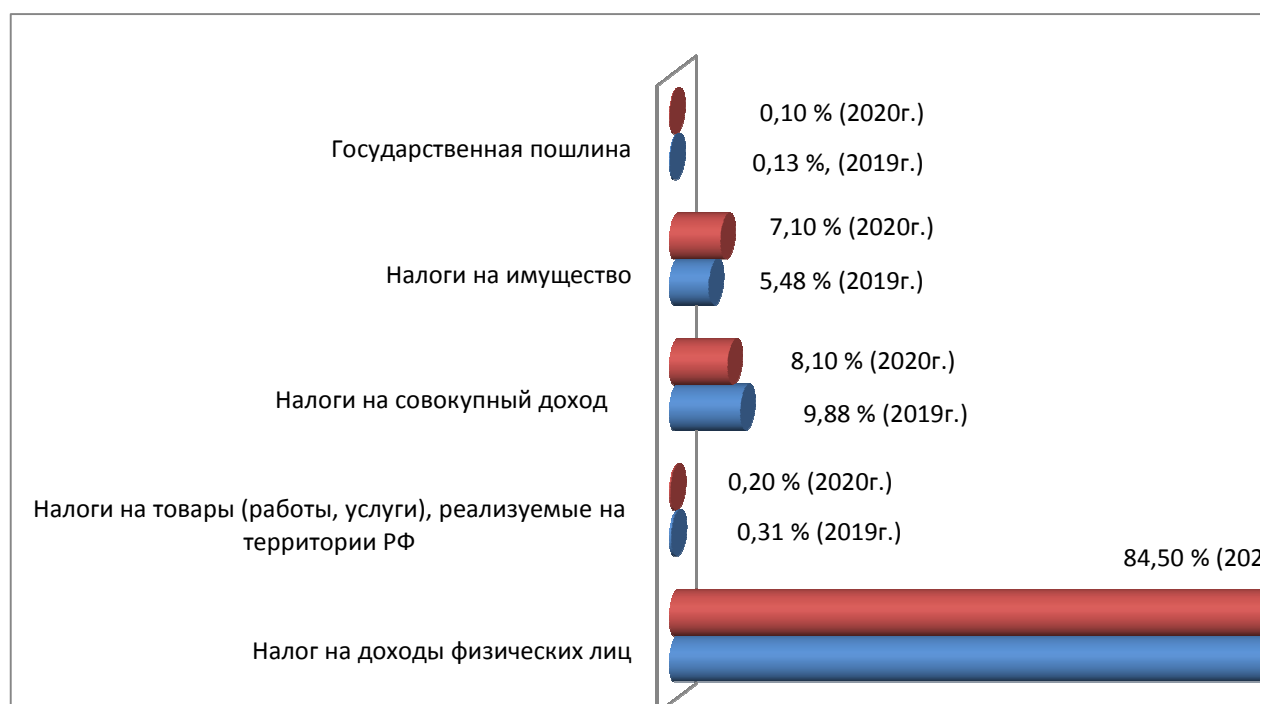
Структура и поступление налогов в бюджет рабочего поселка Кольцово первого квартала 2020 года отражена в таблице 1.

Таблица № 1

№ п/п	Наименование показателя	Исполнение за I полугодие 2020 г., тыс. руб.	Структура I полугодия 2020 г., %
1	Налог на доходы физических лиц	102 962,61	84,5
2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	293,15	0,2
3	Налоги на совокупный доход	9 807,12	8,1
4	Налоги на имущество	8 706,88	7,1
5	Государственная пошлина	63,69	0,1

6	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,01	-
	Итого	121 833,46	100

Структура налоговых доходов местного бюджета за первое полугодие 2019-2020 годов



Исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 102 962,61 тыс. руб. или 42,1 % от годового объема плановых назначений, что на 15 196,22 тыс. руб. или 17,31 % выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составило 293,15 тыс. руб. или 40,32 % от годового объема плановых назначений, что на 31,186 тыс. руб. или 9,62 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на совокупный доход составило 9 807,12 тыс. руб. или 36,7 % от годового объема плановых назначений, что на 495,66 тыс. руб. или 4,8 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу составило 6 932,37 тыс. руб. или 47,99 % от годового объема плановых назначений, что на 1 723,13 тыс. руб. или 33,08 % выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество физических лиц составило 697,44 тыс. руб. или 16,97 % от годового объема плановых назначений, что на 198,53 тыс. руб. или 39,79 % выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило 63,69 тыс. руб. или 23,59 % от годового объема плановых назначений, что на 79,08 тыс. руб. или 55,39 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Неналоговые доходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2020 года составили 21 195,10 тыс. руб. или 18,15 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 10 805,99 тыс. руб. или на 104 % выше объема неналоговых поступлений в бюджет рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года.

Структура и поступление неналоговых доходов в бюджет рабочего поселка Кольцово первого квартала 2020 года отражена в таблице 2.

Таблица № 2

№ п/п	Наименование показателя	Исполнение за I кв. 2020г., тыс. руб.	Структура I кв. 2020г., %
1	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	14 185,89	66,9
2	Платежи при пользовании природными ресурсами	14,39	0,1
3	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 658,49	26,7
4	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	110,76	0,5
	Прочие неналоговые доходы	1 225,57	5,8
	Итого	21 195,10	100

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 14 185,89 тыс. руб. или 57,45 % от годового объема плановых назначений, что на 5 921,44 тыс. руб. или 71,65 % выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по платежам при пользовании природными ресурсами составило 14,39 тыс. руб. или 10,61 % от годового объема плановых назначений, что на 61,14 тыс. руб. или 80,95 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 5 658,49 тыс. руб. или 8,31 % от годового объема плановых назначений, что на 5 181,78 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 110,76 тыс. руб. или 34 % от годового объема плановых назначений, что на 489,82 тыс. руб. или 81,56 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по прочим неналоговым доходам составило 1 225,57 тыс. руб. или 62,28 % от годового объема плановых назначений, что на 253,74 тыс. руб. или 26,11 % выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Безвозмездные поступления бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2020 года составили 259 694,66 тыс. руб. или 54,56 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 75 281,53 тыс. руб. или 40,82 % выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету рабочего поселка Кольцово составило 96 174,32 тыс. руб. или 47,2 % от годового объема плановых назначений, что на 49 771,22 тыс. руб. или 107,2 % выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету рабочего поселка Кольцово составило 163 432,92 тыс. руб. или 61,17 % от годового объема плановых назначений, что на 22 075,34 тыс. руб. или 15,62 % выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составило 26,10 тыс. руб. или 100 % от годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по иным межбюджетным трансфертам составило 1 328,03 тыс. руб. или 26,12 % от годового объема плановых назначений, что на 989,67 тыс. руб. или 42,7 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил минус (-) 1 266,71 тыс. руб.

3. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом расходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2020 года составили 422 650,20 тыс. руб. или 45,59 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 97 641,46 тыс. руб. или 32,01 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года.

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

Раздел 01 **«Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило 34 293,26 тыс. руб. или 40,54 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4 617,15 тыс. руб. или 15,56 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2019 года, в том числе:

расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования составили 1 285,65 тыс. руб. или 58,39 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 511,38 тыс. руб. или 66,05% выше % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года;

расходы на функционирование представительных органов муниципальных образований составили 710,78 тыс. руб. или 41,06 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 230,89 тыс. руб. или 24,52 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года;

расходы на функционирование местной администрации составили 23 561,19 тыс. руб. или 45,82 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 772,67 тыс. руб. или 19,06 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года;

расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетного органа составили 521,05 тыс. руб. или 25,45 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 61,99 тыс. руб. или 10,63 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года;

расходы на другие общегосударственные вопросы составили 8 214,59 тыс. руб. или 33,85 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 625,96 тыс. руб. или 8,25 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года;

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило 290,12 тыс. руб. или 36,21 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4,96 тыс. руб. или 1,68 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 4 996,02 тыс. руб. или 44,98 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 487,84 тыс. руб. 10,82 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года.

Раздел 04 **«Национальная экономика»** - исполнение составило 45 028,81 тыс. руб. или 62,04 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 34 218,29 тыс. руб. выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года, в том числе:

расходы на дорожное хозяйство составили 36 210,18 тыс. руб. или 73,78 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на связь и информатику составили 4 256,17 тыс. руб. или 39,75 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на другие вопросы в области национальной экономики составили 4 562,45 тыс. руб. или 35,68 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 24 924,04 тыс. руб. или 31,41 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 10 585,72 тыс. руб. или 73,83 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года, в том числе:

расходы на благоустройство составили 24 229,26 тыс. руб. или 31,12 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства составили 694,78 тыс. руб. или 46,35 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 07 **«Образование»** - исполнение составило 267 444,96 тыс. руб. или 45,82 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 60 444,72 тыс. руб. или 29,2 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2019 года, в том числе:

расходы на дошкольное образование составили 103 445,12 тыс. руб. или 43,97 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 30 908,01 тыс. руб. или 42,61 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года;

расходы на общее образование составили 121 891,23 тыс. руб. или 50,31 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 21 452,91 тыс. руб. или 21,36 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года;

расходы на дополнительное образование составили 29 401,10 тыс. руб. или 48,30 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 384,41 тыс. руб. или 13,0 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года;

расходы на молодежную политику в отчетном периоде не производились;

расходы на другие вопросы в области образования составили 12 707,51 тыс. руб. или 28,36 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5 143,99 тыс. руб. или 68,01 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года.

Раздел 08 **«Культура, кинематография»** - исполнение составило 19 713,13 тыс. руб. или 47,79 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 025,67 тыс. руб. или 5,49 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года, в том числе:

расходы на культуру составили 19 593,36 тыс. руб. или 49,09 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на другие вопросы в области культуры и кинематографии составили 119,77 тыс. руб. или 8,98 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 10 **«Социальная политика»** - исполнение составило 3 430,94 тыс. руб. или 48,26 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2 555,62 тыс. руб. или 42,69 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года, в том числе:

расходы на пенсионное обеспечение составили 400,96 тыс. руб. или 49,48 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на социальное обеспечение населения составили 1 303,31 тыс. руб. или 88,42 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на охрану семьи и детства составили 1 676,66 тыс. руб. или 35,11 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 11 **«Физическая культура и спорт»** - исполнение составило 19 385,23 тыс. руб. или 49,39 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7 493,20 тыс. руб. или 63,01 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года, в том числе:

расходы на массовый спорт составили 18 055,81 тыс. руб. или 47,62 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы по другим вопросам в области физической культуры и спорта составили 1 329,42 тыс. руб. или 99,99 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 13 **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило 3 143,69 тыс. руб. или 42,56 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 329,46 тыс. руб. или 73,28 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2019 года.

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

За отчетный период на исполнение муниципальных программ рабочего поселка Кольцово направлено 375 938,80 тыс. руб., удельный вес данных расходов в общих расходах бюджета рабочего поселка Кольцово составил 88,95 %.

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2020 года приведен в Таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование муниципальной программы	Планируемый объем финансирования на 2020 год (тыс. руб.)	Фактически исполнено за первый квартал 2020 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»	11 108,00	4 996,02	44,98
Муниципальная программа «Развитие дорожной инфраструктуры рабочего поселка Кольцово»	38 878,32	33 710,18	86,71
Муниципальная программа «Поддержка инновационной деятельности и субъектов малого и среднего предпринимательства рабочего поселка Кольцово»	12 788,12	4 562,45	35,68
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства рабочего поселка Кольцово»	50 682,21	21 331,07	42,09
Муниципальная программа «Развитие образования в наукограде Кольцово»	531 416,84	245 337,31	46,17
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения рабочего поселка Кольцово»	10 378,69	3 069,81	29,58
Муниципальная программа «Развитие культуры в рабочем поселке Кольцово»	70 186,85	34 661,92	49,39
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в рабочем поселке Кольцово»	39 342,38	19 385,23	49,27
Муниципальная программа «Развитие информатизации в рабочем поселке Кольцово»	10 707,42	4 256,17	39,75
Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в рабочем поселке Кольцово»	1 949,67	1 010,97	51,85
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории рабочего поселка Кольцово Новосибирской области»	30 529,36	3 592,97	11,77

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в рабочем поселке Кольцово»	24,70	24,7	100
Итого:	807 992,56	375 938,80	46,53

Размер резервного фонда на 2020 год утвержден в сумме 350,10 тыс. руб. Расходы по резервному фонду в отчетном периоде не производились.

5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2020 года исполнен с дефицитом в сумме 19 926,98 тыс. руб., на покрытие которого направлено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, получен кредит от кредитных организаций бюджетами городских округов.

6. Выводы

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

Доходы составили 402 723,22 тыс. руб. или исполнены на 45,53 % к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 35,01 %. Расходы бюджета исполнены в сумме 422 650,20 тыс. руб., что составило 45,59 % к плановым годовым показателям. Бюджет исполнен с дефицитом и на 01.07.2020 г. составил 19 926,98 тыс. руб.

По представленному отчету об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2020 года замечаний не имеется.

И.о. Председателя

Д.В. Муравейник