



Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2019 года

«19» сентября 2019 г.

р.п. Кольцово

Заключение Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово по результатам анализа отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2019 года подготовлено в соответствии с пунктом 1.2 Плана работы Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово от 20.12.2018 № 23.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2019 года утвержден постановлением администрации рабочего поселка Кольцово от 29.08.2019 № 933 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за I полугодие 2019 года».

1. Общая характеристика бюджета

Бюджет рабочего поселка Кольцово на 2019 год утвержден решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 12.12.2018 № 63 «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме 640 949,90 тыс. руб., по расходам в сумме 640 949,90 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 06.02.2019 № 1, от 27.03.2019 № 14, от 22.05.2019 № 20, от 26.06.2019 № 30.

2. Анализ исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2019 года составили 299 046,664 тыс. руб. или 31,5 %

от годового объема утвержденных доходов, что на 19 647,96 тыс. руб. или на 7,03 % выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2018 года.

Структура исполненных доходов бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2019 года:

налоговые доходы – 34,86 %, неналоговые доходы – 3,47 %, 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 – 62 %.

Обращает на себя внимание изменение структуры доходов бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года: отмечается увеличение доли налоговых доходов (с 32,8 % до 34,9 %), уменьшение доли неналоговых доходов (с 7,98 % до 3,4 %) и увеличение доли безвозмездных поступлений (с 59,2 % до 61,7 %).

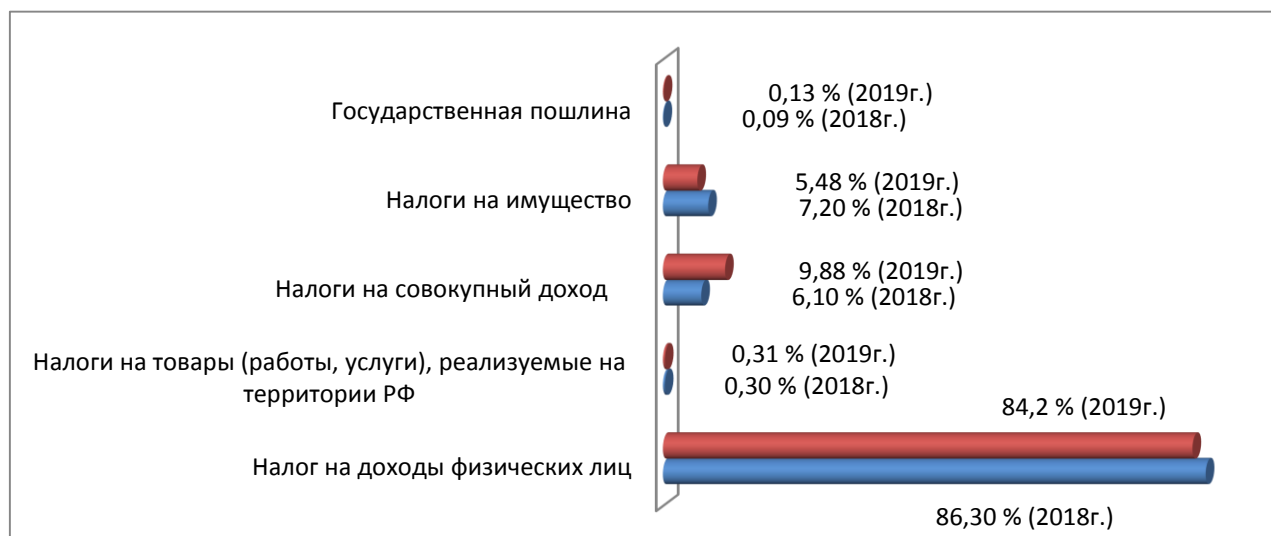
Налоговые доходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2019 года составили 104 244,426 тыс. руб. или 38,73 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 12 432,83 тыс. руб. или на 13,54 % выше объема налоговых поступлений в бюджет рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года.

Структура и поступление налогов в бюджет рабочего поселка Кольцово первого квартала 2019 года отражена в Таблице № 1.

Таблица № 1

№ п/п	Наименование показателя	Исполнение за I полугодие 2019 г., тыс. руб.	Структура I полугодия 2019 г., %
1	Налог на доходы физических лиц	87 766,3885	84,2
2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	324,337	0,31
3	Налоги на совокупный доход	10 302,78	9,88
4	Налоги на имущество	5 708,1499	5,48
5	Государственная пошлина	142,771	0,13
	Итого	104 244,426	100

Структура налоговых доходов местного бюджета за первое полугодие 2018-2019 годов



Исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 87 766,3885 тыс. руб. или 39,53 % от годового объема плановых назначений, что на 8 520,7885 тыс. руб. или 10,75 % выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составило 324,336 тыс. руб. или 48,4 % от годового объема плановых назначений, что на 53,336 тыс. руб. или 19,7 % выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на совокупный доход составило 10 302,780 тыс. руб. или 50 % от годового объема плановых назначений, что на 4 711,28 тыс. руб. или 84,3 % выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу составило 5 209,242 тыс. руб. или 25,54 % от годового объема плановых назначений, что на 785,158 тыс. руб. или 13,1 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество физических лиц составило 498,907 тыс. руб. или 9,99 % от годового объема плановых назначений, что на 111,89 тыс. руб. или 18,32 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило 142,771 тыс. руб. или 31,03 % от годового объема плановых назначений, что на 51,671 тыс. руб. или 56,72 % выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Неналоговые доходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2019 года составили 10 389,103 тыс. руб. или 11,9 % от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 11 907,897 тыс. руб. или на 53,4 % ниже объема

неналоговых поступлений в бюджет рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года.

Структура и поступление неналоговых доходов в бюджет рабочего поселка Кольцово первого квартала 2019 года отражена в Таблице № 2.

Таблица № 2

№ п/п	Наименование показателя	Исполнение за I кв. 2019г., тыс. руб.	Структура I кв. 2019г., %
1	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8 264,450	79,6
2	Платежи при пользовании природными ресурсами	75,529	0,7
3	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	476,707	4,6
4	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	600,583	5,8
	Прочие неналоговые доходы	971,834	9,3
	Итого	10 389,103	100

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 8 264,450 тыс. руб. или 27,14 % от годового объема плановых назначений, что на 780,55 тыс. руб. или 9,44 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по платежам при пользовании природными ресурсами составило 75,529 тыс. руб. или 84,1 % от годового объема плановых назначений, что на 7,53 тыс. руб. или 11,1 % выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 476,707 тыс. руб. или 0,87 % от годового объема плановых назначений, что на 11 759,49 тыс. руб. или 96,1 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 600,583 тыс. руб. или 114 % от годового объема плановых назначений, что на 323,883 тыс. руб. или 117 % выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по прочим неналоговым доходам составило 971,834 тыс. руб. или 64,9 % от годового объема плановых назначений, что на 300,734 тыс. руб. или 45 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Безвозмездные поступления бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2019 года составили 184 413,131 тыс. руб. или 31,1 % от утвержденного годового

объема безвозмездных поступлений, что на 19 122,83 тыс. руб. или 11,6 % выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету рабочего поселка Кольцово составило 46 403,10 тыс. руб. или 13,2 % от годового объема плановых назначений, что на 13 198,3 тыс. руб. или 22 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету рабочего поселка Кольцово составило 141 357,577 тыс. руб. или 61,2 % от годового объема плановых назначений, что на 29 679,477 тыс. руб. или 26,6 выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по иным межбюджетным трансфертам составило 2 317,7 тыс. руб. или 100 % от годового объема плановых назначений.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил минус (-) 5 665,266 тыс. руб.

3. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом расходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2019 года составили 305 008,732 тыс. руб. или 30,87 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7 866,132 тыс. руб. или 2,65 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года.

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

Раздел 01 **«Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило 29 676,114 тыс. руб. или 39,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7 328,314 тыс. руб. или 32,8 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2018 года, в том числе:

расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования составили 774,266 тыс. руб. или 45,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 214,27 тыс. руб. или 38,3 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года;

расходы на функционирование представительных органов муниципальных образований составили 941,668 тыс. руб. или 44,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 553,67 тыс. руб. выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года;

расходы на функционирование местной администрации составили 19 788,52 тыс. руб. или 41,22 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 309,48 тыс. руб. или 1,54 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года;

расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетного органа составили 583,037 тыс. руб. или 32,01 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 121,46 тыс. руб. или 17,24 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года;

расходы на другие общегосударственные вопросы составили 7 588,627 тыс. руб. или 37,17 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7 058,527 тыс. руб. выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года;

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило 295,077 тыс. руб. или 42,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 13,077 тыс. руб. или 4,64 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 4 508,180 тыс. руб. или 39,67 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 205,42 тыс. руб. или 4,34 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года.

Раздел 04 **«Национальная экономика»** - исполнение составило 10 810,516 тыс. руб. или 11,06 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5 732,184 тыс. руб. или 34,7 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года, в том числе:

расходы на дорожное хозяйство составили 1 072,009 тыс. руб. или 1,57 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на связь и информатику составили 5 357,32 тыс. руб. или 35,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на другие вопросы в области национальной экономики составили 4 381,186 тыс. руб. или 31,99 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 14 338,324 тыс. руб. или 17,14 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 18 214,676 тыс. руб. или 55,95 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года, в том числе:

расходы на коммунальное хозяйство составили 420,270 тыс. руб. или 5,04 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на благоустройство составили 13 430,762 тыс. руб. или 18,99 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства составили 487,292 тыс. руб. или 11,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 07 **«Образование»** - исполнение составило 207 000,240 тыс. руб. или 32,99 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 21 337,44 тыс. руб. или 11,5 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2018 года, в том числе:

расходы на дошкольное образование составили 72 537,112 тыс. руб. или 38,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4 587,51 тыс. руб. или 6,7 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года;

расходы на общее образование составили 100 438,325 тыс. руб. или 29,43 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 17 181,025 тыс. руб. или 20,64 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года;

расходы на дополнительное образование составили 26 016,69 тыс. руб. или 44,97 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 236,81 тыс. руб. или 4,54 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года;

расходы на молодежную политику составили 444,6 тыс. руб. или 25,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 68,1 тыс. руб. или 13,28 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года;

расходы на другие вопросы в области образования составили 7 563,512 тыс. руб. или 19,29 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 873,812 тыс. руб. или 13,1 % выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года.

Раздел 08 **«Культура, кинематография»** - исполнение составило 18 687,457 тыс. руб. или 47,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 314,243 тыс. руб. или 1,65 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года, в том числе:

расходы на культуру составили 18 239,456 тыс. руб. или 48,55 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на другие вопросы в области культуры и кинематографии составили 448,0 тыс. руб. или 22,2 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 10 **«Социальная политика»** - исполнение составило 5 986,561 тыс. руб. или 60,1 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4 117,261 тыс. руб. выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года, в том числе:

расходы на пенсионное обеспечение составили 375,889 тыс. руб. или 49,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на социальное обеспечение населения составили 4 009,267 тыс. руб. или 90,6 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на охрану семьи и детства составили 1 601,404 тыс. руб. или 33,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 11 **«Физическая культура и спорт»** - исполнение составило 11 892,027 тыс. руб. или 32,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 357,073 тыс. руб. или 2,9 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года, в том числе:

расходы на массовый спорт составили 11 892,027 тыс. руб. или 34,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 13 **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило 1 814,232 тыс. руб. или 28,3 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 106,468 тыс. руб. или 5,54 % ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2018 года.

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

За отчетный период на исполнение муниципальных программ рабочего поселка Кольцово направлено 267 154,12 тыс. руб., удельный вес данных расходов в общих расходах бюджета рабочего поселка Кольцово составил 87,6 %.

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2019 года приведен в Таблице № 3.

Наименование муниципальной программы	Планируемый объем финансирования на 2019 год (тыс. руб.)	Фактически исполнено за первое полугодие 2019 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»	11 364,40	4 466,58	39,3
Муниципальная программа «Развитие дорожной инфраструктуры рабочего поселка Кольцово на период 2015-2020 годы»	68 402,6	1 072,01	1,57
Муниципальная программа «Поддержка инновационной деятельности и субъектов малого и среднего предпринимательства рабочего поселка Кольцово на 2018-2022 годы»	13 695,70	4 381,19	31,9
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства рабочего поселка Кольцово на 2015-2020 годы»	59 236,70	14 338,28	24,2
Муниципальная программа «Развитие образования в наукограде Кольцово на 2019-2024 годы»	581 618,6	186 218,63	32,01
Муниципальная программа «О молодежной политике в рабочем поселке Кольцово на 2015-2020 годы»	658,9	50,0	7,59
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения рабочего поселка Кольцово на 2018-2020 годы»	10 193,3	3 637,55	35,69
Муниципальная программа «Культура рабочего поселка Кольцово на 2015-2020 годы»	67 176,2	32 135,43	47,8
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в рабочем поселке Кольцово на 2015-2020 годы»	36 833,4	11 892,03	32,3
Муниципальная программа «Развитие информатизации и муниципальной службы в рабочем поселке Кольцово на 2018-2022 годы»	15 211,6	5 381,28	35,4

Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в рабочем поселке Кольцово на 2015-2020 годы»	3 553,1	3 537,95	99,6
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории рабочего поселка Кольцово Новосибирской области на 2018-2022 годы»	35 874,2	43,19	0,12
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в рабочем поселке Кольцово на 2019-2023 годы»	100,00	0,0	-
Итого:	903 918,7	267 154,12	29,6

Решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 22 мая 2019 года № 20 «О внесении изменений в решение Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 12.12.2018 № 63 «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» были внесены изменения в подпункт 1 пункта 27 решения Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 12.12.2018 № 63 «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», где предельный размер резервного фонда администрации рабочего поселка Кольцово установлен в 1 000,1 тыс. руб.

Согласно постановлению администрации рабочего поселка Кольцово «Об утверждении отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2019 года» утвержденные бюджетные назначения **резервного фонда местных администраций** по КБК 750 0111 5400047050 000 составляют 270,10 тыс. руб., по КБК 750 0501 5400047050 000 - 260,00 тыс. руб., по КБК 750 1003 5400047050 000 - 470,00 тыс. руб.

Расходы резервного фонда местных администраций осуществлялись только по КБК 750 1003 5400047050 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» и составили 441,10 тыс. руб. или 93,9 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2019 года исполнен с дефицитом в сумме 5 962,068 тыс. руб., на покрытие которого направлено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Муниципальный долг на 01.07.2019г. составляет 50 000,0 тыс. рублей.

6. Выводы

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

Доходы составили 299 046,664 тыс. руб. или исполнены на 31,5 % к плановым годовым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 32,2 %. Расходы бюджета исполнены в сумме 305 008,732 тыс. руб., что составило 30,87 % к плановым годовым показателям. Бюджет исполнен с дефицитом и на 01.07.2019 г. составил 5 962,068 тыс. руб.

По представленному отчету об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первое полугодие 2019 года замечаний не имеется.

И.о. Председателя

Д.В. Муравейник