



Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2018 года

«05» июня 2018 г.

р.п. Кольцово

Заключение Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово по результатам анализа отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 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 первый квартал 2018 года утвержден постановлением администрации рабочего поселка Кольцово от 08.05.2018 № 488 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 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.

2. Анализ исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2018 года составили 102 755,90 тыс. руб. или 14,3% от годового объема утвержденных доходов, что на 23 661,90 тыс. руб. или на 29,9% выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2017 года.

Структура исполненных доходов бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2018 года:

налоговые доходы – 90%, неналоговые доходы – 10%, безвозмездные поступления, в том числе доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 56,9%.

Обращает на себя внимание изменение структуры доходов бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года: отмечается увеличение поступления налоговых доходов с 14,3% до 22%, уменьшение поступления неналоговых доходов с 14,5% до 5,1% и небольшое увеличение безвозмездных поступлений с 12,2% до 12,9%.

Налоговые доходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2018 года составили 39 866,20 тыс. руб. или 22% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 8 745,50 тыс. руб. или на 28% выше объема налоговых поступлений в бюджет рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года.

В структуре налоговых поступлений налог на доходы физических лиц составляет 83%, земельный налог – 7,7%, налоги на совокупный доход – 7,6%, налог на имущество физических лиц – 1,1%, налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации – 0,3%, государственная пошлина – 0,1%.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 32 969,70 тыс. руб. или 21,6% от годового объема плановых назначений, что на 5 958,10 тыс. руб. или на 22% выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составило 130,9 тыс. руб. или 24,9% от годового объема плановых назначений, что на 1,1 тыс. руб. или 0,8% выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на совокупный доход составило 3 049,30 тыс. руб. или 32,4% от годового объема плановых назначений, что на 882,40 тыс. руб. или на 41% выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество физических лиц составило 447,40 тыс. руб. или 11,8% от годового объема плановых назначений, что на 22,1 тыс. руб. или на 5,2% выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу составило 3 084,5 тыс. руб. или 20,7% от годового объема плановых назначений, что на 1 750,20 тыс. руб. или на 131% выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило 46,00 тыс. руб. или 26,5% от годового объема плановых назначений, что на 6,70 тыс. руб. или на 12,7% ниже объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Неналоговые доходы бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2018 года составили 4 346,20 тыс. руб. или 5,1% от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 4 741,20 тыс. руб. или на 52,2% ниже 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 86,8%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 4,34%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 0,8%, прочие неналоговые доходы – 8,1%.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 3 770,70 тыс. руб. или 9,8% от годового объема плановых назначений, что на 4 537,50 тыс. руб. или на 54,6% выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 188,9 тыс. руб. или 0,4% от годового объема плановых назначений, что на 40,00 тыс. руб. или на 26,8% выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 34,40 тыс. руб. или 5,1% от годового объема плановых назначений, что на 161,1 тыс. руб. или на 82,4% ниже объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по прочим неналоговым доходам составило 352,2 тыс. руб. или 30,4% от годового объема плановых назначений, что на 4,2 тыс. руб. или на 1,2% ниже объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Безвозмездные поступления бюджета рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2018 года составили 58 543,30 тыс. руб. или 12,9% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 19 657,40 тыс. руб. или на 50,6% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету рабочего поселка Кольцово составило 17 218,10 тыс. руб. или 6,6% от годового объема плановых назначений, что на 877,40 тыс. руб. или на 5,4% выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету рабочего поселка Кольцово составило 47 347,10 тыс. руб. или 25,3% от годового объема плановых назначений, что на 20 456,30 тыс. руб. или на 76,1% 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 первый квартал 2018 года составили 116 072,40 тыс. руб. или 15,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 11 271,30 тыс. руб. или на 8,9% ниже 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 10 593,10 тыс. руб. или 19,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 123,60 тыс. руб. или на 1,15% ниже 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 269,60 тыс. руб. или 23% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 29,90 тыс. руб. или на 12,5% выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года;

расходы на функционирование местной администрации составили 9 543,40 тыс. руб. или 21,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 264,40 тыс. руб. или на 2,7% ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года;

расходы на обеспечение функций представительного органа рабочего поселка Кольцово предусмотрены по подразделу 0103 на 2018 год в сумме 1 542,3 тыс. руб. Плановые назначения Советом депутатов рабочего поселка исполнены на 11,0% или 169,30 тыс. руб.;

расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетного органа составили 289,60 тыс. руб. или 16,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 19,80 тыс. руб. или на 6,4% ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года;

расходы на другие общегосударственные вопросы составили 321,30 тыс. руб. или 10,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило 79,20 тыс. руб. или 12% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 36,5 тыс. руб. или на 31,5% ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило 2 069,40 тыс. руб. или 22,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 60,60 тыс. руб. или 3% выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2017 года.

Раздел 04 **«Национальная экономика»** - исполнение составило 3 634,80 тыс. руб. или 3,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 590,00 тыс. руб. или на 13,9% ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2017 года, в том числе:

расходы на дорожное хозяйство составили 2 539,80 тыс. руб. или 2,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 364,80 тыс. руб. или на 16,8% выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года;

расходы на связь и информатику подраздел 0410 составили 1 095,00 тыс. руб. или 16% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

Раздел 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило 6 399,90 тыс. руб. или 4,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2 498,20 тыс. руб. или

на 28,1% ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2017 года, в том числе:

расходы на благоустройство составили 6 385,40 тыс. руб. или 10,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 406,40 тыс. руб. или на 18% ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года;

расходы на другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства подраздел 0505 составили 14,50 тыс. руб. или 0,04% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Раздел 07 **«Образование»** - исполнение составило 78 375,00 тыс. руб. или 21,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7 102,50 тыс. руб. или на 8,3% ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по данному разделу за аналогичный период 2017 года, в том числе:

расходы на дошкольное образование по подразделу 0701 составили 30 447,50 тыс. руб. или 20% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5 279,20 тыс. руб. или на 14,8% ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года;

расходы на общее образование по подразделу 0702 составили 35 051,10 тыс. руб. или 25,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 975,20 тыс. руб. или на 5,9% выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года;

расходы на дополнительное образование по подразделу 0703 составили 10 591,40 тыс. руб. или 25% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на молодежную политику в отчетном периоде не производились;

расходы на другие вопросы в области образования по подразделу 0709 составили 2 285,00 тыс. руб. или 8,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2 800,30 тыс. руб. или на 55,1% ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года.

Раздел 08 **«Культура, кинематография»** - исполнение составило 7 652,80 тыс. руб. или 30,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2 455,30 тыс. руб. или на 47,2% выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года.

Раздел 10 **«Социальная политика»** - исполнение составило 765,50 тыс. руб. или 7,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 145,60 тыс. руб. или на 23,5% выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года, в том числе:

расходы на пенсионное обеспечение составили 120,00 тыс. руб. или 24,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на социальное обеспечение населения составили 30,00 тыс. руб. или 0,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на охрану семьи и детства составили 615,50 тыс. руб. или 13,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 123,70 тыс. руб. или на 25,2% выше расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года.

Раздел 11 **«Физическая культура и спорт»** - исполнение составило 5 552,90 тыс. руб. или 22,70% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 582,40 тыс. руб. или на 39,2% ниже расходов бюджета рабочего поселка Кольцово за аналогичный период 2017 года, в том числе:

расходы на массовый спорт составили 5 552,90 или 22,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений;

расходы на другие вопросы в области физической культуры и спорта в отчетном периоде не производились.

Раздел 13 **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило 949,8 тыс. руб. или 24,7% 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 102 398,10 тыс. руб., удельный вес данных расходов в общих расходах бюджета рабочего поселка Кольцово составил 88,2 %.

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

Таблица 1

Наименование муниципальной программы	Планируемый объем финансирования на 2018 год (тыс. руб.)	Фактически исполнено за первый квартал 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»	9 226,80	2 069,40	22,43
Муниципальная программа «Развитие дорожной инфраструктуры рабочего поселка Кольцово на период 2015-2020 годы»	97 931,80	2 539,80	2,6
Муниципальная программа «Поддержка инновационной деятельности и субъектов малого и среднего предпринимательства рабочего поселка Кольцово на 2018-2022 годы»	12 425,40	0,0	-
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства рабочего поселка Кольцово на 2015-2020 годы»	126 290,50	6 399,90	5,1
Муниципальная программа «Развитие образования в рабочем поселке Кольцово на 2015-2018 годы»	322 484,10	70 972,60	22
Муниципальная программа «О молодежной политике в рабочем поселке Кольцово на 2015-2020 годы»	50,00	0,00	-
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения рабочего поселка Кольцово на 2018-2020 годы»	9 031,10	973,50	10,8
Муниципальная программа «Культура рабочего поселка Кольцово на 2015-2020 годы»	46 033,90	12 770,20	27,7

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в рабочем поселке Кольцово на 2015-2020 годы»	24 449,30	5 552,90	22,7
Муниципальная программа «Развитие информатизации и муниципальной службы в рабочем поселке Кольцово на 2018-2022 годы»	6 907,10	1 119,80	16,2
Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в рабочем поселке Кольцово на 2015-2020 годы»	5 307,30	0,00	-
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории рабочего поселка Кольцово Новосибирской области на 2018-2022 годы»	26 015,40	0,00	-
Итого:	686 152,70	102 398,10	

Размер **резервного фонда** администрации рабочего поселка Кольцово на 2018 год утвержден в сумме 350,10 тыс. руб. Исполнение по резервному фонду администрации рабочего поселка Кольцово в отчетном периоде не производилось.

5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет рабочего поселка Кольцово за первый квартал 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 13 316,50 тыс. руб., на покрытие которого направлено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

6. Выводы

В отчетном периоде отмечается отрицательная динамика по исполнению доходов бюджета рабочего поселка Кольцово. По отношению к аналогичному периоду прошлого года произошел рост объема налоговых доходов, поступление неналоговых доходов немного уменьшилось.

30,5% расходов бюджета рабочего поселка Кольцово в отчетном периоде пришлось на культуру и кинематографию, 22,7% - на физическую культуру и спорт, 21,8% на систему образования, 22,4% - на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, 19,9% на общегосударственные вопросы, 4,2% - на жилищно-коммунальное хозяйство, 3,1% - на национальную экономику. Кроме того, 24,7% расходов бюджета рабочего поселка Кольцово пришлось на обслуживание государственного и муниципального долга, 12% - на национальную оборону, 7,2% - на социальную политику.

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

И.о. Председателя

Д.В. Муравейник