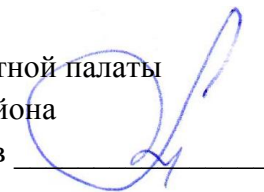


УТВЕРЖДЕНО:

Председателем
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района
А. Н. Мельников



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2023 год»

пгт. Междуреченский

от 04 апреля 2024 года

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее по тексту – КСП) в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 19.06.2012г. №5, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка», утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 31.07.2020 года N128, с изменениями от 20.12.2022г. N262 (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), планом работы Контрольно-счетной палаты на 1 полугодие 2024 года, утвержденным постановлением Контрольно-счетной палаты от 28.12.2023 №6, на основании распоряжения от 05.02.2024г. №2-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Целью проведения внешней проверки является определение достоверности, полноты и соответствия требованиям, установленным нормативными правовыми актами, годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2023 год.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено заместителем председателя Контрольно-счетной палаты - С.В. Леконцевой, инспектором аппарата Контрольно-счетной палаты - Цыбуцининой Ю.Г.

1. Общее положение

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Половинка за 2023 год (далее по тексту – отчет за 2023 год, отчет) представлен администрацией сельского поселения Половинка в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Половинка «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2023 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.5.3. раздела V Положения о бюджетном процессе.

Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка по кодам классификации доходов бюджетов за 2023 год»;
- приложение №2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2023 год по ведомственной структуре расходов»;
- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 2023 год»;
- приложение №4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2023 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов».

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1, 264.6 БК РФ, приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту – Инструкция №191н), п.п.4.5.3. п.4.5. раздела IV и п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2023 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату в соответствии с требованиями, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.6.2. п.4.6. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Согласно пункту 4.4.1 Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета поселения обеспечивается местной администрацией муниципального образования. Организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган.

Получателями бюджетных средств бюджета сельского поселения в 2023 году являлись:

- Администрация сельского поселения Половинка (главный распорядитель бюджетных средств - ГРБС);
- Муниципальное учреждение культуры «Половинкинский сельский Дом культуры»;
- Муниципальное казенное учреждение "Хозяйственная служба администрации сельского поселения Половинка" (далее по тексту - МКУ «ХСА сп. Половинка»).

При экспертизе представленных документов установлено, что администрацией поселения в течение 2023 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключение на исполнение бюджета МО с.п.Половинка за 2022 год в части приведения Положения о бюджетном процессе в соответствие с нормами БК РФ и бюджетного законодательства.

2. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Согласно Положению о бюджетном процессе бюджетная отчетность формируется финансовым органом в составе и порядке, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации, департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Администрация поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с Инструкцией №191н бюджетная

отчетность сформирована единым комплектом согласно пунктам 11.1 и 11.2 Инструкции №191н.

Согласно пункту 11.2 Инструкции №191н (с изменениями) в состав бюджетной отчетности финансового органа включаются следующие формы отчетов:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160).

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности.

При анализе предоставленных форм отчетности установлено:

- в соответствии с п. 4 Инструкции №191н бюджетная отчетность предоставлена на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом с одновременным представлением электронной копии бюджетной отчетности путем передачи по телекоммуникационным каналам связи;

- в соответствии п. 6 Инструкции №191н все формы бюджетной отчетности подписаны руководителем (главой поселения) и заведующим финансовым отделом;

- пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации частично соответствует требованиям пункта 151 Инструкции №191н и требованиям Федеральных стандартов бухгалтерского учета;

- в соответствии с пунктом 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

При оценке полноты сведений, отраженных в формах, таблицах Годового отчета, выявлено следующее.

В форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в графе 3 «Код по бюджетной классификации» по бюджетным обязательствам текущего (отчетного) финансового года по расходам не отражен код главного распорядителя бюджетных средств.

Согласно пункту 70 Инструкции №191н в графе 3 отражаются коды расходов бюджета по бюджетной классификации Российской Федерации соответственно по разделам отчета с отражением группировочных кодов по бюджетной классификации Российской Федерации в структуре бюджетных назначений по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных сводной бюджетной росписью (росписью главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета) на финансовый год. Сводная бюджетная роспись бюджета поселения на 2023 год и

плановый период утверждена с отражением кода главного распорядителя бюджетных средств.

В форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в нарушении абз. 7 пункта 134 Инструкции №191н состав кодов бюджетной классификации Российской Федерации (графа 3) не соответствует наименованию кодов бюджетной классификации, утвержденных решением о бюджете.

Согласно пункту 134 Инструкции №191н в графе 3 отражаются коды бюджетной классификации Российской Федерации соответственно по разделам: классификации доходов, классификации расходов, классификации источников финансирования дефицита бюджета, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации в структуре утвержденных законом (решением) о бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета, соответственно.

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2023 год администрации поселения и подведомственных учреждений, а также с данными главных администраторов по доходам. Расхождений, влияющих на финансовый результат, не установлено. Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность в целом достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2024 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

По данным Комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования сп. Половинка за 2023 год сдана своевременно и в полном объеме.

Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета проанализированы по данным форм отчетности, предоставленным к проверке.

Годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы» в формах 0503117, 0503124 соответствуют плановым показателям доходов бюджета, утвержденных решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 28 декабря 2023 г №27 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Половинка от 27 декабря 2022 года №267 «О бюджете муниципального образования сельского поселения Половинка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

По данным ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» начисленные в бюджет поселения доходы составили 27 248,70 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета по данным ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» составили 40 194,19 тыс. рублей.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2023 год

(тыс. руб.)

Наименование	Код КОС ГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения (+/-)

Налоговые доходы	110	14 054 464,33	14 008 474,31	-45 990,02
Доходы от собственности	120	805 040,60	710 095,87	-94 944,73
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	130	154 574,95	154 574,95	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	25 317 392,29	25 317 392,29	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	25 228 817,39	25 228 817,39	0,00
поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	155	88 574,90	88 574,90	0,00
Доходы от операций с активами	170	-13 229 888,19	3 651,79	13 233 539,98
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	147 115,00		-147 115,00
Прочие неденежные безвозмездные поступления	199	147 115,00		-147 115,00
Итого		27 248 698,98	40 194 189,21	12 945 490,23

Отклонение фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений составило 12 945,49 тыс. рублей и обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 45,99 тыс. руб. обусловлено наличием задолженности по доходам, согласно данным главного администратора доходов - Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение в сумме 94,94 тыс. рублей обусловлено наличием дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- доходы от операций с активами (код 170) в сумме 13 233,54 тыс. рублей сложились за счет списания остаточной стоимости муниципального жилого фонда в результате приватизации. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190), отклонение в сумме 147,11 тыс. рублей. Стоимость земель поставленных на учет (ранее не учтенных).

Расходы бюджета поселения по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2023 год составили 41 006,08 тыс. рублей. Таким образом, чистый операционный результат (стр. 300) составил -13 757,38 тыс. рублей. При сверке данных формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» с данными ф. 0305120 «Баланс исполнения бюджета» по финансовому результату расходований не выявлено.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 218 305,26 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса сократилась на 1 027,63 тыс. рублей, в основном за счет нефинансовых активов.

Данные на начало 2023 года по отношению к данным баланса исполнения бюджета за 2022 год на конец года изменены. Изменения валюты баланса отражены в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса». В разделе 4 "Анализ показателей

Расчеты по доходам	205.00.	54 308 940,85	61 469,68	66 342 075,36	518 384,02	12 033 134,51	456 914,34
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	61 802,68	61 469,68	84 265,02	78 443,02	22 462,34	16 973,34
Расчеты по доходам от собственности	205.20	1 598 138,76	0,00	1 393 016,58	439 941,00	-205 122,18	439 941,00
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.	1 163 298,38		970 277,38	439 941,00	-193 021,00	439 941,00
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	434 840,38		422 739,20	0,00	-12 101,18	0,00
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51.	52 648 999,41		64 864 793,76		12 215 794,35	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	1 564,47	0,00	448 703,33		447 138,86	0,00
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	303.06.	1 564,47				-1 564,47	0,00
Расчеты по единому налоговому платежу	303.14.			448 703,33		448 703,33	0,00
Итого		54 310 505,32	61 469,68	66 790 778,69	518 384,02	12 480 273,37	456 914,34

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 8 569,57 тыс. рублей, что на 4 041,878 тыс. рублей больше данных на начало года. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2024 года по отношению к данным на начало года выросли на 29 270,25 тыс. рублей, из них за счет резервов по расходам и доходам будущих периодов 12 367,28 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по итогам 2023 года составила 824,39 тыс. рублей, что на 362,46 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года, в том числе:

- задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) на конец года сформировалась в сумме 210,87 тыс. рублей, что на 56,06 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 125,49 тыс. рублей, из них 62,55 тыс. рублей приходится на отрасль «Культура» и 60,98 тыс. рублей органы местного самоуправления;

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на конец года составила 549,73 тыс. рублей и обусловлена переходом на единый налоговый счет;

- задолженность по доходам сформировалась в сумме 63,79 тыс. рублей. Данные о задолженности по доходам указаны на основании отчетности за 2023 год УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре как главного администратора доходов.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице 3.

Таблица 3
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2022	Задолженность 2023	Изменения +/-
--------------	------	-----------------------	-----------------------	------------------

Расчеты по доходам	205.00	92 681,47	63 789,21	-28 892,26
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	92 681,47	63 789,21	-28 892,26
Расчеты по принятым обязательствам	302.00	266 935,92	210 873,61	-56 062,31
Расчеты по услугам связи	302.21.	16 763,56	16 392,09	-371,47
Расчеты по коммунальным услугам	302.23	200 172,36	125 486,77	-74 685,59
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	302.25	50 000,00		-50 000,00
Расчеты по приобретению материальных запасов	302.34		68 994,75	68 994,75
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	102 309,85	549 726,18	447 416,33
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05.	97 014,85	92 634,85	-4 380,00
Расчеты по земельному налогу	303.13.	5 295,00	8 388,00	3 093,00
Расчеты по единому страховому тарифу	303.15.		448 703,33	448 703,33
Итого		461 927,24	824 389,00	362 461,76

При сопоставлении данных кредиторской задолженности в ф. 0503120 с данными формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» расхождений не установлено.

3. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2023 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2023 год утверждены решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 27.12.2022 года №267 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту - решение СД от 27.12.2022г. №267) с объемом доходов 30 119,57 тыс. рублей, объемом расходов 30 119,57 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 28.12.2023 года №27 (далее по тексту – решение СД от 28.12.2023г. №27) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 45 001,96 тыс. рублей, по расходам в сумме 49 529,65 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 4 527,69 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +49,4%, по расходам +64,4%.

КСИ обращает внимание, решением СД 28.12.2023г. №27 (приложения 1, 3, 4, 5 к решению) корректировался объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Кондинского района по 2023 году, в пункт 11 текстовой части решения СД 28.12.2023г. №27 соответствующие изменения не внесены, что не соответствует нормам главы 21 БК РФ.

Кроме того, п.10 текстовой части решения СД от 28.12.2023г. №27 корректируется объем межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета района на 2023 год. Указанный объем средств 38 162 544,04 рублей не соответствует приложению 1 к решению СД от 28.12.2023г. №27 и решению Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 23 декабря 2022 года № 962 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 29.12.2022г. №1106 (приложение 6 к решению), больше на 6 956 080,09 рублей.

Приложения к решению СД от 28.12.2023г. №27 не в полной мере соответствуют нормам Приказов от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) и от 17 мая 2022г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)" в части наименования кодов бюджетной классификации, а также применения норм данных приказов.

В ходе экспертизы отчета об исполнении бюджета за 2023 год выявлены расхождения между приложениями 1 и 2, 3, 4, 5 к решению СД от 28.12.2023г. №27 в части утверждения объема субвенций: приложением 1 к решению объем поступлений за счет субвенций утвержден в размере 363 742,50 рублей, приложениями к решению (графа «В том числе за счет субвенций (рублей)» табличной части приложений) утверждено 349 688,25 рублей, отклонение – 14 054,25 рублей. Также, расхождения между приложениями 2, 3 к решению СД от 28.12.2023г. №27 и приложениями 2, 3 к проекту решения в части утверждения объема субвенций (графа «в том числе за счет субвенций») - отклонение 14 054,25 рублей.

Анализ соотношения первоначально и окончательно утвержденным решением о бюджете, а также фактически исполненным бюджетным назначениям за 2023 год представлен в таблице 4:

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 27.12.2022г. №267	30 119,57	30 119,57	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	14 882,39	19 410,08	-4 527,69
- за счет безвозмездных поступлений	9 829,35	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	5 053,04	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 28.12.2023г. №27)	45 001,96	49 529,65	-4 527,69
Исполнено	40 194,19	36 152,31	4 041,88
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	10 074,62 33,45%	6 032,74 20,03%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	-4 807,77 -10,68%	-13 377,34 -27,01%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 40 194,19 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 4 807,77 тыс. рублей (на -10,7%).

По расходам бюджета поселения исполнение за 2023 год составило 36 152,31 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 28.12.2023г. №27, на 13 377,34 тыс. рублей или на 27,0%.

Бюджет поселения по итогам 2023 года исполнен с профицитом в объеме 4 041,88 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2023 год в размере 4 527,69 тыс. рублей (остатки на 01.01.2023г.).

В 2023 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на +4 908,24 тыс. рублей и +144,80 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на +28,01 тыс. рублей;

- увеличения иных межбюджетных трансфертов на +9 801,34 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета сельского поселения за 2023 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2021-2022 годах) отражен в таблице 5:

(тыс. рублей)

Наименование	2021 год касс. исп.	2022 год касс. исп.	2023 год касс. исп.	Отклонение 2023/2022	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	40 154,15	41 481,66	40 194,19	-1 287,47	-3,10
налоговые и неналоговые	7 166,06	12 279,07	14 965,37	2 686,30	21,88
безвозмездные перечисления	32 988,09	29 202,59	25 228,82	-3 973,77	-13,61
Расходы	36 233,34	41 529,12	36 152,31	-5 376,81	-12,95
Дефицит (-), профицит (+)	3 920,81	-47,46	4 041,88	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется следующим образом:

- к 2021 году: рост по доходам составляет +0,1%, снижение по расходам -0,2%;
- к 2022 году отрицательной динамикой: темп снижения по доходам составляет -3,1%, по расходам -13,0%.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2023 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 40 194,19 тыс. рублей или 89,3% от уточненного объема бюджетных назначений 45 001,96 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшился на - 1 287,47 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета поселения за 2023 год представлена в таблице 6:

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	30 119,57	45 001,96	40 194,19	89,32	133,45
Налоговые доходы	7 720,16	12 628,40	14 008,47	110,93	181,45
Доля в структуре доходов, %	25,6%	28,1%	34,8%	-	-
Неналоговые доходы	1 022,30	1 167,10	956,90	81,99	93,60
Доля в структуре доходов, %	3,4%	2,6%	2,4%	-	-
Безвозмездные поступления	21 377,11	31 206,46	25 228,82	80,84	118,02
Доля в структуре доходов, %	71,0%	69,3%	62,8%	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 25,6% и 3,4% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2023 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов выросла до 34,8%, доля неналоговых доходов уменьшилась до 2,4%. Доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 71,0% до 62,8% (на 8,2%). В абсолютном выражении увеличение объемов налоговых доходов и безвозмездных поступлений, уменьшение неналоговых доходов.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения в общей сумме 45 001,96 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 28.12.2023г. №27.

Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения (далее по тексту – ГАД) утвержден постановлением администрации с.п.Половинка от 01.11.2021г. №303 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка», с изм. от 25.04.2023г. №70 (далее по тексту - постановление администрации с.п.Половинка от 01.11.2021г. №303). Согласно перечню утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация сельского поселения Половинка (650), Федеральная налоговая служба (182), с указанием: кода ГАД, кода вида (подвида) доходов бюджета; наименование кода вида (подвида) доходов бюджета.

В Положение о бюджетном процессе на сегодняшний день соответствующие изменения (согласно норм Бюджетного Кодекса РФ) в части перечней главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (п.3.3. раздела III, п.п. 4.1.7 п.4.1. раздела IV) администрацией поселения не внесены.

Кроме того, постановление администрации с.п. Половинка от 01.11.2021г. №303, с учетом изменений, не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина России от 17 мая 2022г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)".

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года, приложению 1 к проекту решения 65,2% от общей суммы поступлений доходов в бюджет поселения в 2023 году обеспечена ГАД – Администрацией сельского поселения Половинка и 34,8% ГАД - Федеральная налоговая служба.

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет -4 807,77 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация сельского поселения Половинка -6 187,84 тыс. рублей (утв. – 32 389,96 тыс. рублей; исп. – 26 202,12 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +1 380,07 тыс. рублей (утв. – 12 612,00 тыс. рублей; исп. – 13 992,07 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 8 742,46 тыс. рублей, в результате внесенных изменений составил 13 795,50 тыс. рублей или с ростом на 57,8% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2023 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 6 222,91 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2023 год в сумме 14 965,37 тыс. рублей, что составляет 108,5% от уточненного плана 2023 года и 121,9% от фактического поступления за 2022 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2022 году налоговых и неналоговых доходов на 3 465,09 тыс. рублей, в т.ч.: налогов на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +457,76 тыс. рублей; налога на доходы физических лиц +2 983,76 тыс. рублей; прочих неналоговых доходов +23,57 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2022 годом по следующим видам доходов отмечается

отрицательная динамика в объеме -778,79 тыс. рублей: по доходам от продажи активов уменьшение на -500,79 тыс. рублей; доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -190,73 тыс. рублей; доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -71,03 тыс. рублей; налогам на имущество - 3,15 тыс. рублей; государственной пошлине -13,09 тыс. рублей.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2023 год приведен в таблице 7 (в сравнении с данными за 2022 год).

Таблица 7.
(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2022 год, исполнено	2023 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2022 году	к 2023 году	2022 год	2023 год
			Утвержденный	Уточненный						
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	12 279,07	8 742,46	13 795,50	14 965,37	1 169,87	121,9	108,5	29,6	37,2
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	10 583,19	7 720,16	12 628,40	14 008,47	1 380,07	132,4	110,9	25,5	34,8
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	7 436,68	5 000,00	9 200,00	10 420,44	1 220,44	140,1	113,3	17,9	25,9
	Налог на доходы физических лиц	7 436,68	5 000,00	9 200,00	10 420,44	1 220,44	140,1	113,3	17,9	25,9
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 861,37	2 479,66	3 190,00	3 319,13	129,13	116,0	104,1	6,9	8,3
1 06	Налоги на имущество	255,65	222,00	222,00	252,50	30,50	98,8	113,7	0,6	0,6
1 08	Государственная пошлина	29,49	18,50	16,40	16,40	0,00	55,6	100,0	0,1	0,0
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	1 695,88	1 022,30	1 167,10	956,90	-210,20	56,4	82,0	4,1	2,4
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	900,83	920,30	920,30	710,10	-210,20	78,8	77,2	2,2	1,8
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	225,61	102,00	154,58	154,58	0,00	68,5	100,0	0,5	0,4
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	504,44	0,00	3,65	3,65	0,00	0,7	100,0	1,2	0,0
1 17	Прочие неналоговые доходы	65,00	0,00	88,57	88,57	0,00	136,3	100,0	0,2	0,2

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 3 подгрупп (+1 380,07 тыс. рублей), по 4 подгруппам доходов исполнение составило 100,0%, неисполнение по 1 подгруппе (-210,20 тыс. рублей).

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2022 год доля налоговых доходов увеличилась на 9,3%, доля неналоговых доходов уменьшилась на 1,7%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2023 год являются: налог на доходы физических лиц (69,6%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (22,2%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (4,8%).

Налоговые доходы за 2023 год исполнены в сумме 14 008,47 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 12 628,40 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на +1 380,07 тыс. рублей и больше на 6 288,31 тыс. рублей или на 81,5% первоначально утвержденных ассигнований на 2023 год. К уровню 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на +3 425,28 тыс. рублей или на 32,4%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 74,4% (10 420,44 тыс. рублей или 113,3% от плана 9 200,00 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 3 319,13 тыс. рублей (104,1% от плана 3 190,00 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 252,50 тыс. рублей (113,7% от плана 222,00 тыс. рублей) занимают 23,7% и 1,8% соответственно.

Сверх плановых назначений по вышеуказанным доходам поступило 1 380,07 тыс. рублей, из них: по НДФЛ +1 220,44 тыс. рублей, по акцизам по подакцизным товарам и налогам на имущество +129,13 тыс. рублей и +30,50 тыс. рублей соответственно. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

В сравнении с показателями 2022 года значительное отклонение поступлений по НДФЛ и акцизам по подакцизным товарам +40,1% и +16,0% соответственно. Снижение поступлений по налогам на имущество к показателям 2022 года на -1,2%.

Поступления по **земельному налогу** составили 79,46 тыс. рублей или 116,9% от плановых назначений 68,00 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений 11,46 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2022 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 4,50 тыс. рублей или на 6,0%, в т.ч. увеличились поступления по земельному налогу с организаций на 1,99 тыс. рублей или на 4,9% (для справки: в 2022 году поступило 40,45 тыс. рублей, в 2023 году – 42,44 тыс. рублей), увеличились поступления по земельному налогу с физических лиц на 2,51 тыс. рублей или на 7,3% (для справки: в 2022 году поступило 34,51 тыс. рублей, в 2023 году – 37,02 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 140,26 тыс. рублей или 112,2% от планового показателя 125,00 тыс. рублей (перевыполнение 15,26 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом доходы от уплаты налога уменьшились на -9,40 тыс. рублей или на 6,3% (для справки: в 2022 году поступило 149,66 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2023 год составили:

- **транспортный налог** в объеме 32,78 тыс. рублей или 113,0% от плана 29,00 тыс. рублей (перевыполнение 3,78 тыс. рублей), что выше показателей 2022 года (31,03 тыс. рублей) на 1,75 тыс. рублей или на 5,6%;

- **государственная пошлина** в сумме 16,40 тыс. рублей (100,0% от плана 16,40 тыс. рублей), что на 44,4% (-13,09 тыс. рублей) ниже показателей 2022 года и составляет 0,1% в структуре налоговых доходов за 2023 год.

Неналоговые доходы

В 2023 году неналоговые доходы поступили в сумме 956,90 тыс. рублей (2,4% от общего объёма доходов бюджета поселения) или 82,0% от уточненных прогнозных значений 1 167,10 тыс. рублей. Исполнение меньше первоначально утверждённых бюджетных назначений на -65,40 тыс. рублей (на -6,4%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2023 год: 74,2% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 16,1%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,4%; прочие неналоговые доходы – 9,3%.

Поступление неналоговых доходов в 2023 году ниже показателей 2022 года на -738,98 тыс. рублей или на 43,6%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 154,58 тыс. рублей (100,0% от плана 154,58 тыс. рублей), что меньше показателей 2022 года на -31,5% (-71,03 тыс. рублей). В сравнении с показателями за 2022 год рост по доходам от оказания платных услуг +17,81 тыс. рублей и снижение по доходам от компенсации затрат на -88,84 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 710,10 тыс. рублей или 77,2% от уточненного плана 920,30 тыс. рублей, что ниже показателей 2022 года на -21,2%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- **доходов от сдачи в аренду имущества** в сумме 244,88 тыс. рублей (25,6% в структуре неналоговых доходов) или 69,6% от плана 351,90 тыс. рублей, что ниже показателей 2022 года (266,63 тыс. рублей) на -21,75 тыс. рублей (на -8,2%);

- **прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)** в сумме 465,22 тыс. рублей (48,6% в структуре неналоговых доходов) или 81,8% к плану 568,40 тыс. рублей, что ниже показателей 2022 года (634,20 тыс. рублей) на -168,98 тыс. рублей или на -26,6%.

Поступления по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч. от продажи земельных участков**, составили 3,65 тыс. рублей или 100,0% от плана (3,65 тыс. рублей). По доходам от продажи материальных и нематериальных активов снижение поступлений в сравнении с показателями 2022 года (504,44 тыс. рублей) на -500,79 тыс. рублей или на -99,3%.

Одновременно с отчётом за 2023 год администрацией поселения представлен Отчет о выполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества с.Половинка за 2023 год (далее по тексту – Отчет о выполнении плана приватизации), утвержденный Решением СД от 28.02.2024г. №36. План приватизации муниципального имущества поселения утвержден решением СД от 16.03.2023г. №274 «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества сельского поселения Половинка на 2023 – 2025 годы», с изм. от 28.12.2023 года №29 (далее по тексту – План приватизации на 2023 – 2025 годы).

Согласно Отчету о выполнении плана приватизации в План приватизации на 2023 – 2025 годы включено 2 объекта недвижимого имущества, торги по приватизации данного имущества в 2023 году не проводились. *Представленный прогнозный План приватизации на 2023 – 2025 годы не соответствует нормам Федерального закона от 21.12.2001г. N178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" и постановления Правительства РФ от 26.12.2005г. №806 «Об утверждении правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества».*

Прочие неналоговые доходы в бюджет поселения поступили в сумме 88,57 тыс. рублей или 100,0% от плана 88,57 тыс. рублей. Согласно приложению 1 к проекту решения средства поступили по коду доходов 650 1 17 15030 10 5760 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты сельских поселений (Обустройство детской игровой площадки (ул.Советская, 37, п.Половинка).

Формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года средства в объеме 88,57 тыс. рублей запланированы и поступили по коду доходов 650 1 17 15030 10 0000 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты сельских поселений», что не соответствует п.11 раздела II «Классификация доходов бюджетов, в том числе общие требования к порядку формирования перечня кодов подвидов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» Приказа Минфина России от 24 мая 2022г. N82н.

Безвозмездные поступления

За 2023 год их поступление составило 25 228,82 тыс. рублей или 80,8% от плановых назначений в объеме 31 206,46 тыс. рублей и 118,0% от первоначального плана 2023 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений уменьшился на 3 973,77 тыс. рублей или на 13,6%.

Структура безвозмездных поступлений по подгруппам за 2023 год приведена в таблице 8 (в т.ч. в сравнении с данными за 2022 год).

Таблица 8.
(тыс. рублей)

п/гр у п п а	Наименование доходов	2022 год, испол- нено	2023 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Отклон ение	к 2022 году	к 2023 году	2022 год	2023 год
			Утвержд енный	Уточнен ный						
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	29 202,59	21 377,11	31 206,46	25 228,82	-5 977,64	86,4	80,8	70,4	62,8
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	29 052,59	21 377,11	31 206,46	25 228,82	-5 977,64	86,8	80,8	70,0	62,8
	Дотации	18 222,12	14 439,30	14 439,30	14 439,30	0,00	79,2	100,0	43,9	35,9
	Субвенции	303,48	335,73	363,74	363,74	0,00	119,9	100,0	0,7	0,9

	Иные межбюджетные трансферты	10 526,99	6 602,08	16 403,42	10 425,78	-5 977,64	99,0	63,6	25,4	26,0
2 07	Прочие безвозмездные поступления	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	0,4	-

Данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (100,0%), из них: дотации – 57,2%; иные межбюджетные трансферты – 41,3%; субвенции – 1,5%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшились в 2023 году по сравнению с прошлым годом -3 823,77 тыс. рублей, в относительной величине – на 13,2% и поступили в сумме 25 228,82 тыс. рублей (80,8% от плана 31 206,46 тыс. рублей), из них:

- дотации (в т.ч. дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений) поступили в сумме 14 439,30 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 20,8% или на -3 782,82 тыс. рублей меньше объёма 2022 года (18 222,12 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 10 425,78 тыс. рублей или 63,6% от плановых назначений 16 403,42 тыс. рублей, информация о неисполнении ассигнований в объеме 5 977,64 тыс. рублей содержится в форме 0503160 «Пояснительная записка». Уменьшение поступлений относительно 2022 года составило 101,21 тыс. рублей или -1,0%. Относительно показателей 2022 года значительное уменьшение поступлений из бюджета района (плановые назначения) на расходы в сфере дорожного хозяйства -5 687,70 тыс. рублей (в 2022 году поступили средства на реализацию инициативного проекта «Ремонт внутрипоселковой дороги по ул.Северная» п.Половинка), на повышение оплаты труда работников учреждений культуры (-468,23 тыс. рублей) и на содействие трудоустройству граждан (-976,89 тыс. рублей). Вместе с тем, увеличение поступлений из бюджета района (плановые назначения) на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (+3 974,95 тыс. рублей), на обеспечение комплексного развития сельских территорий (+2 948,68 тыс. рублей, средства АО); на разработку ПСД и софинансирование строительства объекта культуры "Центр культурного развития" сп. Половинка (+5 976,20 тыс. рублей);

- субвенции поступили в объеме 363,74 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 19,9% (на 60,26 тыс. рублей) выше показателей 2022 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета, государственную регистрацию актов гражданского состояния и выполнение передаваемых полномочий.

Прочие безвозмездные поступления в бюджете поселения в 2023 году отсутствуют (справочно: в 2022 году поступило 150,00 тыс. рублей).

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 27.12.2022г. №267) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 30 119,57 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 19 410,08 тыс. рублей и составил 49 529,65 тыс. рублей (РСД от 28.12.2023г. №27). Основной рост бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0801 «Культура» +7 776,22 тыс. рублей;
- 0503 «Благоустройство» +4 549,33 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +3 422,86 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» +2 066,39 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» +661,09 тыс. рублей;
- 0501 «Жилищное хозяйство» +348,88 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 36 152,31 тыс. рублей или 73% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 28.12.2023г. №27. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год сложился в размере 13 377,34 тыс. рублей или 27% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0801 «Культура» 8 641,94 тыс. рублей и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 4 031,93 тыс. рублей. Причина неисполнения бюджетных назначений указана в Пояснительной записке годового отчета и в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Анализ исполнения по расходам бюджета поселения за 2023 год в сравнении с 2022 годом в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлен в таблице 9.

Таблица 9
(тыс. рублей)

Код раз-ла	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2022г	Решение СД №267 от 27.12.2022г.	Решение СД №27 от 28.12.2023	Кассовое исполнение за 2023г	Результат		
						%	(+, -)	
1	2	4	5	6	7	8=7*100/6	9=6-5	10=7-4
	Всего расходов, в том числе:	41 529,12	30 119,57	49 529,65	36 152,31	72,99	19 410,08	-5 376,81
0100	Общегосударственные вопросы	17 008,95	18 174,15	22 289,17	18 207,34	81,69	4 115,02	1 198,39
0200	Национальная оборона	261,70	297,30	297,30	297,30	100,0	0,00	35,60
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	76,11	78,62	92,58	92,58	100,0	13,96	16,47
0400	Национальная экономика	12 633,33	3 707,29	6 692,84	6 132,79	91,63	2 985,55	-6 500,54
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	5 956,52	601,30	5 499,50	5 405,98	98,30	4 898,20	-550,54
0700	Образование	432,97	682,65	303,78	303,78	100,0	-378,87	-129,19
0800	Культура, кинематография	4 999,54	6 518,26	14 294,48	5 652,54	39,54	7 776,22	653,00
1000	Социальная политика	60,00	60,00	60,00	60,00	100,0	0,00	0,00
1100	Физическая культура	100,00	-	-	-	-	0,00	-100,00

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по 4 разделам из 8 утвержденных.

По отношению к расходам предыдущего года в 2023 году наблюдается снижение расходов на 5 376,81 тыс. рублей, в том числе за счет роста на 2 256,63 тыс. рублей и снижения на 7 633,45 тыс. рублей.

Значительный объем роста расходов приходится на подразделы: 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» +965,70 тыс. рублей (+13,4% к уровню расходов 2022 года); 0107

"Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка на 2021-2025 годы и на плановый период до 2030г"	01.	20 517,61	21 583,68	28 369,75	21 583,67	-6 786,07	6 786,08	59,7
"Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030г"	02.	5 832,02	6 235,60	8 901,34	6 235,60	-2 665,74	2 665,74	17,3
"Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 г"	03.	15 137,59	8 134,70	8 588,69	8 292,85	-453,99	295,84	23
"Укрепление межнациональных и межконфессиональных отношений, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030г"	04.	41,90	41,90	40,19	40,19	1,71	0,00	0,11
Итого		41 529,12	35 995,88	45 899,97	36 152,31	-9 904,09	9 747,66	100,0

По итогам анализа исполнения бюджета в разрезе муниципальных программ поселения установлено.

Согласно нормам ст. 179 БК РФ, пункта 5.4. Порядка принятия решения о разработке МП¹ муниципальная программа подлежит приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. В нарушение данных норм администрацией поселения объем финансирования по 3 муниципальным программам не приведен в соответствие с решением о бюджете. Постановлениями администрации поселения от 04.03.2024г. с №44 по №46 объем финансирования программ откорректирован под кассовое исполнение. Таким образом, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете, превышает объем финансирования программ, утвержденный муниципальными правовыми актами местной администрации поселения на 9 904,09 тыс. рублей.

Три муниципальные программы содержат одноименное основное мероприятие «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета сельского поселения Половинка на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями». Данный факт говорит о дублировании программных мероприятий (расходов) и нарушении принципа сбалансированности. Согласно порядку принятия решения о разработке МП принцип сбалансированности означает согласованность и сбалансированность муниципальных программ по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации.

¹Постановление администрации сельского поселения Половинка от 09.01.2020г. №13 «О модельной муниципальной программе сельского поселения Половинка, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Половинка, их формирования, утверждения и реализации»

Расходы по дорожному муниципальному фонду разбиты на две муниципальные программы, в то время как с целью повышения уровня технического состояния внутрипоселковых дорог, обеспечение дорожного движения на дорогах и улицах поселения утверждена муниципальная программа «Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года». Данный подход к формированию расходов приводит к нарушению целостности одноименных расходов, к дублированию, нарушению принципа сбалансированности и затрудняет оценку эффективности произведенных расходов по содержанию внутрипоселковых дорог.

Согласно пункту 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно местной администрацией муниципального образования. Совместно с проектом исполнения бюджета администрацией поселения предоставлена информация по реализации муниципальных программ сельского поселения Половинка за 2023 год.

Непрограммные расходы

В 2023 году в решение о бюджете от 28.12.2023г. №27 непрограммные расходы утверждены в объеме 3 629,68 тыс. рублей (7,3%), из них 49,9 тыс. рублей резервный фонды местной администрации и 3 579,78 тыс. рублей «Прочие мероприятия на обеспечение функций органами местного самоуправления». Кассовое исполнение по непрограммным расходам в 2023 году отсутствует.

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов (ВР)

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Таблица 11. Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов.

(рублей)						
Наименование	К В Р	Исполнение 2022 год	Уточненный бюджет на 2023 год	Исполнени е 2023 год	Доля в общ. объеме средств 2023 г., %	Отклонения исполнения 2023г. к 2022г.
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	10 722,78	13 602,41	11 504,63	31,82	781,85
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	9 319,57	10 537,04	10 537,04	29,15	1 217,47
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	492,39	549,42	494,07	1,37	1,68
Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243		296,82	296,82	0,82	296,82
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	11 981,68	14 946,73	10 498,72	29,04	-1 482,96

Закупка энергетических ресурсов	247	1 441,51	2 456,61	1 707,17	4,72	265,66
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	60,00	60,00	60,00	0,17	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	7 073,83	6 505,23	529,03	1,46	-6 544,80
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	111,36	0,00	0,00	0,00	-111,36
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	5,29	5,29	5,29	0,01	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	116,26	97,59	97,59	0,27	-18,67
Уплата иных платежей	853	204,45	0,70	0,04	0,00	-204,41
Резервные средства	870	0	49,90	0	0,00	0,00
Специальные расходы	880	0	421,91	421,91	1,17	421,91
Итого		41 529,12	49 529,65	36 152,31	100,00	-5 376,81

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 22 041,67 тыс. рублей или 61,0% приходится на расходы на выплаты персоналу (КВР 110-120), из них 11 504,63 тыс. руб. расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110) и 10 537,04 тыс. руб. расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120).

Расходы на выплаты персоналу муниципальных учреждений в 2023 году по отношению к 2022 году выросли на 7,3% или на 781,85 тыс. рублей. Большая часть расходов по КВР 110 приходится на оплату труда работников МКУ «Хозяйственная служба» 6 056,01 тыс. рублей (рост на 4% к уровню 2022г.). Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 1506,40 тыс. рублей (-31,57 тыс. рублей к уровню 2022г).

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) по отношению к данным исполнения бюджета за 2022 год выросли на 13,1% или на 1 217,47 тыс. рублей.

Администрацией поселения соблюдены ограничения, установленные пунктом 13 решения Совета депутатов о бюджете №267 от 27.12.2022 года. При анализе предоставленных штатных расписаний установлено, что решения об увеличении численности лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления поселения и муниципальных учреждений в 2023 году не принимались.

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по КВР 240 составили 12 996,78 тыс. рублей или 34,6% в общем объеме расходов. Значительная часть расходов проведена по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 10 498,72 тыс. рублей (-1 482,96 тыс. рублей к уровню 2022г.), из них 4 963,68 тыс. рублей приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» и 3 268,71 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Расходы на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (КВР 243) в бюджете 2023 года составили 296,82 тыс. рублей и проходят по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство».

В 2023 году расходы бюджета на иные межбюджетные трансферты, перечисляемые на уровень бюджета Кондинского района по отношению к данным 2022 года сократились на 6 544,80 тыс. рублей и составили 529,03 тыс. рублей или 1,5% в общем объеме расходов. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Половинка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 11.11.2021г. №6 /2022-2024/.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, на соблюдение норм статьи 142.5 БК РФ и пункта 2.1. раздела 2 «Порядок и условия предоставления иных межбюджетных трансфертов» решения Совета депутатов от 24.08.2011г. №44 «Об утверждении порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка бюджету муниципального образования Кондинский район» при перечислении межбюджетных трансфертов.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения

Пунктом 7 решения СД от 27.12.2022г. №267 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2023 год в сумме 49,90 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

Порядок расходования средств резервного фонда сельского поселения Половинка утвержден постановлением администрации с.п. Половинка от 23 мая 2022 года №152, с изм. от 03.10.2022г. №292.

В соответствии с п.4.5. (4.5.5.) раздела IV Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации поселения за 2023 год.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда остаток плановых назначений резервного фонда по состоянию на 01.01.2024г. составил 49,90 тыс. рублей (подраздел 0111 «Резервные фонды» КВР 870), что соответствует решению СД от 28.12.2023г. №27, ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года.

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Половинка от 15.02.2018г. №275 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Половинка» (с измен. от 26.10.2023г. N13, далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2023 год, представленному администрацией поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2023 год утверждены в равных суммах – 4 575 053,96 рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 3 189 990,00 рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
 - 790 975,48 рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2023 года;
 - 29 000,00 рублей – транспортный налог;
 - 565 088,48 рублей – налоговые и неналоговые доходы (п.п.2.1.9. главы 2 Порядка ДФ
- иные источники поступлений в бюджет поселения в объеме, необходимом для финансового

обеспечения деятельности по направлениям, указанным в пункте 4.2 Порядка ДФ, и утвержденных решением Совета депутатов сельского поселения Половинка о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период).

Обращаем внимание, форма Отчета по дорожному фонду на сегодняшний день Порядком ДФ не утверждена.

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2023 год составили 4 707 971,31 рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 3 319 127,43 рублей; 2) транспортный налог – 32 779,92 рублей; 3) остатки средств ДФ на 01.01.2023г. – 790 975,48 рублей, что соответствует п.4.1 главы 4 Порядка ДФ); 4) иные источники, предусмотренные п.п.2.1.9. п.2.1. Порядка ДФ (в т.ч. НДСЛ) – 565 088,48 рублей.

В соответствие с Порядком ДФ использование бюджетных ассигнований муниципального ДФ осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, утверждённых решением о бюджете, в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета поселения, муниципальными правовыми актами поселения в сфере дорожной деятельности, договорами пожертвования. П.п.4.2. главы 4 Порядка ДФ установлены направления расходов средств ДФ.

Расходы по ДФ в 2023 году осуществлялись в рамках муниципальных программ «Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» (подпрограммы 1 «Дорожное хозяйство») и «Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» (мер. 1.5. Обслуживание внутриселковых дорог).

Расходы ДФ исполнены в сумме 4 061 751,69 рублей или на 88,8% от плана 4 575 053,96 рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 513 302,27 рублей. Пояснительная записка к проекту решения содержит направления расходов с указанием объемов по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов с учетом полученных доходов по состоянию на 01.01.2024г. составил 646 219,62 рублей.

С учетом норм ст.179.4 БК РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

6. Дефицит (профицит) бюджета поселения, источники финансирования дефицита бюджета поселения

Первоначально решением СД от 27.12.2022г. №267 бюджет поселения на 2023 год был принят без дефицита/профицита (0,00 тыс. рублей).

В результате вносимых в течение года изменений в решение о бюджете (от 28.12.2023г. №27) был запланирован дефицит бюджета в размере 4 527,69 тыс. рублей. Дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных ст.92.1. БК РФ.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета установлено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (увеличение/уменьшение остатков средств бюджета), что соответствует нормам ст.96 БК РФ.

За 2023 год бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 4 041,88 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 4 527,69 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 4 041,88 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 8 569,57 тыс. рублей.

МО сельское поселение Половинка муниципального внутреннего долга не имеет. В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не осуществлялось.

7. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2023 год» выявлено следующее.

1) Приложение 1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка по кодам классификации доходов бюджетов за 2023 год» к проекту решения не в полной мере соответствует нормативно правовым актам, принятым на уровне поселения (решение СД от 28.12.2023г. №27, постановление администрации поселения от 01.11.2021г. года №303).

2) Приложение 2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2023 год по ведомственной структуре» к проекту решения не в полной мере соответствует нормам Приказа от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) и решению СД от 28.12.2023г. №27.

3) Приложение 4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2023 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов» к проекту решения, в случае распределения поступлений в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, необходимо указывать их наименование.

Приложения к проекту решения об исполнении бюджета не согласованы с приложениями к решению СД от 28.12.2023г. №27, ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024г. в части наименований кодов бюджетной классификации, что не соответствует требованиям главы 21 БК РФ.

Пояснительная записка к проекту решения не в полной мере содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей по доходам и расходам за 2023 год в сравнении с показателями 2022 года, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей по доходам и расходам за 2023 год, в связи с чем не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях.

В результате экспертизы установлено:

1. Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п. 4.6.2. п.4.6. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

2. При составлении годовой бухгалтерской отчетности администрацией поселения в целом соблюдены нормы приказа Минфина России от 28.12.2010г. N191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной

отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" за исключением норм пунктов 70 и 134.

3. Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2023 год администрации поселения и подведомственных учреждений, а также с данными главных администраторов по доходам. Расхождений, влияющих на финансовый результат, не установлено. Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность в целом достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2024 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

4. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 40 194,19 тыс. рублей или 89,3% к уточненному плану 45 001,96 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2023 год налоговые поступления составили 34,8% или 14 008,47 тыс. рублей (110,9% от плана 12 628,40 тыс. рублей), неналоговые доходы – 2,4% или 956,90 тыс. рублей (82,0% от плана 1 167,10 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 62,8% или 25 228,82 тыс. рублей (80,8% от плана 31 206,46 тыс. рублей).

5. Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 36 152,31 тыс. рублей или 73% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 28.12.2023г. №27. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год сложился в размере 13 377,34 тыс. рублей или 27% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0801 «Культура» 8 641,94 тыс. рублей и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 4 031,93 тыс. рублей. Причина неисполнения бюджетных назначений указана в Пояснительной записке годового отчета и в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

6. За 2023 год бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 4 041,88 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 4 527,69 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 4 041,88 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 8 569,57 тыс. рублей.

7. В общем объеме бюджетных назначений, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 27.12.2022г. №267 о бюджете (в редакции от 28.12.2023г. №27), программно-целевые расходы утверждены в размере 45 899,97 тыс. рублей или 92,7% всех расходов. Фактическое исполнение программных расходов за 2023 год сложилось в сумме 36 152,31 тыс. рублей или 78,8% к уточненному плану на год.

8. В нарушение аб.1 пункта 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете превышает объем финансирования программы, утвержденный муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

9. Проект решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2023 год» (табличная часть) не в полной мере соответствует нормам Приказа Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) и решению СД от 28.12.2023г. №27.

**По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:
Администрации сельского поселения Половинка:**

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2024 года, при подготовке бюджетной отчётности и отчёта об исполнении бюджета поселения за 2024 год.

2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и бюджетным законодательством, в целях повышения эффективности работы внести соответствующие изменения в нормативно правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в сельском поселении.

3. Проект решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2023 год» привести в соответствие с учетом замечаний, указанных в разделе 7 заключения.

Совету депутатов сельского поселения Половинка:

Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2023 год» принять к рассмотрению после устранения указанных замечаний.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

Инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

Ю.Г. Цыбуцинина

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения в разрезе разделов, подразделов классификации расходов за 2023 год (в т.ч. в сравнении с показателями за 2022 год)

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2022 года	Бюджет 2023 года			% выполнения		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	17 008,95	18 174,14	22 289,17	18 207,34	107,0%	100,2%	81,7%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 842,72	1 966,06	1 984,68	1 984,68	107,7%	100,9%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	7 180,41	7 732,18	8 146,12	8 146,12	113,4%	105,4%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	162,30	421,91	421,91	X	В 2,6 раза	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	49,90	49,90	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	7 985,82	8 263,70	11 686,56	7 654,63	95,9%	92,6%	65,5%
Национальная оборона	0200	261,70	297,30	297,30	297,30	113,6%	100,0%	100,0%
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	261,70	297,30	297,30	297,30	113,6%	100,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	76,11	78,62	92,58	92,58	121,6%	117,8%	100,0%
Органы юстиции	0304	34,21	38,43	52,39	52,39	153,1%	136,3%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	41,90	40,19	40,19	40,19	95,9%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	12 633,33	3 707,30	6 692,84	6 132,79	48,5%	165,4%	91,6%
Общэкономические вопросы	0401	1 537,97	846,76	1 507,85	1 506,40	97,9%	177,9%	99,9%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	105,08	0,00	120,14	120,14	114,3%	X	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	10 544,71	2 508,66	4 575,05	4 061,75	38,5%	161,9%	88,8%
Связь и информатика	0410	441,61	349,80	487,72	442,42	100,2%	126,5%	90,7%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	3,96	2,08	2,08	2,08	52,5%	100,0%	100,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	5 956,52	601,30	5 499,50	5 405,98	90,8%	В 9 раз	98,3%
Жилищное хозяйство	0501	412,60	0,00	348,88	348,88	84,6%	X	100,0%
Благоустройство	0503	5 454,91	507,88	5 057,20	4 963,68	91,0%	В 9,8 раза	98,2%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	89,01	93,42	93,42	93,42	105,0%	100,0%	100,0%
Образование	0700	432,97	682,65	303,78	303,78	70,2%	44,5%	100,0%
Молодежная политика	0707	432,97	682,65	303,78	303,78	70,2%	44,5%	100,0%
Культура, кинематография	0800	4 999,54	6 518,26	14 294,48	5 652,54	113,1%	86,7%	39,5%
Культура	0801	4 999,54	6 518,26	14 294,48	5 652,54	113,1%	86,7%	39,5%
Социальная политика	1000	60,00	60,00	60,00	60,00	100,0%	100,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	60,00	60,00	60,00	60,00	100,0%	100,0%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	100,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Массовый спорт	1102	100,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X
ИТОГО		41 529,12	30 119,57	49 529,65	36 152,31	87,1%	120,0%	73,0%