

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 127

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2021 год

пгт. Междуреченский

от 15 апреля 2022 года

Заключение на исполнение бюджета подготовлено Контрольно–счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 04.02.2013г. № 8, решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 28.12.2012г. № 274 «О передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Междуреченский по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 30.01.2013г. № 321 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Междуреченский по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденным решением Думы Кондинского района от 17.12.2021г. № 862, Положением о бюджетном процессе в городском поселении Междуреченский, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 02.06.2015г. № 140, с изменениями (далее - Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Междуреченский за 2021 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией городского поселения Междуреченский в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2021 год» и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.5.3 раздела IV Положения о бюджетном процессе. Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2021 год по кодам классификации доходов бюджета»;
- приложение №2 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2021 год»;
- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2021 год»;
- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения Междуреченский за 2021 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета».

Согласно п.5.5 раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2021 год представлены:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения за отчетный финансовый год;
- итоги социально-экономического развития городского поселения за 2021 год;
- информация о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджету района за 2021 год.

Перечень документов соответствует ст.264.1 БК РФ, 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 – Инструкция № 191н) и п.п.4.6.2. п.4.6. раздела IV, п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2021 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату не позднее 1 апреля, что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.7.5. п. 4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Обращаем внимание, содержание подпунктов 4.7.3 – 4.7.6. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе предусматривает действия Администрации поселения и Контрольно-счетного органа в процессе рассмотрения и утверждения Советом депутатов поселения годового отчёта об исполнении бюджета поселения, вследствие чего содержимое данных подпунктов по своему смыслу необходимо отнести к разделам V - VI Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 21.09.2018г. №8 «О вступлении в ходатайство о передаче полномочий по решению вопросов местного значения на уровень муниципального образования Кондинский район», соглашением от 26.09.2018г. №4/2019-2021/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» полномочия, предусмотренные пунктом 1 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» по вопросу составления и рассмотрения проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения осуществляют структурные подразделения администрации Кондинского района.

1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2021 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2021 год утверждены решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 17.12.2020 года №107 «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту - решение СД от 17.12.2020г. №107) с объемом доходов 113 892,66 тыс. рублей, объемом расходов 113 892,66 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 29.12.2021 года №160 (далее по тексту – решение СД от 29.12.2021г. №160) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 234 789,28 тыс. рублей, по расходам в сумме 240 490,07 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 5 700,79 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам и расходам: в 2,1 раза выше соответственно.

КСП обращает внимание, при корректировке в течение года объемов средств по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, дорожному фонду, межбюджетным трансфертам, полученным из бюджета района и передаваемым в бюджет района по 2021 году, не подлежал корректировке объем муниципального долга, что не соответствует требованиям главы 14 БК РФ. Объем муниципального долга является расчетной величиной и подлежит корректировке при изменении объемов составляющих.

Анализ соотношения первоначально и окончательно утвержденных решением о бюджете, а также фактически исполненных бюджетных назначений за 2021 год представлен в таблице 1:

(тыс. рублей)

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 17.12.2020г. №107	113 892,66	113 892,66	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	120 896,62	126 597,41	-5 700,79
- за счет безвозмездных поступлений	118 587,60	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	2 309,02	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 29.12.2021г. №160)	234 789,28	240 490,07	-5 700,79
Исполнено	235 733,11	234 709,78	1 023,33
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	121 840,45 в 2,1 раза	120 817,12 в 2,1 раза	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	943,83 0,40%	-5 780,29 -2,40%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 235 733,11 тыс. рублей, что выше показателя, утвержденного решением СД от 29.12.2021г. №160 на 943,83 тыс. рублей или на 0,4%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2021 год составило 234 709,78 тыс. рублей, что ниже планового значения на 5 780,29 тыс. рублей или на 2,4%.

Бюджет поселения по итогам 2021 года исполнен с профицитом в размере 1 023,33 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2021 год в объеме 5 700,79 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2021г.).

В 2021 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 451,84 тыс. рублей и 1 857,18 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на 39,37 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 118 548,23 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета городского поселения за 2021 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2019-2020 годах) отражен в таблице 2:

(тыс. рублей)

Наименование	2019 год касс. исп.	2020 год касс. исп.	2021 год касс. исп.	Отклонение 2021/2020	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	205 168,93	183 094,93	235 733,11	52 638,18	28,75%
налоговые и неналоговые	69 738,22	70 741,39	73 547,65	2 806,26	3,97%
безвозмездные перечисления	135 430,71	112 353,54	162 185,46	49 831,92	44,35%
Расходы	196 723,96	206 638,03	234 709,78	28 071,75	13,58%
Дефицит (-), профицит (+)	8 444,97	-23 543,10	1 023,33	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2019 – 2020 годам: темп роста полученных доходов составляет 14,9% и 28,8% соответственно по годам; исполненных расходов – 19,3% и 13,6% соответственно.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2021 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 235 733,11 тыс. рублей или 100,4% от уточненного объема бюджетных назначений 234 789,28 тыс. рублей. Объем

фактически поступивших доходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличился на 52 638,18 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета поселения за 2021 год представлена в таблице 3:

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	(тыс. рублей)	
				% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	113 892,66	234 789,28	235 733,11	100,40%	В 2,1 раза
Налоговые доходы	65 994,80	66 446,64	67 265,69	101,23%	101,93%
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>57,94%</i>	<i>28,30%</i>	<i>28,53%</i>	-	-
Неналоговые доходы	4 300,00	6 157,18	6 281,96	102,03%	146,09%
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>3,78%</i>	<i>2,62%</i>	<i>2,66%</i>	-	-
Безвозмездные поступления	43 597,86	162 185,46	162 185,46	100,00%	В 3,7 раза
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>38,28%</i>	<i>69,08%</i>	<i>68,80%</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 57,9% и 3,8% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2021 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 28,5%, доля неналоговых доходов - до 2,7%, в абсолютном выражении увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов. Доля безвозмездных поступлений увеличилась с 38,3% до 68,8% (на 30,5%), в абсолютном выражении показатели по безвозмездным поступлениям также увеличились.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в сумме 234 789,28 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 72 603,82 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 162 185,46 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 29.12.2021г. №160.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2022 года основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2021 году (70,4%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Междуреченский (165 879,04 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Федеральное Казначейство – 13 344,76 тыс. рублей (5,6%); Федеральная налоговая служба – 53 735,33 тыс. рублей (22,8%); Администрация Кондинского района – 2 773,98 тыс. рублей (1,2%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений установлено по всем главным администраторам бюджетных средств, в т.ч. общий объем перевыполнения прогнозных значений по доходам, главными администраторами которых являются территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, составил 809,45 тыс. рублей (утв. – 66 270,64 тыс. рублей; исп. – 67 080,09 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 70 294,80 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 29.12.2021г. №160) составил 72 603,82 тыс. рублей или с ростом на 3,3% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2021 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 3 252,85 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2021 год в сумме 73 547,65 тыс. рублей, что составляет 101,3% от уточненного плана 2021 года и 103,4% от фактического поступления за 2020 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2020 году налоговых и неналоговых доходов на 4 580,50 тыс. рублей, в т.ч.: налога на товары, реализуемые на

территории РФ (поступления по акцизам) +1 674,01 тыс. рублей; налогов на имущество +2 107,98 тыс. рублей; государственной пошлины +41,60 тыс. рублей; доходов от продажи активов +183,61 тыс. рублей; штрафов, санкций, возмещения ущерба +466,10 тыс. рублей; прочих неналоговых доходов +107,20 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2020 годом по отдельным видам налогов отмечается отрицательная динамика в объеме 1 774,24 тыс. рублей: по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) на -840,04 тыс. рублей; налогу на совокупный доход уменьшение на 772,64 тыс. рублей; доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -13,46 тыс. рублей; доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -148,10 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2020 год доля налоговых доходов уменьшилась на 7,0%, доля неналоговых доходов - на 0,4%.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2021 год приведен в таблице №4 (в сравнении с данными за 2020 год):

(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2020 год, исполнено	2021 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2020 году	к 2021 году	2020 год	2021 год
			Утвержденный	Уточненный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	70 741,39	70 294,80	72 603,82	73 547,65	943,83	104,0	101,3	38,6	31,2
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	65 054,78	65 994,80	66 446,64	67 265,69	819,05	103,4	101,2	35,5	28,5
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	41 382,21	40 699,94	40 699,94	40 542,17	-157,77	98,0	99,6	22,6	17,2
	Налог на доходы физических лиц	41 382,21	40 699,94	40 699,94	40 542,17	-157,77	98,0	99,6	22,6	17,2
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	11 670,75	13 775,16	13 775,16	13 344,76	-430,40	114,3	96,9	6,4	5,6
1 05	Налоги на совокупный доход	1 491,75	390,00	694,63	719,11	24,48	48,2	103,5	0,8	0,3
1 06	Налоги на имущество	10 366,07	11 029,70	11 100,91	12 474,05	1 373,14	120,3	112,4	5,6	5,3
1 08	Государственная пошлина	144,00	100,00	176,00	185,60	9,60	128,9	105,5	0,1	0,1
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	5 686,61	4 300,00	6 157,18	6 281,96	124,78	110,5	102,0	3,1	2,7
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 192,41	3 500,00	3 974,97	4 044,31	69,34	96,5	101,7	2,3	1,7
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	157,54	0,00	113,38	144,08	30,70	91,5	127,1	0,1	0,1

1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	339,13	100,00	498,00	522,74	24,74	154,1	105,0	0,2	0,2
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	997,53	700,00	1 463,63	1 463,63	0,00	146,7	100,0	0,5	0,6
1 17	Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	107,20	107,20	0,00	-	100,0	-	0,1

Из 10 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений в сумме 1 532,00 тыс. рублей отмечено у 6 подгрупп, по 2 подгруппам доходов неисполнение плана в объеме 588,17 тыс. рублей, по 2 подгруппам – исполнение 100,0% от плана.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2021 год по-прежнему являются: НДСФЛ (55,1%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (18,1%); налоги на имущество (17,0%); доходы от использования имущества (5,5%).

Налоговые доходы за 2021 год исполнены в сумме 67 265,69 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 66 446,64 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 819,05 тыс. рублей или на 1,2% и больше на 1 270,89 тыс. рублей или на 1,9% первоначально утвержденных ассигнований на 2021 год.

К уровню 2020 года поступление налоговых доходов увеличилось на 2 210,91 тыс. рублей или на 3,4%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по НДСФЛ – 60,3% или 40 542,17 тыс. рублей (99,6% от плана 40 699,94 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по акцизам по подакцизным товарам – 13 344,76 тыс. рублей (96,9% от плана 13 775,16 тыс. рублей) и налогу на имущество – 12 474,05 тыс. рублей (112,4% от плана 11 100,91 тыс. рублей) занимают 19,8% и 18,5% соответственно. Основное неисполнение плановых назначений проходит по акцизам по подакцизным товарам (главный администратор доходов – Федеральное казначейство) и НДСФЛ и составляет 588,17 тыс. рублей.

В сравнении с показателями 2020 года отклонение поступлений по НДСФЛ и налогу на имущество (главный администратор доходов – Федеральная налоговая служба) значительное: в первом случае ниже - на 2,0% (-840,04 тыс. рублей); во втором – выше на 20,3%. Поступления по акцизам по подакцизным товарам выше показателей 2020 года на 14,3%.

Поступления по земельному налогу составили 8 159,73 тыс. рублей или 106,5% от плановых назначений 7 661,90 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 497,83 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2020 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 1 264,04 тыс. рублей или на 18,3%, в т.ч. увеличились поступления по земельному налогу с организаций - на 896,76 тыс. рублей или на 16,8% (для справки: в 2020 году поступило 5 352,12 тыс. рублей, в 2021 году – 6 248,88 тыс. рублей), увеличились поступления по земельному налогу с физических лиц – на 367,28 тыс. рублей или на 23,8% (для справки: в 2020 году поступило 1 543,57 тыс. рублей, в 2021 году – 1 910,85 тыс. рублей).

Доходы от уплаты налогов на имущество физических лиц составили 3 850,81 тыс. рублей или 125,4% от планового показателя 3 071,21 тыс. рублей, перевыполнение плановых назначений – 779,60 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом доходы от уплаты налога

увеличились на 785,45 тыс. рублей или на 25,6% (для справки: в 2020 году поступило 3 065,36 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2021 год составили:

- по *налогу на совокупный доход* в сумме 719,11 тыс. рублей составляют (1,1% в структуре налоговых доходов) 103,5% от уточненного плана 694,63 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей – 24,48 тыс. рублей. Снижение показателей по сравнению с 2020 годом составляет 51,8%, в т.ч. по ЕСН на 0,30 тыс. рублей (справочно: поступило в 2020 году – 8,96 тыс. рублей, в 2021 году – 8,66 тыс. рублей) или на 3,3%. Снижение поступлений по ЕНВД составило 772,34 тыс. рублей или 52,1% (справочно: поступило в 2020 году – 1 482,79 тыс. рублей, в 2021 году – 710,45 тыс. рублей);

- *транспортный налог* в объеме 463,51 тыс. рублей или 126,0% от плана 367,80 тыс. рублей, что выше показателей 2020 года (405,02 тыс. рублей) на 58,49 тыс. рублей или на 14,4%;

- *государственная пошлина* в сумме 185,60 тыс. рублей (105,5% от плана 176,00 тыс. рублей), что на 28,9% (41,60 тыс. рублей) выше показателей 2020 года и составляет 0,3% в структуре налоговых доходов за 2021 год.

Неналоговые доходы

В 2021 году неналоговые доходы поступили в сумме 6 281,96 тыс. рублей или 102,0% от уточненных прогнозных значений 6 157,18 тыс. рублей, что соответствует 2,7% от общего объема доходов бюджета поселения. Исполнение больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 1 981,96 тыс. рублей (на 46,1%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2021 год: 64,4% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; штрафы, санкции, возмещение ущерба – 23,3%; 8,3% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 2,3%; прочие неналоговые доходы – 1,7%.

Поступление неналоговых доходов в 2021 году сложилось выше уровня 2020 года на 595,35 тыс. рублей или на 10,5%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 144,08 тыс. рублей, что больше плановых назначений 113,38 тыс. рублей на 27,1% и меньше показателей 2020 года на 8,5%. Данные поступления состоят из прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских поселений.

Поступления по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* (в т.ч. доходы от продажи земельных участков) составили 522,74 тыс. рублей или 105,0% от плана 498,00 тыс. рублей. По доходам от продажи активов рост поступлений в сравнении с показателями 2020 года на 54,1%. Согласно пояснительной записке к проекту решения значительный рост обусловлен проведением мероприятий по выявлению земельных участков, используемых без правоустанавливающих документов и, как следствие, заинтересованность граждан в выкупе выявленных земельных участков, а также выкупом земельных участков, значительно большей площадью для производственных целей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 4 044,31 тыс. рублей или 101,7% от уточненного плана 3 974,97 тыс. рублей (перевыполнение – 69,34 тыс. рублей), что ниже показателей 2020 года на 3,5%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки (также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли)* в сумме 2 292,55 тыс. рублей (36,5% в структуре неналоговых доходов) или 99,7% от плана 2 300,00 тыс. рублей, что на

28,99 тыс. рублей (на 1,3%) больше чем за 2020 год (справочно: за 2020 год поступило 2 263,56 тыс. рублей);

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда) в сумме 1 751,76 тыс. рублей (27,9% в структуре неналоговых доходов) или 104,6% к плану 1 674,97 тыс. рублей, что ниже показателей 2020 года (1 928,85 тыс. рублей) на 177,09 тыс. рублей или на 9,2%.

Прочие неналоговые доходы в бюджет поселения поступили в сумме 107,20 тыс. рублей или 100,0% от плана 107,20 тыс. рублей. Средства поступили по коду доходов 650 0117 15030 13 0000 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений» и в соответствии с ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» на реализацию следующих инициативных проектов:

- КБК 650 117 15030 13 2751 150 - Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений (Ремонт гидротехнического сооружения - причал, расположенный на правом берегу р. Конда между 493,85-493,8 км пгт. Междуреченский (в рамках реализации проекта «Ах, Конда - набережная нашего будущего») – 18,20 тыс. рублей;

- КБК 650 117 15030 13 2752 150 - Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений (Приобретение и установка спортивно-игровой площадки в пгт. Междуреченский (в рамках реализации проекта «Станция спортивная») – 10,70 тыс. рублей;

- КБК 650 117 15030 13 9991 150 - Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений (в рамках проекта "Новый забор") – 78,30 тыс. рублей.

Согласно дополнительной информации «Расходы по инициативному бюджетированию в 2021 году», представленной администрацией поселения одновременно с проектом решения, объем поступлений 107,20 тыс. рублей сложился из средств от физических лиц.

Поступления в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2021 году составили 1 463,63 тыс. рублей или 100,0% от плана в объеме 1 463,63 тыс. рублей. Рост показателей к уровню 2020 года 46,7%.

Причины отклонений (рост, снижение) по налоговым и неналоговым доходам в сравнении показателей 2021 года к уровню 2020 года содержатся в пояснительной записке к проекту решения.

Безвозмездные поступления

За 2021 год их поступление составило 162 185,46 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 162 185,46 тыс. рублей и в 3,7 раза больше первоначального плана 2021 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 49 831,92 тыс. рублей или на 44,4%. Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2020 год увеличилась в относительной величине на 7,4%.

Структура безвозмездных поступлений по подгруппам за 2021 год приведена в таблице №5 (в т.ч. в сравнении с данными за 2020 год):

(тыс. рублей)

п/г руп па	Наименование доходов	2020 год, испол- нено	2021 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнен о	Откло нение	к 2020 году	к 2021 году	2020 год	2021 год
			Утвержде нный	Уточненн ый						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДН ЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	112 353,54	43 597,86	162 185,46	162 185,46	0,00	144,4	100,0	61,4	68,8

2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	112 289,94	43 597,86	162 185,46	162 185,46	0,00	144,4	100,0	61,3	68,8
	Дотации	45 595,40	43 574,20	43 574,20	43 574,20	0,00	95,6	100,0	24,9	18,5
	Субвенции	27,85	0,00	39,37	39,37	0,00	141,4	100,0	-	-
	Иные межбюджетные трансферты	66 666,69	23,66	118 571,89	118 571,89	0,00	177,9	100,0	36,4	50,3
2 07	Прочие безвозмездные поступления	63,60	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-

Как видно из таблицы, данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: иные межбюджетные трансферты составляют 73,1%; дотации - 26,9%; субвенции – менее 0,1%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2021 году по сравнению с прошлым годом на сумму 49 895,52 тыс. рублей, в относительной величине – на 44,4%:

- *дотации* поступили в сумме 43 574,20 тыс. рублей (100,0% от плана 43 574,20 тыс. рублей), что на 4,4% или на 2 021,20 тыс. рублей меньше объёма 2020 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 43 574,20 тыс. рублей (100,0% от плана 43 574,20 тыс. рублей), что меньше показателей 2020 года (45 064,30 тыс. рублей) на 1 490,10 тыс. рублей. Значительное сокращение, в целом по дотациям, в связи с отсутствием поступлений по дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов и прочим дотациям. Данные поступления по 2021 году отражаются в иных межбюджетных трансфертах из бюджета района;

- *иные межбюджетные трансферты* поступили в бюджет поселения в размере 118 571,89 или 100,0% от плановых назначений 118 571,89 тыс. рублей. Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2020 года составило 51 905,20 тыс. рублей или 77,9%. Существенное увеличение иных межбюджетных трансфертов обусловлено отражением и поступлением трансфертов в 2021 году из бюджета района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (в большем объеме, чем в 2020 году), а также поступлением трансфертов на реализацию полномочий в области дорожной сферы, ЖКХ и формирования комфортной городской среды в большем объеме, чем в 2020 году;

- *субвенции* поступили в объеме 39,37 тыс. рублей (100,0% от плана 39,37 тыс. рублей) или на 41,4% (на 11,52 тыс. рублей) выше показателей 2020 года в связи с увеличением объема субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ.

Прочие безвозмездные поступления в бюджете поселения отсутствуют по 2021 году (справочно: в 2020 году – 63,60 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения.

Объем утвержденных бюджетных назначений бюджета поселения, установленный проектом решения составил 240 490,07 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 29.12.2021г. №160).

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2021 год составило 234 709,78 тыс. рублей или 97,6% от плановых назначений. Остаток неисполненных бюджетных назначений

за 2021 год сложился в размере 5 780,29 тыс. рублей. Основной объем неисполнения приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» 4 114,01 тыс. рублей.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения проверена по данным отчета об исполнении бюджета городского поселения Междуреченский за 2021 год (ф. № 0503117) по состоянию на 01.01.2022г.

Расходы бюджета поселения за 2021 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице №6:

(руб.)

Код раз-ла	Наименование вида расходов	Решение СД №107 от 17.12.2020	Решение СД №160 от 29.12.2021	Кассовое исполнение за 2021г	Результат			Удельный вес по кассе, %
					%	(+/-)		
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	8=4-3	9
	Всего расходов, в том числе:	113 892 660,00	240 490 076,21	234 709 785,09	97,60	-5 780 291,12	126 597 416,21	100,00
0100	Общегосударственные вопросы	36 183 560,00	37 657 408,97	37 185 765,56	98,75	-471 643,41	1 473 848,97	15,84
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 575,00	29 575,00	29 575,00	100,00	0,00	0,00	0,01
0400	Национальная экономика	41 170 741,15	96 642 372,89	95 657 050,23	98,98	-985 322,66	55 471 631,74	40,76
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	28 672 538,85	97 026 725,51	92 705 530,28	95,55	-4 321 195,23	68 354 186,66	39,50
0800	Культура, кинематография	7 206 400,00	8 504 198,27	8 504 198,27	100,00	0,00	1 297 798,27	3,62
1000	Социальная политика	504 000,00	504 000,00	504 000,00	100,00	0,00	0,00	0,21
1100	Физическая культура и спорт	90 860,00	90 810,40	90 810,40	100,00	0,00	-49,60	0,04
1200	Средства массовой информации	34 985,00	34 985,17	32 855,35	93,91	-2 129,82	0,17	0,01

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2021 год скорректированы в целом в сторону увеличения на 126 597,42 тыс. рублей, за исключением разделов «Физическая культура и спорт» (1100), по которому значение уточненного показателя уменьшилось по отношению к первоначальному на 49,60 тыс. рублей.

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по следующим разделам:

- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 29,58 тыс. рублей;
- Культура, кинематография 8 504,20 тыс. рублей;
- Социальная политика 504,0 тыс. рублей;
- Физическая культура и спорт 90,81 тыс. рублей

Исполнение бюджета поселения ниже 95% от плановых назначений приходится на раздел 1200 «Средства массовой информации»- 93,9%.

Причина отклонения от планового процента исполнения указана в пояснительной записке к проекту решения.

По отношению к первоначальному бюджету основной рост бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0503 «Благоустройство» + 15 641,08 тыс. рублей.
- 0502 «Коммунальное хозяйство» + 5 445,55 тыс. рублей. Бюджетные назначения направлены на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету района, на основании

заключенного Соглашения, для предоставления субсидии юридическим лицам, оказывающим коммунальные услуги на территории поселения.

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» + 3 384,75 тыс. рублей;
- 0401 «Общэкономические вопросы» + 2 383,19 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» + 1 595,65 тыс. рублей;
- 0501 «Жилищное хозяйство» + 1 547,72 тыс. рублей.

Сокращение уточненных бюджетных назначений по отношению к первоначальным назначениям приходится на подразделы:

- 0707 «Молодежная политика» - 403,05 тыс. рублей;
- 0111 «Резервный фонд» - 300,00 тыс. рублей;
- 0410 «Связь и информатика» - 73,36 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2021 год (в сравнении с предшествующим периодом) по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов.

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.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения проверена по данным отчета об исполнении бюджета городского поселения Междуреченский за 2021 год (ф. № 0503117) по состоянию на 01.01.2022г.

Таблица 7. Анализ расходов бюджета поселения за 2021 год в разрезе кодов видов расходов (КВР)

(тыс. руб.)						
Наименование	КВР	Исполнение 2020 год	Уточненный бюджет на 2021 год	Исполнение 2021 год	Отк-ния касс-го исполнения 2021г от 2020г	Доля в общ. объеме средств 2021 г %
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	2 666,94	2 747,08	2 723,91	56,97	1,16
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	60,41	0,00	0,00	-60,41	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	764,34	776,76	766,27	1,93	0,33
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242		308,83	308,83	308,83	0,13
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	1 343,49	1 969,27	1 943,76	600,27	0,83
Иные межбюджетные трансферты	540	201 798,31	234 603,63	228 932,51	27 134,20	97,54
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	4,50	4,50	4,50	0,00	0,00

Уплата иных платежей	853	0,04	30,00	30,00	29,96	0,01
Резервные средства	870		50,00		0,00	0,00
Итого		206 638,03	240 490,07	234 709,78	28 071,75	100,00

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 201 798,31 тыс. рублей или 97,54% приходится на расходы по предоставлению иных межбюджетных трансфертов (КВР 540). По отношению к предшествующему году расходы в этом направлении выросли на 27 134,20 тыс. рублей.

Таблица 8. Анализ межбюджетных трансфертов (КВР 540) в разрезе кодов подразделов (рублей)

Наименование раздела, подраздела	КРП КР	Исполнение 2020год	Уточненный бюджет на 2021г.	Исполнение 2021 г.	Отклонения	
					Касс-го испол-я от плана	2021г. от 2020г.
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104.	11 858 259,27	12 536 273,17	12 514 134,67	-22 138,50	655 875,40
Другие общегосударственные вопросы	0113.	18 899 163,39	21 511 399,80	21 145 565,40	-365 834,40	2 246 402,01
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314.	28 187,50	29 575,00	29 575,00	0,00	1 387,50
Общэкономические вопросы	0401.	1 996 558,60	2 335 007,88	2 119 240,25	-215 767,63	122 681,65
Транспорт	0408.	11 314 777,23	11 812 565,61	11 786 329,05	-26 236,56	471 551,82
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409.	98 202 646,26	81 992 607,10	81 252 981,20	-739 625,90	-16 949 665,06
Связь и информатика	0410.	55 735,00	153 990,87	150 298,30	-3 692,57	94 563,30
Жилищное хозяйство	0501.	1 016 142,29	1 009 043,49	913 347,35	-95 696,14	-102 794,94
Коммунальное хозяйство	0502.	3 068 928,35	11 033 727,61	10 945 617,76	-88 109,85	7 876 689,41
Благоустройство	0503.	46 220 668,96	83 090 431,21	78 976 417,29	-4 114 013,92	32 755 748,33
Культура	0801.	8 041 891,30	8 504 198,27	8 504 198,27	0,00	462 306,97
Пенсионное обеспечение	1001.	464 604,00	504 000,00	504 000,00	0,00	39 396,00
Массовый спорт	1102.	630 750,40	90 810,40	90 810,40	0,00	-539 940,00
Итого		201 798 312,55	234 603 630,41	228 932 514,94	-5 671 115,47	27 134 202,39

Большая часть межбюджетных трансфертов приходится на раздел 0400 «Национальная экономика» 95 308,85 тыс. рублей, из них 81 252,98 тыс. рублей расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». По отношению к данным 2020 года расходы в этом направлении сократились на 16 260,87 тыс. рублей.

Основной рост межбюджетных трансфертов в 2021 году по отношению к 2020 году приходится на раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство" +40 529,64 тыс. рублей, из них 32 755,75 тыс. рублей по подразделу 0503 "Благоустройство" и 7 876,69 тыс. рублей по подразделу 0502 "Коммунальное хозяйство". Так же в 2021 году значительно вырос объем трансфертов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» + 2 246,4 тыс. рублей к уровню 2020 года, в части расходов на обеспечение переданных полномочий.

Соглашением №4/2019-2021/ от 26.09.2018 года «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» (с изменениями от 30.12.2021г) объем межбюджетных трансфертов установлен в размере 234

603,63 тыс. рублей, из них средства на администрирование переданных полномочий 16 333,99 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу (КВР 120) в бюджете поселения составили 3 490,18 тыс. рублей или 1,5%. По отношению к данным 2020 года расходы сократились на 1,51 тыс. рублей. Большая часть этих расходов относится к расходам на фонд оплаты труда главы муниципального образования 2 213,2 тыс. рублей (+ 170,68 тыс. руб.)

Анализ расходов бюджета в разрезе направлений расходов представлен в таблице 9.

Таблица 9. Анализ расходов бюджета поселения за 2021 года в разрезе непрограммных мероприятий.

Наименование непрограммных расходов	Кассовое исполнение бюджета 2020 г.	Уточненный бюджет на 2021 г.	Кассовое исполнение бюджета 2021 г.	(тыс. рублей)	
				Отклонения	
1	2	3	4	Касс-го испол. от плана 5=3-4	2021г. от 2020 г. 6=4-2
Мероприятия в области здравоохранения, спорта и физической культуры, туризма	90,81	0,00	0,00	0,00	-90,81
Пенсии за выслугу лет	464,60	504,00	504,00	0,00	39,40
Расходы на обеспечение переданных полномочий	28 263,25	30 880,61	30 299,01	581,60	2 035,76
Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования. Глава, исполняющий полномочия председателя представительного органа муниципальных образований	2 042,52	2 216,72	2 213,20	3,52	170,68
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	13 913,75	14 747,52	14 695,23	52,29	781,48
Расходы, направленные на реализацию мероприятий на обеспечение функций органами местного самоуправления	184,60	534,09	528,26	5,83	343,66
Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта	11 314,78	11 812,56	11 786,33	26,23	471,55
Расходы по бытовому обслуживанию	1 588,24	2 074,74	1 986,63	88,11	398,39
Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда	857,37	1 096,77	1 073,39	23,38	216,02
Ремонт и содержание автомобильных дорог	55 127,86	29 179,22	28 439,59	739,63	-26 688,27
Уличное освещение	9 949,09	11 237,99	10 966,52	271,47	1 017,43
Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов	0,00	3 410,81	3 410,81	0,00	3 410,81
Озеленение	179,99	60,00	60,00	0,00	-119,99
Прочие мероприятия по благоустройству поселения	10 671,56	8 021,02	4 178,48	3 842,54	-6 493,08
Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности	520,44	254,78	159,08	95,70	-361,36
Резервный фонд	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00
Расходы по капитальному ремонту объектов жилищно-коммунального комплекса	0,00	8 958,99	8 958,99	0,00	8 958,99
Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 480,69	0,00	0,00	0,00	-1 480,69
Расходы на комплексное планирование и обустройство общественных пространств поселения	53,33	0,00	0,00	0,00	-53,33

Финансирование расходов на повышение оплаты труда	397,20	77,77	77,77	0,00	-319,43
Мероприятия по созданию условий для деятельности народных дружин	28,19	29,58	29,58	0,00	1,39
Расходы на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных	27,86	39,37	39,37	0,00	11,51
Расходы на ремонт внутрипоселковых дорог		1 500,00	1 500,00	0,00	1 500,00
Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог	26 728,82	51 313,39	51 313,39	0,00	24 584,57
Расходы в части межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Правительства ХМАО- Югры	14 046,30	0,00	0,00	0,00	-14 046,30
Расходы по инициативному бюджетированию - "Народный бюджет"/ Расходы на реализацию мероприятий через инициативный проект "Новый забор"(2021)	7 688,90	5 869,56	5 869,56	0,00	-1 819,34
Непрограммные расходы направленные на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	84,20	0,00	0,00	0,00	-84,20
Расходы по благоустройству общественных и дворовых территорий поселений	20 933,68	41 673,92	41 673,92	0,00	20 740,24
Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. Ремонт гидротехнического сооружения - причал, расположенный на правом берегу р. Конда между 493,85-493,8 км пгт. Междуреченский (в рамках реализации проекта "Ах, Конда - набережная нашего будущего")	0,00	10 007,56	10 007,56	0,00	10 007,56
Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. Приобретение и установка спортивно-игровой площадки в пгт. Междуреченский (в рамках реализации проекта "Станция спортивная")	0,00	4 360,59	4 360,59	0,00	4 360,59
Расходы на организационное и материально - техническое обеспечение подготовки и проведения выборов (голосований)	0,00	578,52	578,52	0,00	578,52
Итого	206 547,22	240 490,08	234 709,78	5 780,30	28 071,75

Основной объем по непрограммным расходам приходится на следующие мероприятия:

- 39,6% на мероприятия в области содержания и ремонта автомобильных дорог, по отношению к 2020 году расходы в целом уменьшены на 132,15 тыс. рублей;
- 28,2% на мероприятия в области благоустройства поселения, по отношению к 2020 году расходы в целом увеличились на 26 675,98 тыс. рублей. Рост расходов сложился за счет реализации мероприятий регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» и инициативных проектов «Ах, Конда - набережная нашего будущего» (10 007,56 тыс. руб.), «Станция спортивная» (4 360,59 тыс. руб.), «Новый забор» (5 869,56 тыс. руб.). Согласно Положению финансирование, отобранных по результатам конкурса проектов, осуществляется в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджета городского поселения Междуреченский на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что информация, размещенная на официальном сайте о ходе реализации инициативных проектов, отражает не всю информацию, предусмотренную частью 14 ст. 26.1. Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (отсутствует информация об использовании денежных средств, об имущественном и (или) трудовом участии заинтересованных в его реализации лиц).

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

В первоначальном решении СД от 17.12.2020г. №107 пунктом 8 (8.1.) объем дорожного фонда муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2021 год утвержден в размере 23 546,34 тыс. рублей.

Решением СД от 29.12.2021г. №160 внесены изменения в пункт 8 (8.1.) текстовой части решения, объем дорожного фонда утвержден в сумме 81 992,61 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной одновременно с годовым отчетом за 2021 год по дорожному фонду, и отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда городское поселение Междуреченский за 2021 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2021 год утверждены в равных суммах – 81 992,61 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ и п. 2.2. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда¹ (далее по тексту – Порядок ДФ), из них:

- 13 775,16 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 51 313,39 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района;
- 13 703,38 тыс. рублей – за счет налоговых и неналоговых доходов;
- 367,80 тыс. рублей – транспортный налог;
- 1 639,63 тыс. рублей – поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, в т.ч.:

- 176,00 тыс. рублей – государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления поселения специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты поселений;

- 1 463,63 тыс. рублей - платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

- 1 193,25 тыс. рублей – остатки средств ДФ на 01.01.2021г.

Поступления в ДФ за 2021 год, согласно отчету, составили 81 667,52 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 13 344,76 тыс. рублей, 2) поступления по налоговым и неналоговым доходам – 13 703,38 тыс. рублей или 23,6% объема налоговых и неналоговых доходов (за исключением акцизов, сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам, гос.пошлины за выдачу разрешения и транспортного налога); 3) межбюджетные трансферты из бюджета района – 51 313,39 тыс. рублей; 4) поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 1 649,23 тыс. рублей, в т.ч.: платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 1 463,63

¹ Решение Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 27.05.2014г. №66 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Междуреченский» (с изменениями от 10.12.2019г.)

тыс. рублей и государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления поселения специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 185,60 тыс. рублей; 5) транспортный налог – 463,51 тыс. рублей; 6) остатки ДФ на 01.01.2021г. – 1 193,25 тыс. рублей.

При наличии конкретизированных источников формирования ДФ рекомендуем форму отчета об использовании средств дорожного фонда (приложение 1 к Порядку) поселения привести в соответствие с главой 2 Порядка (с учетом изменений).

Также, Контрольно-счетная палата рекомендует в соответствии с аб. 5 п.5 статьи 179.4 БК РФ конкретизировать иные источники формирования дорожного фонда.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 81 252,98 тыс. рублей или на 99,1% от плана. Согласно отчету по ДФ и информации о дорожном фонде, представленной одновременно с отчетом о ДФ за 2021 год, направление средств осуществлялось на предоставление межбюджетных трансфертов на уровень района в рамках Соглашения о передаче полномочий, в т.ч. на содержание и ремонт автомобильных дорог.

Решением СД от 29.12.2021г. №160 и проектом решения (приложение 2) по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы предусмотрены на предоставление иных межбюджетных трансфертов по следующим направлениям: ремонт и содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них.

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов с учетом полученных доходов (81 667,52 тыс. рублей) по состоянию на 01.01.2022г. составил 414,54 тыс. рублей.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

Пунктом 7 решения СД от 17.12.2020г. №107 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2021 год в сумме 50,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

В соответствии с п.5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации поселения за 2021 год.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда остаток плановых назначений резервного фонда по состоянию на 01.01.2022г. составил 50,00 тыс. рублей (подраздел 0111 «Резервные фонды» КВР 870) и не распределен в связи с отсутствием потребности.

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

Первоначально на 2021 год утвержден сбалансированный бюджет городского поселения. В окончательной редакции (решение СД от 29.12.2021г. №160) бюджет утвержден с дефицитом 5 700,79 тыс. рублей, источниками финансирования которого в 2021 году являются остатки средств на счете бюджета, что соответствует нормам ст.96 БК РФ. Дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных ст.92.1 БК РФ. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2021 год (ф. 0503117) бюджет исполнен с профицитом в сумме 1 023,33 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2022 года увеличился на 1 023,33 тыс. рублей и составил 6 724,12 тыс. рублей.

5. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Бюджетная отчетность городского поселения Междуреченский сформирована и предоставлена комитетом по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района.

Решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 27.10.2005 года №2 "Об учреждении администрации городского поселения Междуреченский с правом юридического лица" администрация городского поселения Междуреченский учреждена исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления.

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно статье 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта. Обязанности по ведению бухгалтерского учета Руководитель экономического субъекта обязан возложить на должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Порядок передачи полномочий по ведению бухгалтерского учета и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями бюджетной сферы устанавливается бюджетным законодательством Российской Федерации.

Согласно пункту 6 статьи 264.1 БК РФ по решению местной администрации полномочия соответственно органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы могут быть переданы в соответствии с общими требованиями², установленными Правительством Российской Федерации, соответственно финансовому органу муниципального образования.

Фактическое ведение бухгалтерского учета организуется комитетом по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района на основании соглашения от 26.09.2018г. №4/2019-2021/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» и постановления администрации Кондинского района от 21.03.2019г. (с изменениями). Также часть функций по ведению бухгалтерского учета по трехстороннему Соглашению от 22.07.2020г. передана МУК «Центр бухгалтерского учета Кондинского района».

Согласно пункту 11.2 Инструкции 191н (с изменениями) в состав бюджетной отчетности финансового органа включаются следующие формы отчетов:

Баланс исполнения бюджета ([ф. 0503120](#));

² Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2019 г. N 1890 "Об общих требованиях к передаче Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта Российской Федерации, финансовому органу муниципального образования полномочий соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы"

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](#)).

В ходе анализа пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки (7 таблиц и 13 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503168, 0503171, 0503172, 0503173, 0503175, 0503177) и осуществлялось сопоставление между показателями ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», с аналогичными показателями соответствующих счетов ф.0503120 баланса исполнения бюджета, показателей [ф. 0503121](#) «Отчет о финансовых результатах деятельности». Также анализировались показатели ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

В целом представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение муниципального образования гп. Междуреченский на 01.01.2022 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021 г.

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 247 974 474,10 рубля и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета поселения по данным ф. 0503117 составили 235 733 114,27 рубля.

Таблица 10. Анализ доходной части бюджета поселения за 2021 год

(рублей)

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	53 889 921,39	67 265 695,69	-13 375 774,30
Доходы от собственности	120	3 992 471,99	4 044 309,50	-51 837,51
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	48 422,34	144 080,16	-95 657,82
Суммы принудительного изъятия	140	1 463 625,90	1 463 625,90	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	162 292 660,66	162 292 660,66	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	162 185 459,86	162 185 459,86	0,00
поступления текущего характера от иных	155	107 200,80	107 200,80	0,00

резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)				
Доходы от операций с активами	170	-28 873 662,29	522 742,36	-29 396 404,65
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	55 161 031,11		55 161 031,11
прочие неденежные безвозмездные поступления	199	55 161 031,11		55 161 031,11
Итого		247 974 471,10	235 733 114,27	12 241 356,83

Отклонение фактических результатов исполнения бюджета от кассовых поступлений в сумме 12 241,36 тыс.рублей обусловлены следующими факторами:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 13 375,77 тыс. рублей связано с погашением имеющейся задолженности;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение исполненных доходов от фактических составили 51,84 тыс. рублей. Отклонения связаны с погашением задолженности на конец года;

- по доходам от оказания платных услуг (компенсаций затрат) (код 130) отклонение фактических доходов от исполненных составили 95,66 тыс. рублей. Отклонение обусловлено возвратом задолженности прошлых лет от ФСС РФ;

- по доходам от операций с активами, в том числе доходам от реализации активов (код 170) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме -29 396,40 тыс. рублей обусловлено расторжением договоров аренды земельных участков и приватизацией имущества. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190), отклонение 55 161,03 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет постановки на учет земельных участков по заключенным договорам аренды, поступления имущества казны и изменения кадастровой стоимости. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета.

Динамика и причины изменения активов и обязательств по результатам исполнения бюджета отчетного года проанализированы по данным отчетов форм 0503117, 0503168, ф.0503171, 0503178, 0503169, 0503120.

Данные Баланса на начало 2021 года отличаются от данных баланса на конец 2020 года. Расхождения обусловлены корректировкой в межотчетный период бухгалтерских данных в связи с применением федеральных Стандартов и изменением законодательства. Корректировка данных подтверждена формой 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 1 250 324,76 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 38 887,63 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022г. в бюджете поселения числятся нефинансовые активы на сумму 1 005 473,07 тыс. рублей, финансовые активы на сумму 244 851,69 тыс. рублей и обязательства в сумме 237 534,37 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период по отношению к данным на начало года увеличились на 6 383,72 тыс. рублей.

Основную долю в нефинансовых активах занимает имущество казны 51,08%. По отношению к данным на начало года балансовая стоимость имущества казны увеличилась на 6 649,14 тыс. рублей и составила 801 743,69 тыс. рублей. Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503168К) в течение года сумма недвижимого имущества увеличилась на 24 314,54 тыс. рублей, из них 18 609,02 тыс. рублей произведенные

активы. Выбыло в течение года имущество казны на сумму 17 665,40 тыс. рублей, из них 17 187,12 тыс. рублей недвижимое имущество. Амортизация имущества казны в течение года начислена в размере 17 747,72 тыс. рублей и составила на конец года 288 172,65 тыс. рублей.

Остаточная стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности органов местного самоуправления, на конец 2021 года сложилась в сумме 324,45 тыс. рублей. По отношению к данным 2020 года остаточная стоимость активов выросла на 304,57 тыс. рублей, за счет поступления по группе «Машины и оборудование».

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2022г. числятся в сумме 1,780 тыс. рублей.

Непроизведенные активы (счет 010300000) поселения по итогам 2021 года составили 489 779,86 тыс. рублей, что на 16 856,83 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы», «нефинансовые активы имущества казны».

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) на конец года увеличились на 26 243,97 тыс. рублей. В структуре финансовых активов основную долю 96% занимает дебиторская задолженность по доходам.

Дебиторская задолженность на 01.01.2022г. составляет 235 285,94 тыс. рублей, что на 25195,61 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Структура дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

- расчеты по доходам (счет 020500000) составили 235 284,29 тыс. рублей, по отношению к данным на начало года задолженность по доходам выросла на 25 194,67 тыс. рублей. Рост дебиторской задолженности связан с применением приказа Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", в части безвозмездных поступлений (сч.0.205.50.) Также значительная доля дебиторской задолженности 60 174,07 тыс. рублей приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений (КБК 040 11105013130000120). Главным администратором по данному коду дохода является Администрация Кондинского района;

- дебиторская задолженность по выплатам на конец года составила 1,65 тыс. рублей за счет переплаты по платежам в бюджет (сч.0303000). По отношению к данным на начало года дебиторская задолженность увеличилась на 0,95 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) на конец года по отношению к данным на начало года увеличился на 1 023,32 тыс. рублей и составил 6 724,12 тыс. рублей. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», 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».

Остатки денежных средств на счетах учреждений (сч. 02010000) на конец года составили 128,63 тыс. рублей за счет средств во временном распоряжении.

Сумма финансовых вложений в уставной капитал (счет 020400000) не изменилась и на конец года составляет 2 713,0 тыс. рублей, аналогичные сведения указаны в форме 0503171 «Сведения о финансовых вложениях».

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2022 года по отношению к данным на начало года увеличились на 38 887,63 тыс. рублей. Значительное увеличение обязательств обусловлено изменением порядка учета, в части применения федерального стандарта бухгалтерского учета по доходам³.

Доходы будущих периодов (сч. 0.401.40) увеличились на 38 503,73 тыс. рублей и на конец года составили 231 446,01 тыс. рублей, из них 170 421,82 тыс. рублей будущие доходы от других бюджетов бюджетной системы РФ. Кроме того, по данному счету отражено признание в бухгалтерском учете обязательств (кредиторской задолженности по аренде) перед правообладателем (арендодателем) в сумме 61 024,19 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по доходам (сч. 0.205.00) на конец года установлена в сумме 5 797,03 тыс. рублей, что на 341,43 тыс. рублей больше данных на начало года. Рост пришелся на земельный налог с физических лиц, главным администратором по доходам является УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре (182).

Задолженность по расчетам по принятым обязательствам (счет 030200000) по отношению к данным на начало года не изменилась и составила 72,11 тыс. рублей. Сумма задолженности приходится на счет 030225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества».

Обязательства по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2022 года составили 0,21 тыс. рублей по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете на конец года сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2021 год администрации поселения и данными главного администратора доходов УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре. Выраженных расхождений не установлено.

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.4.7.5. п. 4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

2. Годовой отчет составлен в соответствии с требованиями Инструкции 191н, содержит все формы и таблицы, предусмотренные Инструкцией 191н, за исключением форм, не имеющих числового значения, которые перечислены в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки (ф.0503160). Проверкой правильности оформления форм и соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности выраженных нарушений не установлено. Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2022 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

3. В окончательной редакции решением СД от 29.12.2021 года №160 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 234 789,28 тыс. рублей, по расходам в сумме 240 490,07 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 5 700,79 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам и расходам: в 2,1 раза выше соответственно

³ Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы".

4. Бюджет поселения за 2021 год исполнен по доходам в сумме 235 733,11 тыс. рублей или 100,4% от уточненного плана, по расходам в сумме 234 709,78 тыс. рублей или 97,6% от плана, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 1 023,33 тыс. рублей. Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) на конец года по отношению к данным на начало года увеличился на 1 023,32 тыс. рублей и составил 6 724,12 тыс. рублей

5. Из общей суммы поступивших доходов за 2021 год налоговые поступления составляют 28,5% или 67 265,69 тыс. рублей (101,2% от плана 66 446,64 тыс. рублей), неналоговые доходы – 2,7% или 6 281,96 тыс. рублей (102,0% от плана 6 157,18 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 68,8% или 162 185,46 тыс. рублей (100,0% от плана 162 185,46 тыс. рублей).

6. Расходы бюджета исполнены по непрограммным направлениям, основной объем расходов 201 798,31 тыс. рублей или 97,54% приходится на расходы по предоставлению иных межбюджетных трансфертов для исполнения переданных полномочий. Большая часть межбюджетных трансфертов приходится на раздел 0400 «Национальная экономика» 95 308,85 тыс. рублей, из них 81 252,98 тыс. рублей расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

7. Табличная часть проекта решения в целом соответствует приказам Минфина России от 6 июня 2019г. N85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2020г. N99н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)".

**По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:
Администрации городского поселения Междуреченский:**

1. Учесть рекомендации, изложенные в тексте настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2022 года и при подготовке отчёта об исполнении бюджета поселения за 2022 год.

Совету депутатов городского поселения Междуреченский:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2021 год» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ исполнения запланированных расходов в 2021 году (в т.ч. в сравнении с 2020 годом)

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2020 года	Бюджет 2021 года			% выполнения		
			Первоначаль ный	Уточнен ный	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	34 253,38	36 183,56	37 657,41	37 185,76	108,6%	102,8%	98,7%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	2 042,52	2 055,60	2 216,72	2 213,20	108,4%	107,7%	99,8%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	13 246,75	13 755,40	13 843,01	13 790,72	104,1%	100,3%	99,6%
Резервные фонды	0111	0,00	50,00	50,00	0,00	x	x	x
Другие общегосударственные вопросы	0113	18 964,11	20 322,56	21 547,68	21 181,84	111,7%	104,2%	98,3%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	28,19	29,57	29,57	29,57	104,9%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	28,19	29,57	29,57	29,57	104,9%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	111 681,78	41 170,74	96 642,37	95 657,05	85,7%	В 2,3 раза	99,0%
Общэкономические вопросы	0401	1 996,56	3 276,10	2 335,01	2 119,24	106,1%	64,7%	90,8%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	112,06	0,00	39,37	39,37	35,1%	x	100,0%
Транспорт	0408	11 314,78	14 279,00	11 812,56	11 786,33	104,2%	82,5%	99,8%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	98 202,64	23 546,34	81 992,61	81 252,98	82,7%	В 3,4 раза	99,1%
Связь и информатика	0410	55,74	69,30	462,82	459,13	В 8,2 раза	В 6,6 раза	99,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	51 500,63	28 672,54	97 026,72	92 705,53	180,0%	В 3,2 раза	95,5%
Жилищное хозяйство	0501	1 377,81	1 616,50	1 351,54	1 232,47	89,5%	76,2%	91,2%
Коммунальное хозяйство	0502	3 068,93	2 400,00	11 033,73	10 945,62	В 3,5 раза	В 4,5 раза	99,2%
Благоустройство	0503	47 053,89	24 656,04	84 641,45	80 527,44	171,1%	В 3,3 раза	95,1%
Культура, кинематография	0800	8 041,89	7 206,40	8 504,20	8 504,20	105,7%	118,0%	100,0%
Культура	0801	8 041,89	7 206,40	8 504,20	8 504,20	105,7%	118,0%	100,0%
Социальная политика	1000	464,60	504,00	504,00	504,00	108,5%	100,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	464,60	504,00	504,00	504,00	108,5%	100,0%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	630,75	90,86	90,81	90,81	14,4%	99,9%	100,0%
Массовый спорт	1102	630,75	90,86	90,81	90,81	14,4%	99,9%	100,0%
Средства массовой информации	1200	36,81	34,99	34,99	32,86	89,3%	93,9%	93,9%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	36,81	34,99	34,99	32,86	89,3%	93,9%	93,9%
ИТОГО		206 638,03	113 892,66	240 490,07	234 709,78	113,6%	В 2,1 раза	97,6%