

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №131

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

пгт. Междуреченский

от 21 апреля 2022 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. № 5, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 31.07.2020 года №128, с изменениями (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Половинка за 2021 год (далее по тексту – отчет, проект решения) 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 2021 год» 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 за 2021 год по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение №2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2021 год по ведомственной структуре расходов»;
- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 2021 год»;
- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2021 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 – Инструкция № 191н) и п.п.4.5.3. п.4.5. раздела IV и 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.4.6.2. п.4.6. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

КСП обращает внимание, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству в части участников бюджетного процесса и их полномочий (раздел III, IV и V Положения о бюджетном процессе).

Кроме того, п.п. 4.6.2. п.4.6. раздела IV предусматривает действия Администрации и Контрольно-счетного органа в процессе рассмотрения и утверждения Советом депутатов поселения годового отчёта об исполнении бюджета поселения, что не в полной мере соответствует нормам главы 26 БК РФ. По своему смыслу содержание данного подпункта необходимо отнести к разделам V «Представление годового отчета об исполнении

бюджета поселения в Совет депутатов» либо VI «Рассмотрение и утверждение Советом депутатов годового отчета об исполнении бюджета поселения» Положения о бюджетном процессе.

1. Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Половинка являются:

- Глава муниципального образования сельское поселение Половинка (далее - Глава поселения);
- Совет депутатов сельского поселения Половинка (далее – Совет депутатов);
- администрация сельского поселения Половинка (далее – администрация поселения);
- контрольно-счетный орган (орган внешнего финансового контроля);
- главные распорядители средств бюджета сельского поселения;
- получатели бюджетных средств сельского поселения;
- главные администраторы доходов бюджета сельского поселения;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения.

Согласно пункту 4.4.1 Положения о бюджетном процессе¹ исполнение бюджета поселения обеспечивается местной администрацией муниципального образования. Организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган.

Согласно решению Совета депутатов сельского поселения от 16.12.2020г. №149 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» главными администраторами доходов бюджета сельского поселения Половинка определены:

- Администрация сельского поселения Половинка;
- Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;
- Управление Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения является администрация сельского поселения Половинка.

Получатели бюджетных средств бюджета сельского поселения в 2021 году:

- 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 - МКУ «ХСА сп. Половинка»).

2. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2021 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2021 год утверждены решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 16.12.2020 года №149 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту - решение СД от 16.12.2020г. №149) с объемом доходов 25 344,19 тыс. рублей, объемом расходов 25 344,19 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Половинка от 30.12.2021 года №223 «О внесении изменений в решение Совета депутатов

¹ Решение Совета депутатов сельского поселения Половинка от 31.07.2020 № 128 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка»

сельского поселения Половинка от 16.12.2020 года №149 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту – решение СД от 30.12.2021г. №223) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 46 115,61 тыс. рублей, по расходам в сумме 46 769,96 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 654,35 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +82,0%, по расходам: +84,5%.

КСП обращает внимание, при корректировке в течение года объемов средств по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, дорожному фонду, не подлежал корректировке объем муниципального долга, резервного фонда и объем межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета района и передаваемых в бюджет района по 2021 году, что не соответствует требованиям главы 14, 21 БК РФ и статьи 81 БК РФ. Объем муниципального долга является расчетной величиной и подлежит корректировке при изменении объемов составляющих. Данное замечание указывалось в заключение КСП от 31.03.2021г. №83.

Кроме того, приложения к решению СД от 30.12.2021г. №223 не в полной мере соответствуют Приказам Минфина России от 6 июня 2019г. №85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2020 г. №99н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)".

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 16.12.2020г. №149	25 344,19	25 344,19	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	20 771,42	21 425,77	-654,35
- за счет безвозмездных поступлений	18 650,46	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	2 120,96	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 30.12.2021г. №223)	46 115,61	46 769,96	-654,35
Исполнено	40 154,15	36 233,34	3 920,81
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	14 809,96 58,44%	10 889,15 42,97%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	-5 961,46 -12,93%	-10 536,62 -22,53%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 40 154,15 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 5 961,46 тыс. рублей или на 12,9%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2021 год составило 36 233,34 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 30.12.2021г. №223, на 10 536,62 тыс. рублей или на 22,5%.

Бюджет поселения по итогам 2021 года исполнен с профицитом в сумме 3 920,81 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2021 год в объеме 654,35 тыс. рублей.

В 2021 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 2 081,01 тыс. рублей и 39,95 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на 8,30 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 18 642,16 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета сельского 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.:	28 776,75	29 615,68	40 154,15	10 538,47	35,58%
налоговые и неналоговые	5 009,41	4 925,91	7 166,06	2 240,15	45,48%
безвозмездные перечисления	23 767,34	24 689,77	32 988,09	8 298,32	33,61%
Расходы	26 945,14	31 454,10	36 233,34	4 779,24	15,19%
Дефицит (-), профицит (+)	1 831,61	-1 838,42	3 920,81	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2019 – 2020 годам: темп роста полученных доходов составляет 39,5% и 35,6% соответственно по годам; исполненных расходов – 34,5% и 15,2% соответственно.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2021 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 40 154,15 тыс. рублей или 87,1% от уточненного объема бюджетных назначений 46 115,61 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличился на 10 538,47 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	25 344,19	46 115,61	40 154,15	87,07%	158,44%
Налоговые доходы	3 851,12	5 932,13	5 978,32	100,78%	155,24%
Доля в структуре доходов, %	15,2%	12,8%	14,9%	-	-
Неналоговые доходы	1 147,87	1 187,82	1 187,74	99,99%	103,47%
Доля в структуре доходов, %	4,5%	2,6%	3,0%	-	-
Безвозмездные поступления	20 345,20	38 995,66	32 988,09	84,59%	162,14%
Доля в структуре доходов, %	80,3%	84,6%	82,1%	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 15,2% и 4,5% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2021 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 14,9%, доля неналоговых доходов – до 3,0%. При этом доля безвозмездных поступлений увеличилась с 80,3% до 82,1% (на 1,8%). В абсолютном выражении показатели по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям увеличились.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в сумме 46 115,61 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 7 119,95 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 38 995,66 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 30.12.2021г. №223.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2022 года, приложению 1 к проекту решения основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2021 году 85,2% обеспечена главным администратором доходов –

Администрацией сельского поселения Половинка (34 194,33 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Управление Федеральной налоговой службы по ХМАО-Югре – 3 656,66 тыс. рублей (9,1%), Управление Федерального казначейства по ХМАО-Югре – 2 303,16 тыс. рублей (5,7%).

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 46,19 тыс. рублей (утв. – 5 913,63 тыс. рублей; исп. – 5 959,82 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 4 998,99 тыс. рублей, в результате внесенных изменений составил 7 119,95 тыс. рублей или с ростом на 42,4% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2021 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 2 167,07 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2021 год в сумме 7 166,06 тыс. рублей, что составляет 100,7% от уточненного плана 2021 года и 145,5% от фактического поступления за 2020 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2020 году налоговых и неналоговых доходов на 2 683,29 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на +2 111,26 тыс. рублей; налогов на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +293,93 тыс. рублей; государственной пошлины +9,10 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +31,11 тыс. рублей; доходов от продажи активов +128,10 тыс. рублей; прочих неналоговых доходов +109,79 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 443,14 тыс. рублей: по налогам на совокупный доход уменьшение на 90,89 тыс. рублей; налогам на имущество – на 52,94 тыс. рублей; доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - на 299,31 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2020 год доля налоговых доходов увеличилась на 2,4%, доля неналоговых доходов уменьшилась на 1,1%.

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

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.:	4 925,91	4 998,99	7 119,95	7 166,06	46,11	145,5	100,7	16,6	17,9
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	3 707,86	3 851,12	5 932,13	5 978,32	46,19	161,2	100,8	12,5	14,9
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	1 332,82	1 242,00	3 442,90	3 444,08	1,18	В 2,6 раза	100,0	4,5	8,6
	Налог на доходы физических лиц	1 332,82	1 242,00	3 442,90	3 444,08	1,18	В 2,6 раза	100,0	4,5	8,6

(тыс. рублей)

1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 009,23	2 371,52	2 259,72	2 303,16	43,44	114,6	101,9	6,8	5,7
1 05	Налоги на совокупный доход	94,30	15,00	3,41	3,41	0,00	3,6	100,0	0,3	-
1 06	Налоги на имущество	262,11	207,60	207,60	209,17	1,57	79,8	100,8	0,9	0,5
1 08	Государственная пошлина	9,40	15,00	18,50	18,50	0,00	196,8	100,0	-	0,1
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	1 218,05	1 147,87	1 187,82	1 187,74	-0,08	97,5	100,0	4,1	3,0
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 069,12	1 045,87	769,89	769,81	-0,08	72,0	100,0	3,6	1,9
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	50,00	102,00	81,11	81,11	0,00	162,2	100,0	0,2	0,2
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	61,82	0,00	189,92	189,92	0,00	В 3,1 раза	100,0	0,2	0,5
1 17	Прочие неналоговые доходы	37,11	0,00	146,90	146,90	0,00	В 4 раза	100,0	0,1	0,4

Из 9 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 3 подгрупп, по 1 подгруппе доходов неисполнение плана, по 5 подгруппам исполнение 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2021 год являются: налог на доходы физических лиц (48,1%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (32,1%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (10,7%).

Налоговые доходы за 2021 год исполнены в сумме 5 978,32 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 5 932,13 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 46,19 тыс. рублей и больше на 2 127,20 тыс. рублей или 55,2% первоначально утвержденных ассигнований на 2021 год.

К уровню 2020 года поступление налоговых доходов увеличилось на 2 270,46 тыс. рублей или на 61,2%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 57,6% (3 444,08 тыс. рублей или 100,0% от плана 3 442,90 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 2 303,16 тыс. рублей (101,9% от плана 2 259,72 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 209,17 тыс. рублей (100,8% от плана 207,60 тыс. рублей) занимают 38,5% и 3,5% соответственно.

Перевыполнение по указанным выше доходам незначительное, основное перевыполнение проходит по акцизам по подакцизным товарам (главный администратор доходов – Управление Федерального казначейства по ХМАО-Югре) и составляет 43,44 тыс. рублей. По акцизам по подакцизным товарам в сравнении с показателями 2020 года рост на 14,6%. В сравнении с показателями 2020 года отклонение поступлений по НДФЛ и налогу на имущество (главный администратор доходов – Управление Федеральной налоговой службы

по ХМАО-Югре) составило: в первом случае - больше в 2,6 раза (увеличение кол-ва налогоплательщиков +1); во втором – ниже на 20,2%.

Поступления по *земельному налогу* составили 71,81 тыс. рублей или 121,7% от плановых назначений 59,00 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 12,81 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2020 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 4,45 тыс. рублей или на 6,6%, в т.ч. увеличились поступления по земельному налогу с организаций - на 7,48 тыс. рублей или на 24,4% (для справки: в 2020 году поступило 30,62 тыс. рублей, в 2021 году – 38,10 тыс. рублей), уменьшились поступления по земельному налогу с физических лиц – на 3,03 тыс. рублей или на 8,2% (для справки: в 2020 году поступило 36,74 тыс. рублей, в 2021 году – 33,71 тыс. рублей).

Доходы от уплаты *налогов на имущество физических лиц* составили 104,82 тыс. рублей или 87,4% от планового показателя 120,00 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 55,59 тыс. рублей или на 34,7% (для справки: в 2020 году поступило 160,41 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2021 год составили:

- *налоги на совокупный доход* (в т.ч. единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)) в сумме 3,41 тыс. рублей (100,0% от плана 3,41 тыс. рублей), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 0,1%. Снижение показателей по сравнению с 2020 годом составляет 96,4%. ЕНВД с 01.01.2021г. отменен, в 2021 году произведена оплата за 4 кв. 2020 года (пояснительная записка к проекту решения);

- *транспортный налог* в объеме 32,54 тыс. рублей или 113,8% от плана 28,60 тыс. рублей, что ниже показателей 2020 года (34,34 тыс. рублей) на 1,80 тыс. рублей или на 5,2%;

- *государственная пошлина* в сумме 18,50 тыс. рублей (100,0% от плана 18,50 тыс. рублей), что на 96,8% (+9,10 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 1 187,74 тыс. рублей или 100,0% от уточненных прогнозных значений 1 187,82 тыс. рублей, что соответствует 3,0% от общего объема доходов бюджета поселения. Исполнение больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 39,87 тыс. рублей (на 3,5%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2021 год: 64,8% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от продажи активов – 16,0%; 12,4% - прочие неналоговые доходы; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 6,8%.

Поступление неналоговых доходов в 2021 году сложилось ниже уровня 2020 года на 30,31 тыс. рублей или на 2,5%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 769,81 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана 769,89 тыс. рублей, что ниже показателей 2020 года на 28,0%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 360,65 тыс. рублей (30,4% в структуре неналоговых доходов) или 99,1% от плана 363,89 тыс. рублей, что ниже показателей 2020 года (395,02 тыс. рублей) на 34,37 тыс. рублей (на 8,7%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 409,16 тыс. рублей (34,4% в структуре неналоговых доходов) или 100,8% к плану 406,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2020 года (674,10 тыс. рублей) на 264,94 тыс. рублей или на 39,3%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 81,11 тыс. рублей (100,0% от плана 81,11 тыс. рублей), что выше показателей 2020 года на 62,2%. В сравнении с показателями за 2020 год значительный рост по доходам от оказания платных услуг +31,11 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы в бюджет поселения поступили в 146,90 тыс. рублей или 100,0% от плана 146,90 тыс. рублей. В соответствии с приложением 1 к проекту решения, приложением 1 к РСД от 30.12.2021г. №223 и ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» средства поступили по коду доходов 650 11715030 10 2755 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов» - 1,00 тыс. рублей и 650 11715030 10 2757 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов» - 145,90 тыс. рублей на реализацию инициативных проектов.

Обращаем внимание, на несоблюдение администрацией поселения норм п.11 Приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) в части кодирования поступлений инициативных платежей.

Кроме того, наименование кодов доходов 650 11715030 10 2755 150 и 650 11715030 10 2757 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов» не соответствует нормам п.10.3. Приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями), согласно которому код элемента дохода 10 – бюджет сельского поселения.

Согласно дополнительной информации «Информация о реализованных в 2021 году инициативных проектов в рамках регионального конкурса инициативных проектов в муниципальном образовании Кондинский район», представленной администрацией поселения одновременно с проектом решения, средства в объеме 146,90 тыс. рублей поступили на реализацию проектов инициативного бюджетирования «Обустройство парка «Воинам и участникам ВОВ в п.Половинка», ремонт и обустройство объекта «Обелиск воинам ВОВ» (средства граждан – 1,00 тыс. рублей) и «Обустройство спортивной зоны в Парке «Кедровый» по ул.Советская, 4, в п.Половинка (средства от юрид.лиц, ИП и граждан – 145,90 тыс. рублей).

Поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составили 189,92 тыс. рублей (100,0% от плана 189,92 тыс. рублей), из них: доходы от продажи участков – 6,50 тыс. рублей (100,0% от плана 6,50 тыс. рублей) и доходы от реализации имущества – 183,42 тыс. рублей (100,0% от плана 183,42 тыс. рублей).

План приватизации муниципального имущества поселения утвержден решением СД от 28.01.2020г. №101, с изм. от 29.04.2020г. №184. Согласно отчету об исполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества поселения за 2021 год, утвержденному решением СД от 16.03.2022г. №228, продажа имущества фактически произведена на сумму 186,40 тыс. рублей (объект Автомобиль – сортиментовоз 535600). Исполнение по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности поселения за 2021 год составило 183,42 тыс. рублей (ф.0503117), отклонение фактически поступивших доходов от цены сделки составило 2,98 тыс. рублей – средства, не поступившие в доход бюджета поселения.

В соответствии с изложенным выше, Отчет об исполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества с.п. Половинка за 2021 год, утвержденный решением СД от 16.03.2022г. №228, отражает недостоверную информацию.

Обращаем внимание, дата утверждения Плана приватизации муниципального имущества поселения на 2020 – 2022 годы 28 января 2020 года, что не соответствует п.2 ст.34 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в

муниципальной собственности с.п.Половинка, утвержденного решением СД от 30.03.2018г. № 282, согласно которому прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества утверждается на очередной год в срок до начала очередного финансового года. Данное замечание указывалось в заключение КСП от 31.03.2021г. №83.

Вместе с тем, План приватизации имущества поселения не в полной мере соответствует постановлению 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».

Кроме того, Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности с.п.Половинка и Порядок приватизации муниципального имущества с.п.Половинка необходимо проверить на соответствие нормам Закона от 21 декабря 2001 г. N 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" и постановления Правительства РФ от 26.12.2005г. №806.

Безвозмездные поступления

За 2021 год их поступление составило 32 988,09 тыс. рублей или 84,6% от плановых назначений в объеме 38 995,66 тыс. рублей и на 162,1% больше первоначального плана 2021 года.

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/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	
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	24 689,77	20 345,20	38 995,66	32 988,09	-6 007,57	133,6	84,6	83,4	82,1
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	24 689,77	20 345,20	38 995,66	32 988,09	-6 007,57	133,6	84,6	83,4	82,1
	Дотации	20 562,37	19 174,40	19 174,40	19 174,40	0,00	93,3	100,0	69,4	47,7
	Субвенции	282,42	279,02	287,32	279,75	-7,57	99,1	97,4	1,0	0,7
	Иные межбюджетные трансферты	3 844,98	891,78	19 533,94	13 533,94	-6 000,00	В 3,5 раза	69,3	13,0	33,7

Как видно из таблицы, данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: дотации – 58,1%; иные межбюджетные трансферты составляют 41,0%; субвенции – 0,9%. Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2020 год уменьшилась в относительной величине на 1,3%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2021 году по сравнению с прошлым годом на сумму 8 298,32 тыс. рублей, в относительной величине – на 33,6%:

- дотации поступили в сумме 19 174,40 тыс. рублей (100,0% от плана 19 174,40 тыс. рублей), что на 6,7% или на 1 387,97 тыс. рублей меньше объёма 2020 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из

регионального фонда финансовой поддержки поселений – 19 174,40 тыс. рублей (100,0% от плана), что меньше показателей 2020 года (19 405,90 тыс. рублей) на 231,50 тыс. рублей (-1,2%). 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 13 533,94 тыс. рублей или 69,3% от плановых назначений 19 533,94 тыс. рублей. Неисполнение 6 000,00 тыс. рублей в связи с отсутствием фактического поступления иных межбюджетных трансфертов из бюджета района (при наличии плановых назначений) на разработку ПСД и софинансирование строительства объекта культуры "Центр культурного развития" сп. Половинка.

Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2020 года составило 9 688,96 тыс. рублей или в 3,5 раза. Существенное увеличение иных межбюджетных трансфертов обусловлено отражением и поступлением трансфертов в 2021 году из бюджета района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, а также поступлением трансфертов на реализацию полномочий в области дорожного хозяйства, формирования комфортной городской среды в большем объеме, чем в 2020 году;

- *субвенции* поступили в объеме 279,75 тыс. рублей (97,4% от плана 287,32 тыс. рублей) или на 0,9% (на 2,67 тыс. рублей) ниже показателей 2020 года в связи с уменьшением поступлений на государственную регистрацию актов гражданского состояния и отсутствием поступлений по субвенциям на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в 2021 году (при наличии плановых назначений).

4. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Объем бюджетных назначений поселения, установленный проектом решения составил 46 769,96 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 30.12.2021г. №223).

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2021 год составило 36 233,34 тыс. рублей или 77,5% от плановых назначений (для справки: в 2019 году расходы бюджета поселения были исполнены на 91,7%, в 2020 году - на 98,3%). Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2021 год сложился в размере 10 536,62 тыс. рублей или 22,5% от утвержденного объема.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета сельского поселения Половинка 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:

(тыс. рублей)

Код раз-ла	Наименование вида расходов	Решение СД №149 от 16.12.2020	Решение СД №223 от 30.12.2021	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:	25 344,20	46 769,96	36 233,34	77,47	10 536,62	21 425,76	100
0100	Общегосударственные вопросы	15 293,67	23 875,11	15 295,24	64,06	8 579,87	8 581,44	42,21
0200	Национальная оборона	245,5	245,5	245,5	100,00	0,00	0,00	0,68
0300	Национальная безопасность и правоохранительная	63,1	63,82	63,82	100,00	0,00	0,72	0,18

	деятельность							
0400	Национальная экономика	3 186,80	5 225,35	4 715,80	90,25	509,55	2 038,55	13,02
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	393,82	10 521,10	10 109,24	96,09	411,86	10 127,28	27,90
0700	Образование	536,92	474,61	467,74	98,55	6,87	-62,31	1,29
0800	Культура, кинематография	5 564,39	6 304,47	5 276,00	83,69	1 028,47	740,08	14,56
1000	Социальная политика	60	60	60	100,00	0	0,00	0,17

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2021 год скорректированы в целом в сторону увеличения на 21 425,76 тыс. рублей, основная сумма увеличения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) – в 26,7 раза. По отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2020 года уточненные бюджетные назначения 2021 года выросли на 14 783,52 тыс. рублей или на 46,2%.

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по следующим разделам:

- Национальная оборона 245,5 тыс. рублей;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 63,82 тыс. рублей;
- Социальная политика 60,0 тыс. рублей.

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

- 0503 «Благоустройство» + 10 127,28 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» + 8 310,76 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» + 1 375,52 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» + 740,08 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» + 519,67 тыс. рублей.

Анализ динамики исполнения расходной части бюджета поселения, в разрезе разделов показал, что по сравнению с 2020 годом в 2021 году уменьшились расходы по 3 разделам, из них «Общегосударственные вопросы» - 695,1 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - 195,03 тыс. рублей. Положительная динамика сложилась по 2 разделам: «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2021 год (в сравнении с предшествующим периодом) по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в приложении к настоящему заключению.

Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых и непрограммных расходов

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Половинка за 2021 год», муниципальных программ, размещенных на сайте поселения (<http://adm-polov.ru/municipal-nye-programmy-2021-2025-godov-i-na-period-do-2030-goda.html>) и информации об исполнении муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ сельского поселения Половинка утвержден постановлением администрации поселения от 30.12.2020г. №262. Согласно перечню исполнение бюджета в 2021 году осуществлялось через 4 муниципальных программы. В 2020 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 8 муниципальных программ.

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения о бюджете в редакции от 30.12.2021г. №223, программно-целевые расходы составляли 45 494,35 тыс. рублей или 97,3% от всех расходов и непрограммные расходы 1 275,61 тыс. рублей или 2,7% от всех расходов.

Фактическое исполнение бюджета сложилось только в программных расходах, в сумме 36 233,34 тыс. рублей или 79,6% к уточненному плану на год. По отношению к аналогичным данным 2020 года программно-целевые расходы в 2021 году выросли на 4 779,24 тыс. рублей.

Таблица №7. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2021 год
(рублей)

Наименование	КЦСР	Объем средств утвержденный в паспорте МП на 2021г.	Утвержденные БА на 2021 г.	Исполнение 2021 г.	Отклонение БА утвер. в бюджете от МП	Отклонение кассы от плана 2021г.	Доля в общ. объеме средств 2021 г. %
1	2	3	4	5	6=3-4	7=4-5	8
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка на 2021-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	01.	19 535,50	19 776,60	18 260,47	-241,10	1 516,13	50,40
Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	02.	12 396,80	12 779,08	5 743,74	-382,28	7 035,34	15,85
Муниципальная программа "Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	03.	4 071,00	12 904,09	12 194,55	-8 833,09	709,54	33,66
Муниципальная программа "Укрепление межнациональных и межконфессиональных отношений, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в сельском поселении Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	4	34,60	34,58	34,58	0,02	0,00	0,10
Итого		36 037,90	45 494,35	36 233,34	-9 456,45	9 261,01	100,0

Основную долю в программных расходах 50,4% или 18 260,47 тыс. рублей занимает **муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Половинка на 2021-2025 годы»**. По отношению к кассовому исполнению за 2020 год по одноименной программе расходы в 2021 году сократились на 124,16 тыс. рублей. Расходы по муниципальной программе проходят по 9 подразделам бюджетной классификации. Значительная доля расходов приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 7 010,59 тыс. рублей, из них 5 704,02 тыс. рублей расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений (МКУ «ХСА сп. Половинка»).

В рамках программы проведены расходы по мероприятию «Дорожная деятельность» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 1 258,22 тыс. рублей по направлению расходов «Ремонт и содержание внутрипоселковых дорог». *Следует отметить, основной программой для планирования расходов по осуществлению дорожной деятельности поселения является муниципальная программа «Развитие дорожного и*

жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года». Её цель «Повышение уровня технического состояния внутрипоселковых дорог, обеспечение дорожного движения на дорогах и улицах поселения». Данный подход к формированию расходов приводит к нарушению целостности одноименных расходов, к дублированию расходов и затрудняет оценку эффективности произведенных расходов по содержанию внутрипоселковых дорог.

При анализе муниципальной программы установлено, что в течение года изменения в муниципальную программу вносились 1 раз. *В нарушение аб.1 пункта 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете на 241,10 тыс. рублей превышает объем финансирования программы, утвержденный муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования (Постановление администрации поселения от 10.06.2021г. №168).*

Второе место по целевым расходам занимает **муниципальная программа «Развитие дорожного и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство муниципального образования сельское поселение Половинка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года»**. Кассовое исполнение за 2021 год составило 12 194,55 тыс. рублей или 94,5% от утвержденных плановых назначений. По отношению к первоначальному бюджету плановые бюджетные назначения по программе увеличились на 11 510,37 тыс. рублей.

При анализе муниципальной программы установлено, что в течение года изменения в муниципальную программу вносились 1 раз. *В нарушение аб.1 пункта 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете на 8 833,09 тыс. рублей превышает объем финансирования программы, утвержденный муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования (Постановление администрации поселения от 10.06.2021г. №170).*

Основной объем бюджетных назначений приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» и одноименную подпрограмму 3 «Благоустройство» 10 442,70 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 96% от плановых назначений или 10 030,84 тыс. рублей. Согласно решению о бюджете в рамках данной подпрограммы проходит реализация мероприятий с внедрением механизмов инициативного бюджетирования в разрезе 3 направлений с общим объемом расходов 8 945,23 тыс. рублей. В утвержденной муниципальной программе отсутствует информация о реализации конкретного проекта (Наименование, направление). На официальном сайте в разделе «Народный бюджет» на момент экспертизы информация о реализации инициативных проектов в 2021 году отсутствует.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с частями 5 и 14 ст. 26.1. Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" информация о внесении инициативного проекта в местную администрацию, информация о рассмотрении инициативного проекта местной администрацией, о ходе реализации инициативного проекта, в том числе об использовании денежных средств, об имущественном и (или) трудовом участии заинтересованных в его реализации лиц, подлежит опубликованию (обнародованию) и размещению на официальном сайте муниципального образования в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Расходы по **муниципальной программе «Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Половинка на 2021 – 2025 годы»** исполнены на 44,9% от утвержденных плановых назначений, объем неисполненных бюджетных назначений составил 7 035,34 тыс. рублей. Большая часть неисполненных бюджетных назначений

приходится на направление расходов «Прочие расходы в сфере культуры» 6 000,00 тыс. рублей. Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 5 743,74 тыс. рублей или 15,8% в общем объеме программно-целевых расходов. По отношению к исполнению 2020 года в 2021 году расходы по программе сократились на 179,19 тыс. рублей. Основной объем расходов по программе приходится на оплату труда работников культуры 3 656,13 тыс. рублей, из них 46,12 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Кондинского района. Кроме того, по программе проведены расходы в сумме 467,5 тыс. рублей на реализацию наказов избирателей за счет средств бюджета ХМАО-Югры.

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 2021 год. Согласно оценке эффективности реализации муниципальных программ из 47 установленных показателей запланированное значение достигнуто 100% по 25 установленным показателям.

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 №8. Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов.

(рублей)						
Наименование	КВР	Исполнение 2020 год	Уточненный бюджет на 2021 год	Исполнение 2021 год	Доля в общ. объеме средств 2021г.%	Отклонение исполнения 2021 г к 2020г.
Фонд оплаты труда учреждений	111	7 663 219,95	8 311 885,30	7 470 630,18	20,6	-192 589,77
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	99 419,50	195 000,00	56 515,24	0,2	-42 904,26
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	2 512 791,90	2 453 345,80	2 257 885,48	6,2	-254 906,42
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	6 460 861,89	6 729 450,19	6 431 956,48	17,8	-28 905,41
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122		308 283,00	257 742,60	0,7	257 742,60
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	60 038,78	27 596,20	27 596,20	0,1	-32 442,58

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1 903 157,04	1 996 455,80	1 859 986,06	5,1	-43 170,98
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	496 573,66	693 699,34	589 263,98	1,6	92 690,32
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	163 032,00			0,0	-163 032,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	10 821 514,85	17 368 065,58	14 739 654,71	40,7	3 918 139,86
Закупка энергетических ресурсов	247		1 520 155,34	1 387 549,41	3,8	1 387 549,41
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	60 000,00	60 000,00	60 000,00	0,2	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	686 536,00	6 672 960,29	672 960,29	1,9	-13 575,71
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	4 500,00	201 200,00	201 200,00	0,6	196 700,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1 765,00	5 692,28	5 692,28	0,0	3 927,28
Уплата прочих налогов, сборов	852	114 079,42	113 237,23	110 797,00	0,3	-3 282,42
Уплата иных платежей	853	406 609,00	112 934,77	103 907,28	0,3	-302 701,72
Итого		31 454 098,99	46 769 961,12	36 233 337,19	100,0	4 779 238,20

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 18 362,31 тыс. рублей или 50,7% приходится на расходы на выплаты персоналу (КВР 110-120), из них 9 785,03 тыс. руб. расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110) и 8 577,28 тыс. руб. расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (КВР 120).

Большая часть расходов по КВР 110 приходится на оплату труда работников МКУ «Хозяйственная служба» 5 242,07 тыс. рублей. Расходы на выплаты персоналу муниципальных учреждений в 2021 году по отношению к 2020 году сократились на 264,06 тыс. рублей. Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 873,07 тыс. рублей, из них 712,22 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета. По отношению к данным 2020 года расходы на содействие занятости в 2021 году выросли на 177,92 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) по отношению к данным исполнения бюджета за 2020 год выросли на 153,22 тыс. рублей.

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по КВР 240 составили 16 716,47 тыс. рублей или 46,1% в общем объеме расходов. Значительная часть расходов проведена по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 40,7% или 14 739,65 тыс. рублей, из них 10 030,84 тыс. рублей приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» и 2 920,12 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 2021 года отсутствуют. В 2020 году по данному коду проходили расходы по мероприятию "Капитальный ремонт кровли".

В 2021 году расходы бюджета на иные межбюджетные трансферты, перечисляемые на уровень бюджета Кондинского района в соответствии с заключенным Соглашением, по отношению к данным 2020 года сократились на 13,76 тыс. рублей и составили 672,96 тыс. рублей или 1,9%. Расходы на администрирование переданных полномочий составили 234,21 тыс. рублей и 438,75 тыс. рублей расходы на организацию молодежной политики.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

В соответствии с п.4.5. (4.5.5.) раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда поселения (далее по тексту - резервный фонд).

Пунктом 9 решения СД от 16.12.2020 №149 резервный фонд администрации сельского поселения утвержден в размере 49,90 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

Порядок расходования средств резервного фонда сельского поселения Половинка утвержден постановлением администрации сельского поселения Половинка от 14 февраля 2018 года №38 (с изм. от 26.04.2021 года №106).

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда бюджетные ассигнования в объеме 49,90 тыс. рублей на основании распоряжения администрации поселения «О выделении денежных средств» от 28.12.2021г. №121-р направлены на уборку и вывоз снега с территории поселения.

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2021 год, представленному администрацией сельского поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2021 год утверждены в равных суммах – 3 775,64 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 2 259,72 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 1 000,00 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района;
- 28,60 тыс. рублей – транспортный налог;
- 487,32 тыс. рублей – налоговые и неналоговые доходы, поступающие в местный бюджет поселения (не более 10%).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Половинка от 15.02.2018г. №275 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Половинка» (с измен. от 31.05.2021г. №190).

Поступления в ДФ за 2021 год составили 3 823,02 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 2 303,16 тыс. рублей; 2) межбюджетные трансферты из бюджета района – 1 000,00 тыс. рублей; 3) транспортный налог – 32,54 тыс. рублей; 4) поступления по налоговым и неналоговым доходам – 487,32 тыс. рублей (10,0% от налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения (за исключением поступлений от акцизов и транспортного налога)).

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 3 343,53 тыс. рублей или на 88,6% от плана 3 775,64 тыс. рублей. Согласно представленного отчета направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог, пояснительная записка к проекту решения содержит информацию о направлении расходов в части содержания дорог (текущее содержание дорог, паспортизация, строительство тротуаров, приобретение дорожных знаков).

Следует отметить, расходы на содержание и ремонт тротуаров осуществляются в случае включения в состав дороги (паспорт дороги) данных объектов (тротуаров),

учитывая при этом Классификацию работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденную Приказом Министерства транспорта РФ от 16 ноября 2012 г. N 402.

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 01.01.2022г. составил 479,49 тыс. 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.

Обращаем внимание, форма представленного отчета по дорожному фонду за 2021 год не в полной мере соответствует форме (объемы поступлений местного бюджета, фактические расходы), утвержденной решением Совета депутатов от 15.02.2018г. №275 (с изменениями). Данное замечание указывалось в заключение КСП от 31.03.2021г. №83.

Также форму отчета об использовании средств дорожного фонда (приложение 1,2 к Порядку) поселения необходимо привести в соответствие с главой 2 и 4 Порядка в части источников формирования и направления расходов дорожного фонда.

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

Первоначально на 2021 год утвержден сбалансированный бюджет сельского поселения. В окончательной редакции (решение СД от 30.12.2021г. №223) бюджет утвержден с дефицитом 654,35 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 бюджет исполнен с профицитом в сумме 3 920,81 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2022 года увеличился на 3 920,81 тыс. рублей и составил 4 575,16 тыс. рублей.

КСП обращает внимание, что в приложение 4 к проекту решения отсутствует главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения, что не соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ и приказа Минфина России 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)".

6. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Согласно положению о бюджетном процессе бюджетная отчетность формируется финансовым органом в составе и порядке, установленными БК РФ, 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 191-н бюджетная отчетность сформирована единым комплектом согласно пунктам 11.1 и 11.2 Инструкции 191-н.

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, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией № 191н порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции 191н отчетность на бумажном носителе представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом. 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. Основные формы бюджетной отчетности составлены с соблюдением требований порядка, утвержденного Инструкцией № 191н.

По данным комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования сп. Половинка за 2021 год сдана своевременно и в полном объеме.

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 36 009,29 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 составили 40 154,15 тыс. рублей.

Таблица №9. Анализ доходной части бюджета поселения за 2021 год

(руб.)

Наименование	Код КОСГУ	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	6 005 668,98	5 978 320,25	-27 348,73
Доходы от собственности	120	912 706,88	769 810,54	-142 896,34
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	81 110,94	81 110,94	0,00
Суммы принудительного изъятия	140			0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	33 134 993,44	33 134 993,44	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	32 988 093,44	32 988 093,44	0,00
поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	155	146 900,00	146 900,00	0,00

Доходы от операций с активами	170	-9 056 402,91	189 914,46	9 246 317,37
Прочие доходы	180	0,00		0,00
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	4 931 216,17		-4 931 216,17
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	195	4 684 050,03		-4 684 050,03
Прочие неденежные безвозмездные поступления	199	247 166,14		-247 166,14
Итого		36 009 293,50	40 154 149,63	4 144 856,13

Отклонение фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 4 144,86 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 27,35 тыс. рублей связано с наличием задолженности по доходам, согласно данным главного администратора доходов - Управление федеральной налоговой службы по ХМАО-Югры;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение исполненных доходов от фактических в сумме 142,90 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- доходы от реализации активов (код 170) в сумме 9 246,32 тыс. рублей сложились за счет списания остаточной стоимости имущества казны, в т.ч. передача имущества физ. лицам в результате приватизации. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 4 931,22 тыс. рублей, из них 247,17 тыс. рублей прочие безвозмездные поступления и 4684,05 тыс. рублей поступление капитального характера из бюджета Кондинского района. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствует справкам консолидированных расчетов (форма 0503125).

Динамика и причины изменения активов и обязательств по результатам исполнения бюджета отчетного года проанализированы по данным отчетов форм 0503117, 0503168, 0503171, 0503178, 0503169, 0503120, 0503125.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта баланса на конец отчетного периода составила 215 633,45 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса уменьшилась на 4 109,69 тыс. рублей, из них за счет нефинансовых активов -12 703,82 тыс. рублей и + 8 594,13 тыс. рублей за счет финансовых активов.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) по состоянию на 01.01.2022г. сложились в размере 143 516,44 тыс. рублей. Основной объем приходится на нефинансовые активы имущества казны (счет 010800000).

Нефинансовые активы имущества казны поселения (остаточная стоимость) по отношению к данным 2020 года сократились на 11 825,65 тыс. рублей и составили на 01.01.2022г. 139 967,58 тыс. рублей. Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (имущества казны) (ф. 0503168) в течение 2021 года:

- поступило имущество казны на сумму 5 145,69 тыс. рублей, из них на 4 465,77 тыс. рублей за счет поступления недвижимого имущества, 432,76 тыс. рублей за счет поступления движимого имущества и 247,17 тыс. рублей произведенные активы (земля);

- выбыло имущество казны на сумму 9 914,61 тыс. рублей, из них недвижимого имущества на 9 693,63 тыс. рублей, из них безвозмездно передано имущества на 105,88 тыс. рублей.

Амортизация имущества казны на 01.01.2022 года составляет 48 233,62 тыс. рублей или 25,6 % от балансовой стоимости.

Остаточная стоимость имущества, находящегося в оперативном управлении (основные средства сч.101.00) на 01.01.2022 года составляет 2 352,20 тыс. рублей, что на 245,82 тыс. рублей меньше данных на 01.01.2021 года. В течение года поступило имущество на сумму 1 241,98 тыс. рублей, из них 510,52 тыс. рублей по разделу «Инвентарь производственный и хозяйственный», 389,10 тыс. рублей по разделу «Машины и оборудование» и 222,47 тыс. рублей по разделу «Нежилые помещения (здания и сооружения)».

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2022г. сократились на 632,35 тыс. рублей и составили 1 196,66 тыс. рублей.

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

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) за 2021 год увеличились и составили 72 117,01 тыс. рублей. Основной объем финансовых активов приходится на дебиторскую задолженность по доходам.

По отношению к данным на начало года дебиторская задолженность по доходам выросла на 4 690,06 тыс. рублей. Основной рост приходится на доходы по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера (счет 205.51). Рост дебиторской задолженности связан с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам планового периода 2022-2024гг.²

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 4 575,16 тыс. рублей. По отношению к данным на начало года сумма остатков денежных средств увеличилась на 3 920,81 тыс. рублей. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Дебиторская задолженность по выплатам (счет 03030000) по состоянию на 01.01.2022 года составляет 3,91 тыс. рублей, что на 16,74 тыс. рублей меньше данных на 01.01.2021г. Основная сумма переплаты по платежам в бюджет приходится на расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (сч. 0.303.06.).

На 01.01.2022г. *обязательства* поселения (раздел III Баланса) составляют 68 663,2 тыс. рублей, из них 66 414,04 тыс. рублей доходы будущих периодов (сч. 0.401.40). По отношению к данным на начало года обязательства по доходам будущих периодов увеличились на 5 042,21 тыс. рублей.

Задолженность по выплатам (счет 030200000) на 01.01.2022 года составляет 91,24 тыс. рублей, из них 53,09 тыс. рублей расчеты по коммунальным платежам (сч. 302.23), 16,27 тыс. рублей расчеты по приобретению материальных запасов (сч. 302.34) и 16,22 тыс. рублей услуги.

Задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2022 года составила 111,52 тыс. рублей, что на 4,47 тыс. рублей меньше данных на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по прочим платежам в бюджет 111,46 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету данная задолженность является текущей (за декабрь 2021 года).

² Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"

Согласно данным формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» в течение 2021 года Администрацией поселения было оплачено административных штрафов и судебных исков на 301,2 тыс. рублей. *Данное направление расходов относятся к неэффективным расходам бюджета.*

В составе годовой отчетности предоставлена форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета». Согласно данным, указанным в форме, валюта баланса на начало года не изменилась, корректировка проведена между счетами на сумму 213,38 тыс. рублей. Изменения обусловлены совершенствованием нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и отчетности о государственных финансах, порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, иных изменений действующего законодательства Российской Федерации.

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2021 год администрации поселения и подведомственных учреждений, также с данными главных администраторов по доходам. При сопоставлении данных оборотно-сальдовых ведомостей с данными формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (в части нефинансовых активов) установлено расхождение по балансовой стоимости имущества и начисленной амортизации. В целом расхождений, оказывающих значительное влияние на финансовый результат, не установлено.

7. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2021 год» выявлено следующее.

1) Приложение 1 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 8 июня 2020 г. N 99н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)" в части наименования кодов бюджетной классификации доходов.

2) Формирование кода классификации расходов бюджета поселения осуществлено с нарушением приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями). Основное нарушение заключается в несоблюдении пунктов 5.3., 19 - 23 приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н, в части формирования кодов направления расходов.

3) Приложение 4 к проекту решения не в полной мере соответствует приказу Минфина России от 8 июня 2020 г. N 99н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)". В случае распределения поступлений в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, необходимо указывать их наименование.

Контрольно-счетная палата отмечает, пояснительная записка к проекту решения не в полной мере содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей по доходам и расходам за 2021 год в сравнении с показателями 2020 года, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей за 2021 год, в связи, с чем не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях.

В результате экспертизы установлено:

1. Годовой отчет 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. В окончательной редакции решением СД от 30.12.2020 года №223 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 46 115,61 тыс. рублей, по расходам в сумме 46 769,96 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 654,35 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +82,0%, по расходам: +84,5%.

3. Бюджет поселения за 2021 год исполнен по доходам в сумме 40 154,15 тыс. рублей или 87,1% от уточненного плана 46 115,61 тыс. рублей, по расходам в сумме 36 233,34 тыс. рублей или 77,5% от плана 46 769,96 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 3 920,81 тыс. рублей.

4. Из общей суммы поступивших доходов за 2021 год налоговые поступления составили 14,9% или 5 978,32 тыс. рублей (100,8% от плана 5 932,13 тыс. рублей), неналоговые доходы – 3,0% или 1 187,74 тыс. рублей (100,0% от плана 1 187,82 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 82,1% или 32 988,09 тыс. рублей (84,6% от плана 38 995,66 тыс. рублей).

5. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Половинка не в полной мере соответствует бюджетному законодательству.

6. Проект решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2021 год» не в полной мере соответствует Приказам Минфина России от 6 июня 2019г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) 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)".

7. По итогам исполнения бюджета программно-целевые расходы за 2021 год сложились в сумме 36 233,34 тыс. рублей или 79,6% к уточненному плану на год. По отношению к аналогичным данным 2020 года программно-целевые расходы в 2021 году выросли на 4 779,24 тыс. рублей.

8. В нарушение аб.1 пункта 2 статьи 179 БК РФ по 3 программам 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. При анализе муниципальных программ установлено дублирование расходов в разных программах. Данный подход к формированию расходов приводит к нарушению целостности одноименных расходов и затрудняет оценку эффективности произведенных расходов по содержанию внутрипоселковых дорог.

**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 2022 года, при подготовке бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета поселения за 2022 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 2021 год» привести в соответствие с учетом замечаний, указанных в разделе 7 заключения.

Совету депутатов сельского поселения Половинка:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Половинка за 2021 год» принять к рассмотрению после устранения замечаний, указанных в разделе 7 заключения.

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		
			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	15 990,33	15 293,67	23 875,11	15 295,24	95,7%	100,0%	64,1%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 738,58	1 738,40	1 766,39	1 764,19	101,5%	101,5%	99,9%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	6 505,60	6 654,56	6 947,14	6 515,46	100,2%	97,9%	93,8%
Резервные фонды	0111	0,00	49,90	0,00	0,00	x	x	x
Другие общегосударственные вопросы	0113	7 746,15	6 850,81	15 161,58	7 015,59	90,6%	102,4%	46,3%
Национальная оборона	0200	232,69	245,50	245,50	245,50	105,5%	100,0%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	232,69	245,50	245,50	245,50	105,5%	100,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	106,83	63,09	63,82	63,82	59,7%	101,2%	100,0%
Органы юстиции	0304	44,16	33,52	34,25	34,25	77,6%	102,2%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	62,67	29,57	29,57	29,57	47,2%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	3 512,18	3 186,80	5 225,35	4 715,80	134,3%	148,0%	90,2%
Общэкономические вопросы	0401	695,15	366,42	886,09	873,07	125,6%	В 2,4 раза	98,5%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	30,06	0,00	7,57	0,00	x	x	x
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	2 342,93	2 400,12	3 775,64	3 343,53	142,7%	139,3%	88,6%
Связь и информатика	0410	444,04	420,26	556,05	499,20	112,4%	118,8%	89,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	5 629,14	393,82	10 521,10	10 109,24	179,6%	В 25,7 раза	96,1%
Жилищное хозяйство	0501	163,03	0,00	0,00	0,00	x	x	x
Благоустройство	0503	5 388,54	315,42	10 442,70	10 030,84	186,2%	В 3,2 раза	96,1%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	77,57	78,40	78,40	78,40	101,1%	100,0%	100,0%
Образование	0700	451,90	536,92	474,61	467,74	103,5%	87,1%	98,6%
Молодежная политика	0707	451,90	536,92	474,61	467,74	103,5%	87,1%	98,6%
Культура, кинематография	0800	5 471,03	5 564,39	6 304,47	5 276,00	96,4%	94,8%	83,7%
Культура	0801	5 471,03	5 564,39	6 304,47	5 276,00	96,4%	94,8%	83,7%
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%
ИТОГО		31 454,10	25 344,19	46 769,96	36 233,34	115,2%	143,0%	77,5%