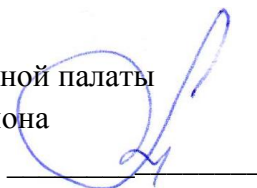


УТВЕРЖДЕНО:

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



## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

пгт. Междуреченский

от 26 февраля 2024 года

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее по тексту – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. №6, положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 14.11.2018г. №23, с изменениями (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), планом работы Контрольно-счетной палаты на 1 полугодие 2024 года, утвержденным постановлением Контрольно-счетной палаты от 28.12.2023г. №6, на основании распоряжения от 05.02.2024г. №2-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

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

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

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

### **1. Общее положение**

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

Проект решения содержит следующие приложения:

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

Согласно пункту 5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2023 год представлены:

- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда поселения за отчетный финансовый год;
- информация об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ;
- пояснительная записка.

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

Отчет об исполнении за 2023 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату в соответствии с требованиями, установленными п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Согласно подпункту 4.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе организация исполнения бюджета сельского поселения Леуши возлагается на отдел финансово-бюджетной политики администрации поселения. Бюджет поселения исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Получатели бюджетных средств бюджета сельского поселения:

- Администрация сельского поселения Леуши (главный распорядитель бюджетных средств - ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение Культурно-спортивный комплекс п. Ягодный;
- Муниципальное казенное учреждение "Административно-хозяйственная служба" (далее по тексту - МКУ «АХС»).

## **2. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности**

Согласно положению о бюджетном процессе бюджетная отчетность формируется финансовым органом в составе и порядке, установленными 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 Леуши, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с Инструкцией №191н бюджетная отчетность должна быть сформирована единым комплектом согласно пунктам 11.1 и 11.2 Инструкции №191н.

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

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

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

В соответствии с п. 4 Инструкции №191н бюджетная отчетность предоставлена на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом с одновременным представлением электронной копии бюджетной отчетности путем передачи по телекоммуникационным каналам связи. Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 Инструкции №191н. В соответствии с пунктом 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года, в рублях, с точностью до второго десятичного знака после запятой.

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

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

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

Указанные выше нарушения не повлияли на достоверность Годового отчета.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ Годовой отчет сформирован на основании представленной бюджетной отчетности подведомственными получателями

(распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Основные формы бюджетной отчетности в целом составлены с соблюдением требований порядка, утвержденного Инструкцией №191н. Пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации в целом соответствует требованиям Инструкции №191н.

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2024 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. По данным Комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования сп. Леуши за 2023 год сдана своевременно и в полном объеме.

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

При проверке данных форм 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» на соответствие требованиям пунктов 121, 134 Инструкции №191н отклонений не установлено.

Годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы» в формах 0503117, 0503124 соответствует плановым показателям доходов бюджета, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 29 декабря 2023 г №31 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Леуши от 26 декабря 2022 года №312 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

По данным ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» начисленные в бюджет поселения доходы составили 66 041,96 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета по данным ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» составили 61 587,38 тыс. рублей, что на 4 135,20 тыс. рублей меньше фактического начисления.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2023 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)	Разница
Налоговые доходы	110	12 799 869,35	12 480 353,96	319 515,39
Доходы от собственности	120	987 316,34	1 014 394,63	-27 078,29
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	157 950,00	157 950,00	0,00
Суммы принудительного изъятия	140			0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	150	47 815 699,42	47 815 699,42	0,00
Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	47 508 499,42	47 508 499,42	
Поступления текущего характера от организаций государственного сектора	154	307 200,00	307 200,00	
Доходы от операций с активами	170	-7 266 566,37	118 988,33	-7 385 554,70

Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	190	11 547 691,85		11 547 691,85
<b>Итого</b>		<b>66 041 960,59</b>	<b>61 587 386,34</b>	<b>4 454 574,25</b>

Отклонение фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 130) отклонение кассового исполнения доходов от фактически начисленных составило 319,51 тыс. рублей. Данные сформированы на основании отчетности главного администратора доходов - Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и обусловлены наличием задолженности по администрируемым доходам;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение в сумме 27 078,29 рублей обусловлено имеющейся задолженностью по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- доходы от операций с активами (код 170), отклонение в объеме -7 385 554,70 рублей обусловлено списанием задолженности, разницей между списанием остаточной стоимости недвижимого имущества, земельных участков в результате приватизации (сноса ветхого жилья) и поступлением от реализации имущества и переоценкой его;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 11 547 691,85 рублей, из них 6 808 140,67 рублей поступления из бюджета Кондинского района. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствует справкам консолидированных расчетов (форма 0503125).

Расходы бюджета поселения по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2023 год составили 72 018,85 тыс. рублей. Таким образом, чистый операционный результат (стр. 300) составил – 5 976,89 тыс. рублей. При сверке данных формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» с данными ф. 0305120 «Баланс исполнения бюджета» по финансовому результату, расхождений не выявлено.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта баланса на конец отчетного периода составила 398 475,45 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 25 767,74 тыс. рублей, из них за счет нефинансовых активов на -3 527,50 тыс. рублей и +29 295,25 тыс. рублей за счет финансовых активов.

По состоянию на 01.01.2024г. на балансе поселения Леуши числятся нефинансовые активы на сумму 260 193,28 тыс. рублей, из них остаточная стоимость имущества казны 215 546,52 тыс. рублей и остаточная стоимость основных средств (счет 010100000) 43 028,4 тыс. рублей. В течение года остаточная стоимость нефинансовых активов сократилась на 3 527,51 тыс. рублей.

Согласно данным форм 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года нефинансовые активы поступили на сумму 12 234,49 тыс. рублей, из них на 11 927,29 тыс. рублей имущество казны, на 307,20 тыс. рублей основные средства и на 1 635,95 тыс. рублей материальные запасы. Выбыло имущество на сумму 10 063,69 тыс. рублей, из них на 8 315,22 тыс. рублей недвижимое имущество казны (приватизация жилого фонда), на 134,53 тыс. рублей произведенные активы казны и на 1 793,93 тыс. рублей

материальные запасы. Объем сокращения стоимости нефинансовых активов за счет начисленной амортизации в течение года составил 7 336, 41 тыс. рублей.

Данные счета 011100000 «Права пользования активами» в течение года не изменились и составили на конец года 40,00 тыс. рублей.

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

*Контрольно-счетная палата обращает внимание на неполное отражение информации по графе 9 «передано безвозмездно» в форме 0503168 по разделам 2 «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны».*

Пояснительная записка к годовому отчету (ф.0503160) в целом содержит информацию по движению имущества.

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) поселения в течение года выросли и сформировались на конец года в объеме 138 282,17 тыс. рублей, основной объем роста приходится на дебиторскую задолженность по доходам. При сопоставлении данных Баланса на конец 2022 года с данными Баланса на начало 2023 года установлены расхождения на сумму 90,07 тыс. рублей. Отклонения представлены в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

В течение года дебиторская задолженность выросла на 31 051,01 тыс. рублей и составила 136 963,63 тыс. рублей, в том числе:

- дебиторская задолженность по доходам 135 908,91 тыс. рублей (+29 988,38 тыс. рубле), из них 134 465,35 тыс. рублей (+30 082,49 тыс. рублей) приходится на доходы по безвозмездным денежным поступлениям (счет 205.51). Рост дебиторской задолженности связан с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам планового периода 2024-2026гг. Дебиторская задолженность по доходам (поступления) от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в течение года сократилась на 84,27 тыс. рублей и составила 932,46 тыс. рублей. Главным администратором по данному доходу является Администрация поселения. Сумма по расчетам от ущерба и иным доходам (счет 020900000) не изменилась и составляет 9,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету сумма по счету состоит из суммы ущерба, нанесенного в результате хищения бензинового генератора. Документы по закрытию уголовного дела не поступили.

Дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000,030300000) в течение года увеличилась на 1 052,79 тыс. рублей и составила на конец года 1 054,72 тыс. рублей. Основной рост приходится на расчеты по платежам в бюджет (сч. 030300000) +1 052,00 тыс. рублей и обусловлен переходом на единый налоговый счет.

Проверкой на соответствие данных дебиторской задолженности, отраженных в форме 0503120 «Баланс исполнения бюджета» и в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», расхождений не установлено.

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 1 318,54 тыс. рублей, что на 1 745,92 тыс. рублей меньше данных на начало года. 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».

По итогам года остатки средств во временном распоряжении отсутствуют.

**Обязательства** поселения (раздел III Баланса) на конец 2023 года выросли на 31 744,63 тыс. рублей и составляют 139 017,58 тыс. рублей, из них 137 253,79 тыс. рублей резервы по расходам и доходам будущих периодов.

Кредиторская задолженность по итогам 2023 года составила 1 763,78 тыс. рублей, что на 970,91 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года, в том числе:

- задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) на конец года сформировалась в сумме 615,91 тыс. рублей, что на 259,93 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 594,68 тыс. рубля, из них 406,50 тыс. рублей приходится на подраздел 0801 «Культура» и 124,81 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)";

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на конец года составила 1 052,02 тыс. рублей и обусловлена переходом на единый налоговый счет;

- задолженность по доходам сформировалась в сумме 95,85 тыс. рублей. Данные о задолженности по доходам соответствуют данным, указанным в отчетности за 2023 год УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре как главного администратора по доходам.

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

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2023 год администрации поселения и подведомственных учреждений, а также с данными главных администраторов по доходам. Расхождений, влияющих на финансовый результат, не установлено.

### **3. Основные параметры исполнения бюджета поселения за 2023 год**

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2023 год утверждены решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 26.12.2022 года №312 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту - решение СД от 26.12.2022г. №312) с объемом доходов 52 375,31 тыс. рублей, объемом расходов 52 375,31 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 29.12.2023 года №31 (далее по тексту – решение СД от 29.12.2023г. №31) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 62 448,10 тыс. рублей, по расходам в сумме 65 512,56 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 3 064,46 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +19,2%, по расходам +25,1%.

*КСП обращает внимание, приложения к решению СД от 29.12.2023г. №31 не в полной мере соответствуют Приказам Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 17 мая 2022г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)" в части наименования кодов бюджетной классификации, а также применения норм данных приказов.*

В ходе экспертизы отчета об исполнении бюджета за 2023 год выявлена техническая ошибка между приложением 4 к решению СД от 29.12.2023г. №31 и приложением 3 к проекту решения в части утверждения объема средств по разделу 0400 «Национальная экономика»: решением СД от 29.12.2023г. №31 объем расходов по данному разделу утвержден в размере 14 332 899,69 рублей, приложением к проекту решения утверждено 14 335 899,69 рублей, отклонение – 3 000,00 рублей.

Анализ соотношения первоначально и окончательно утвержденных решением о бюджете, а также фактически исполненных бюджетных назначений за 2023 год представлен в таблице 2:

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
<b>Решение от 26.12.2022г. №312</b>	<b>52 375,31</b>	<b>52 375,31</b>	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	10 072,79	13 137,25	-3 064,46
- за счет безвозмездных поступлений	8 886,19	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	1 186,60	X	X
<b>Решение с учетом всех изменений (от 29.12.2023г. №31)</b>	<b>62 448,10</b>	<b>65 512,56</b>	<b>-3 064,46</b>
<b>Исполнено</b>	<b>61 587,38</b>	<b>63 333,30</b>	<b>-1 745,92</b>
<b>Отклонение факта от первоначального плана:</b> тыс. рублей, %	<b>9 212,07</b> <b>17,59%</b>	<b>10 957,99</b> <b>20,92%</b>	X
<b>Отклонение факта от уточненного плана:</b> тыс. рублей, %	<b>-860,72</b> <b>-1,38%</b>	<b>-2 179,26</b> <b>-3,33%</b>	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 61 587,38 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 860,72 тыс. рублей (на -1,4%).

По расходам бюджета поселения исполнение за 2023 год составило 63 333,30 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 29.12.2023г. №31, на 2 179,26 тыс. рублей или на 3,3%.

Бюджет поселения по итогам 2023 года исполнен с дефицитом в объеме 1 745,92 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2023 год в размере 3 064,46 тыс. рублей.

В 2023 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на +1 032,00 тыс. рублей и +154,60 тыс. рублей соответственно;
- уменьшения субвенций на -12,11 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 8 591,10 тыс. рублей;
- увеличения безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций на 307,20 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета сельского поселения за 2023 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2021-2022 годах) отражен в таблице 3:

(тыс. рублей)					
Наименование	2021 год	2022 год	2023 год	Отклонение 2023/2022	
	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	(-,+)	%



1	2	3	4	5	6
<b>Доходы, в т.ч.:</b>	<b>68 797,39</b>	<b>66 644,91</b>	<b>61 587,38</b>	<b>-5 057,53</b>	<b>-7,59</b>
налоговые и неналоговые	12 752,44	14 900,05	13 771,68	-1 128,37	-7,57
безвозмездные перечисления	56 044,95	51 744,86	47 815,70	-3 929,16	-7,59
<b>Расходы</b>	<b>66 892,28</b>	<b>66 464,56</b>	<b>63 333,30</b>	<b>-3 131,26</b>	<b>-4,71</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>1 905,11</b>	<b>180,35</b>	<b>-1 745,92</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется отрицательной динамикой к 2021 – 2022 годам: снижение полученных доходов составляет 10,5% и 7,6% соответственно по годам; исполненных расходов – 5,3% и 4,7% соответственно.

#### 4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2023 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 61 587,38 тыс. рублей или 98,6% от уточненного объема бюджетных назначений 62 448,10 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшился на 5 057,53 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета поселения за 2023 год представлена в таблице 4:

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	(тыс. рублей)	
				% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
<b>ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:</b>	<b>52 375,31</b>	<b>62 448,10</b>	<b>61 587,38</b>	<b>98,62</b>	<b>117,59</b>
Налоговые доходы	12 149,69	13 181,69	12 480,35	94,68	102,72
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>23,2%</i>	<i>21,1%</i>	<i>20,3%</i>	-	-
Неналоговые доходы	1 285,00	1 439,60	1 291,33	89,70	100,49
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>2,5%</i>	<i>2,3%</i>	<i>2,1%</i>	-	-
Безвозмездные поступления	38 940,62	47 826,81	47 815,70	99,98	122,79
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>74,3%</i>	<i>76,6%</i>	<i>77,6%</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 23,2% и 2,5% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2023 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 20,3%, доля неналоговых доходов – до 2,1%. Доля безвозмездных поступлений увеличилась с 74,3% до 77,6% (на 3,3%). В абсолютном выражении увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 62 448,10 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 29.12.2023г. №31.

Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения (далее по тексту – ГАД) утвержден постановлением администрации с.п. Леуши от 29.10.2021 года №194 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши» (с измен. от 12.12.2023г. №149). Согласно перечню утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация сельского поселения Леуши,

Федеральная налоговая служба, с указанием: кода ГАД, кода вида (подвида) доходов бюджета; наименование кода вида (подвида) доходов бюджета.

*В ходе экспертизы дополнительных материалов, предоставленных одновременно с отчетом за 2023 год, выявлены расхождения между постановлением администрации поселения от 29.10.2021 года №194 и решением СД от 29.12.2022г. №31 по составу кодов доходов бюджета поселения.*

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2024 года, приложению 1 к проекту решения 79,8% от общей суммы поступлений доходов в бюджет поселения в 2023 году обеспечена ГАД – Администрацией сельского поселения Леуши и 20,2% ГАД - Федеральная налоговая служба.

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет -860,72 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация сельского поселения Леуши -163,73 тыс. рублей (утв. – 49 306,41 тыс. рублей; исп. – 49 142,68 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба -696,99 тыс. рублей (утв. – 13 141,69 тыс. рублей; исп. – 12 444,70 тыс. рублей).

### **Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения**

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 13 434,69 тыс. рублей, в результате внесенных изменений составил 14 621,29 тыс. рублей или с ростом на 8,8% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2023 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 336,99 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2023 год в сумме 13 771,68 тыс. рублей, что составляет 94,2% от уточненного плана 2023 года и 92,4% от фактического поступления за 2022 год. В отчетном году поступило меньше, чем в 2022 году налоговых и неналоговых доходов на -1 668,83 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на -1 528,61 тыс. рублей; налогов на совокупный доход -18,84 тыс. рублей; налогов на имущество -90,34 тыс. рублей; государственной пошлины -5,98 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -5,64 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -19,42 тыс. рублей.

При уменьшении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2022 годом по отдельным видам налогов отмечается положительная динамика в объеме +540,46 тыс. рублей: по налогам на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +423,53 тыс. рублей и доходам от продажи активов +116,93 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2022 год доля налоговых доходов уменьшилась на 0,3%, доля неналоговых доходов увеличилась на 0,3%.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2023 год приведен в таблице 5 (в сравнении с данными за 2022 год):

п/гр упп а	Наименование доходов	2022 год, испол- нено	2023 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Отклон ение	к 2022 году	к 2023 году	2022 год	2023 год
			Утвержд енный	Уточнен ный						
(тыс. рублей)										

1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
1 00	<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:</b>	<b>14 900,05</b>	<b>13 434,69</b>	<b>14 621,29</b>	<b>13 771,68</b>	<b>-849,61</b>	<b>92,4</b>	<b>94,2</b>	<b>22,4</b>	<b>22,4</b>
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>13 700,59</b>	<b>12 149,69</b>	<b>13 181,69</b>	<b>12 480,35</b>	<b>-701,34</b>	<b>91,1</b>	<b>94,7</b>	<b>20,6</b>	<b>20,3</b>
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	5 469,90	5 000,00	4 916,61	3 941,29	-975,32	72,1	80,2	8,2	6,4
	Налог на доходы физических лиц	5 469,90	5 000,00	4 916,61	3 941,29	-975,32	72,1	80,2	8,2	6,4
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 099,83	6 152,69	7 230,55	7 523,36	292,81	106,0	104,1	10,7	12,2
1 05	Налоги на совокупный доход	57,35	55,00	40,55	38,51	-2,04	67,2	95,0	0,1	0,1
1 06	Налоги на имущество	1 031,88	882,00	953,98	941,54	-12,44	91,3	98,7	1,5	1,5
1 08	Государственная пошлина	41,63	60,00	40,00	35,65	-4,35	85,6	89,1	0,1	0,1
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>1 199,46</b>	<b>1 285,00</b>	<b>1 439,60</b>	<b>1 291,33</b>	<b>-148,27</b>	<b>107,7</b>	<b>89,7</b>	<b>1,8</b>	<b>2,1</b>
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 020,03	900,00	1 162,66	1 014,39	-148,27	99,5	87,3	1,5	1,6
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	177,37	385,00	157,95	157,95	0,00	89,1	100,0	0,3	0,3
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2,06	0,00	118,99	118,99	0,00	В 57,8 раза	100,0	0,0	0,2

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений у 1 подгруппы, по 5 подгруппам доходов неисполнение плановых назначений в размере 1 142,42 тыс. рублей, по 2 подгруппам исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2023 год являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (54,6%); налог на доходы физических лиц (28,6%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (7,4%); налоги на имущество (6,8%).

**Налоговые доходы** за 2023 год исполнены в сумме 12 480,35 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 13 181,69 тыс. рублей (ф. 0503117), что ниже уточненных бюджетных назначений на -701,34 тыс. рублей и больше на 330,66 тыс. рублей или 2,7% первоначально утвержденных ассигнований на 2023 год.

К уровню 2022 года поступление налоговых доходов уменьшилось на -1 220,24 тыс. рублей или на 8,9%.

В структуре налоговых доходов в 2023 году по-прежнему существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 60,3% (7 523,36 тыс. рублей или 104,1% от плана 7 230,55 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 3 941,29 тыс. рублей (80,2% от плана 4 916,61 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 941,54 тыс. рублей (98,7% от плана 953,98 тыс. рублей) занимают 31,6% и 7,5% соответственно.

Основное неисполнение плановых назначений по указанным выше доходам за счет недопоступления НДФЛ в размере 975,32 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений по акцизам по подакцизным товарам составляет 292,81 тыс. рублей. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

В сравнении с показателями 2022 года рост по акцизам по подакцизным товарам составил +6,0%, по НДФЛ и налогам на имущество снижение поступлений на -27,9% и -8,7% соответственно.

Поступления по **земельному налогу** составили 391,55 тыс. рублей или 90,9% от плановых назначений 430,55 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений составило 39,00 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2022 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на 150,96 тыс. рублей или на 27,8%, в т.ч.: поступления по земельному налогу с организаций уменьшились на -228,97 тыс. рублей или на 55,1% (для справки: в 2022 году поступило 415,58 тыс. рублей, в 2023 году – 186,61 тыс. рублей), поступления по земельному налогу с физических лиц увеличились на +78,01 тыс. рублей или на 61,5% (для справки: в 2022 году поступило 126,93 тыс. рублей, в 2023 году – 204,94 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 468,15 тыс. рублей или 101,2% от планового показателя 462,43 тыс. рублей. По сравнению с показателями 2022 года доходы от уплаты налога увеличились на 49,51 тыс. рублей или на 11,8% (для справки: в 2022 году поступило 418,64 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2023 год составили:

- **налоги на совокупный доход (единый сельскохозяйственный налог)** в размере 38,51 тыс. рублей (0,3% в структуре налоговых доходов за 2023 год) или 95,0% от плана 40,55 тыс. рублей. Поступления за 2023 год ниже показателей 2022 года (справочно: поступило в 2022 году – 57,35 тыс. рублей) на -18,84 тыс. рублей (-32,9%);

- **транспортный налог** в объеме 81,84 тыс. рублей или 134,2% от плана 61,00 тыс. рублей, что выше показателей 2022 года (70,73 тыс. рублей) на 11,11 тыс. рублей или на 15,7%;

- **государственная пошлина** в сумме 35,65 тыс. рублей (89,1% от плана 40,00 тыс. рублей), что на 14,4% (-5,98 тыс. рублей) ниже показателей 2022 года (41,63 тыс. рублей) и составляет 0,3% в структуре налоговых доходов за 2023 год.

### **Неналоговые доходы**

В 2023 году неналоговые доходы поступили в сумме 1 291,33 тыс. рублей (2,1% от общего объема доходов бюджета поселения) или 89,7% от уточненных прогнозных значений 1 439,60 тыс. рублей. Исполнение больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 6,33 тыс. рублей (на 0,5%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2023 год: 78,6% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной

собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 12,2%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 9,2%.

Поступление неналоговых доходов в 2023 году выше показателей 2022 года на 91,87 тыс. рублей или на 7,7%.

*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* поступили в сумме 1 014,39 тыс. рублей или 87,3% от уточненного плана 1 162,66 тыс. рублей, что ниже показателей 2022 года (1 020,03 тыс. рублей) на 0,5%. Поступления доходов от использования имущества сложились из *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)*.

*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* исполнены в сумме 157,95 тыс. рублей (100,0% от плана), что ниже показателей 2022 года (177,37 тыс. рублей) на 10,9%.

Поступления по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* составили 118,99 тыс. рублей или 100,0% от плана (118,99 тыс. рублей), из них: доходы от продажи участков – 8,99 тыс. рублей (100,0% от плана 8,99 тыс. рублей) и доходы от реализации имущества – 110,00 тыс. рублей (100,0% от плана 110,00 тыс. рублей).

Согласно отчету об исполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества поселения за 2023 год, утвержденному решением СД от 30.01.2024г. №40 «Об исполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2023 год» продажа имущества фактически произведена на сумму 110,00 тыс. рублей (объект: Здание, расположенное по адресу: Ханты – Мансийский автономный округ – Югра, Кондинский район, п.Ягодный, ул.Центральная, д.23г, кадастровый номер 86:01:0000000:7635, общая площадь 92,3 кв.м., назначение – нежилое, наименование – клуб). Исполнение по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности поселения за 2023 год составило 110,00 тыс. рублей (ф.0503117).

Согласно Федеральному закону от 21.12.2001г. N178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" (далее по тексту - Закон от 21 декабря 2001г. №178-ФЗ) реализация государственного (муниципального) имущества осуществляется на основании прогнозного плана приватизации. План приватизации муниципального имущества поселения утвержден решением СД от 20.12.2022г. №310 «Об утверждении плана приватизации на 2023 год».

*При анализе представленных документов установлено, что утвержденный план приватизации не соответствует нормам:*

- постановления Правительства РФ от 26.12.2005г. №806 «Об утверждении правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества» (далее по тексту - постановление Правительства РФ от 26.12.2005г. №806;

- п.п. 4.4. п.4 Положения о порядке и условиях приватизации муниципального имущества муниципального образования сельское поселение Леуши, утвержденного решением СД от 31.05.2018 года N25, согласно которому в прогнозном плане приватизации муниципального имущества указываются наименование и характеристика имущества, которое планируется приватизировать, предполагаемые сроки приватизации, ориентировочная цена, способ приватизации.

Кроме того, Положение о порядке и условиях приватизации муниципального имущества муниципального образования сельское поселение Леуши необходимо проверить на соответствие нормам Закона от 21 декабря 2001г. N178-ФЗ и постановления Правительства РФ от 26.12.2005г. №806.

В целом пояснительная записка к проекту решения содержит информацию о причинах роста (снижения) показателей налоговых и неналоговых доходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

### **Безвозмездные поступления**

За 2023 год их поступление составило 47 815,70 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 47 826,81 тыс. рублей и 122,8% от первоначального плана 2023 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений уменьшился на 3 929,16 тыс. рублей или на 7,6%.

Структура безвозмездных поступлений по подгруппам за 2023 год приведена в таблице 6 (в т.ч. в сравнении с данными за 2022 год):

(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2022 год, исполнено	2023 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2022 году	к 2023 году	2022 год	2023 год
			Утвержденный	Уточненный						
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
2 00	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	51 744,86	38 940,62	47 826,81	47 815,70	-11,11	92,4	100,0	77,6	77,6
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	51 242,56	38 940,62	47 519,61	47 508,50	-11,11	92,7	100,0	76,9	77,1
	Дотации	29 067,65	30 139,20	30 139,20	30 139,20	0,00	103,7	100,0	43,6	48,9
2 02	Субвенции	594,73	645,95	633,83	633,83	0,00	106,6	100,0	0,9	1,0
	Иные межбюджетные трансферты	21 580,18	8 155,47	16 746,58	16 735,47	-11,11	77,6	99,9	32,4	27,2
2 03	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,00	0,00	307,20	307,20	0,00	-	100,0	-	0,5
2 07	Прочие безвозмездные поступления	502,30	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	0,7	-

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (99,4%), из них: дотации – 63,0%; иные межбюджетные трансферты – 35,0%; субвенции – 1,4%. Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составляют 0,6%. Прочие безвозмездные поступления в 2023 году отсутствуют.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшились в 2023 году по сравнению с прошлым годом на -3 734,06 тыс. рублей, в относительной величине – на 7,3% и поступили в объеме 47 508,50 тыс. рублей (100,0% от плана 47 519,61 тыс. рублей), из них:

- дотации (в т.ч. дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений) поступили в сумме 30 139,20 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 3,7% или на 1 071,55 тыс. рублей больше объема 2022 года (29 067,65 тыс. рублей). Доля дотаций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 63,5%;

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 16 735,47 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений 16 746,58 тыс. рублей. Уменьшение поступлений относительно 2022 года составило -4 844,71 тыс. рублей или 22,4%. Снижение показателей в основном за счет поступления иных межбюджетных трансфертов из бюджета района (плановые назначения) на повышение оплаты труда работников учреждений культуры, на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан, на ремонт и содержание автомобильных дорог (поступления в 2023 году отсутствуют) в меньшем объеме по 2023 году в сравнение с показателями 2022 года. Доля иных межбюджетных трансфертов в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 35,2%;

- субвенции поступили в объеме 633,83 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 6,6% (на 39,10 тыс. рублей) выше показателей 2022 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета. Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 1,3%.

*Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций* в бюджет поселения поступили в сумме 307,20 тыс. рублей или 100,0% от плана 307,20 тыс. рублей на основании распоряжения Правительства Тюменской области от 17.08.2023г. №762-рп «О выделении средств» (приобретение персональных компьютеров в сборе для МКУ «Культурно-спортивный комплекс п.Ягодный»).

## **5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения**

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 26.12.2022г №312) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 52 375,31 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 13 137,25 тыс. рублей и составил 65 512,56 тыс. рублей (решение Совета депутатов о бюджете в редакции от 29.12.2023 №31).

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

- 0100 «Общегосударственные вопросы» + 3 090,61 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» + 3 281,26 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» + 2 496,32 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» + 2 769,02 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 63 333,30 тыс. рублей или 96,7% от уточненных плановых назначений. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год сложился в размере 2 179,26 тыс. рублей или 3,3% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подраздел 0801 «Культура» 769,36 тыс. рублей, подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 631,51 тыс. рублей и подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 630,21 тыс. рублей.

По сравнению с кассовым исполнением 2022 года кассовые расходы 2023 года сокращены на 3 131,26 тыс. рублей, из них на 2 767,60 тыс. рублей по разделу 0400 «Национальная экономика».

Расходы бюджета поселения за 2023 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице 7.

Таблица 7.  
(тыс. рублей)

Код раздела	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2022г	Первоначальный бюджет (реш. СД №316 от 26.12.2022)	Уточненное Решение СД №31 от 29.12.2023	Кассовое исполнение за 2023г	Результат		
						%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6	7=6*100/5	8=5-6	9=5-4
	<b>Всего расходов, в том числе:</b>	66 464,56	52 375,31	65 512,56	63 333,30	96,67	2 179,26	13 137,25
0100	<b>Общегосударственные вопросы</b>	28 043,86	24 788,34	27 878,95	27 247,44	97,73	631,51	3 090,61
0200	<b>Национальная оборона</b>	523,50	594,70	594,7	594,70	100,00	0,00	0,00
0300	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	68,59	77,34	60,53	60,53	100,00	0,00	-16,81
0400	<b>Национальная экономика</b>	16 440,16	8 442,44	14 335,90	13 672,56	95,37	663,34	5 893,46
0500	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	1 900,02	403,81	1 714,86	1 714,86	100,00	0,00	1 311,05
0700	<b>Образование</b>	498,49	558,28	560,33	445,28	79,47	115,05	2,05
0800	<b>Культура, кинематография</b>	18 217,10	16 903,81	19 672,84	18 903,48	96,09	769,36	2 769,03
1000	<b>Социальная политика</b>	580,84	564,59	552,45	552,45	100,00	0,00	-12,14
1100	<b>Физическая культура и спорт</b>	192,00	42,00	142,00	142,00	100,00	0,00	100,00

Основной объем расходов бюджета поселения в 2023 году приходится на разделы:

- 0100 «Общегосударственные расходы» 43,02% или 27 247,44 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2022 года расходы 2023 года в этом направлении сократились на 796,42 тыс. рублей, в т.ч. за счет увеличения на 645,09 тыс. рублей и сокращения на 1 441,50 тыс. рублей. Значительная доля из этих расходов приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 14 859,13 тыс. рублей, что на 1 371,32 тыс. рублей меньше расходов 2022 года;

- 0400 «Национальная экономика» 21,6% или 13 672,56 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2022 года расходы 2023 года в этом направлении сократились на 2 767,60 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения на 539,7 тыс. рублей и сокращения на 3 307,3 тыс. рублей. Основной объем роста расходов приходится на подраздел 0401 «Общеэкономические вопросы» +503,48 тыс. рублей, расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан. Основной объем сокращения расходов приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» -3 281,54 тыс. рублей, из них 3 148,65 тыс. рублей на ремонт дорог общего пользования;

- 0800 «Культура, кинематография» 29,8% или 18 903,48 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2022 года расходы 2023 года в этом направлении выросли на 686,38 тыс. рублей в части обеспечения деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений.



В целом анализ динамики исполнения расходной части бюджета поселения в разрезе разделов показал, что кассовое исполнение бюджета по 8 разделам из 9 составило больше 95% от утвержденных плановых назначений. Самое низкое кассовое исполнение бюджета приходится на подраздел 0707 «Молодежная политика» 79,5% от плановых назначений.

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2023 год (в сравнении с предшествующим периодом) по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в приложении 1 к настоящему заключению.

### Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых расходов

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; муниципальные программы, размещенные на сайте <http://admkonda.ru/leushi-munitcipal-nye-programmy.html>.

Согласно перечню муниципальных программ сельского поселения Леуши, утвержденного постановлением администрации поселения от 11.10.2022г. №177 на территории поселения предусмотрена реализация 5 программ. В 2023 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 4 муниципальных программ, не предусмотрено финансирование по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда».

Общий объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ, в течение года вырос на 13 237,25 тыс. рублей и составил 65 512,56 тыс. рублей или 100% от всех расходов.

Таблица 8. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2023 год.

Наименование	КЦ СР	Исполнение 2022 год	Первоначальный бюджет на 2023 г.	Уточненный бюджет на 2023 год	Исполнение 2023 год	Доля в общ. объеме средств 2023г. %	Отклонения исполнения бюджета 2023 (тыс. рублей)	
							к исполнению 2022 г	к уточненным БА на 2023
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи"	01.	19 355,25	17 794,10	20 682,50	19 798,10	31,3	442,85	884,40
Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей "	02.	13 001,91	6 313,69	10 125,71	9 495,49	15,0	-3 506,42	630,22
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы"	03.	34 047,60	28 141,43	34 678,26	34 013,62	53,7	-33,98	664,64
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружинах)».	05.	27,80	26,09	26,09	26,09	0,0	-1,71	0,00

Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда "	06.	32,00				0,0	-32,00	0,00
<b>ИТОГО</b>		<b>66 432,56</b>	<b>52 275,31</b>	<b>65 512,56</b>	<b>63 333,30</b>	<b>100,0</b>	<b>-3 099,26</b>	<b>2 179,26</b>

По отношению к исполнению бюджета за 2022 год в 2023 году программные расходы сократились на 3 099,26 тыс. рублей и составили 63 333,30 тыс. рублей. Изменение объемов финансирования происходит по всем муниципальным программам, в том числе в сторону увеличения на +442,85 тыс. рублей по 1 программе и в сторону уменьшения на –3 574,11 тыс. рублей по 4 программам.

*Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы"*

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации сельского поселения Леуши от 07 декабря 2022 года №216 «О муниципальной программе сельского поселения Леуши «Развитие муниципальной службы» (с изменениями от 20.03.2023 №40, от 19.06.2023 №89, от 20.10.2023 №127, от 05.02.2024 №16). Согласно последней редакции финансовые затраты муниципальной программы на реализацию 5 основных мероприятий утверждены в объеме 34 678,3 тыс. рублей. Большая часть бюджетных назначений приходится на основное мероприятие "Организация деятельности органа местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Леуши, муниципального казенного учреждения "Административно-хозяйственная служба" 33 446,92 тыс. рублей. Кассовые расходы по программе составили 34 013,62 тыс. рублей или 98,1% от плановых назначений. Основная часть программных расходов приходится на выплаты персоналу 28 913,63 тыс. рублей (КВР 100), из них:

- 11 861,67 тыс. рублей на содержание работников МКУ «АХС»;
- 11 382,81 тыс. рублей на содержание муниципальных служащих;
- 4 914,35 тыс. рублей в рамках содействия трудоустройству граждан.

При анализе расходов на оплату труда нарушений части 11 решения о бюджете не установлено. В 2023 году численность лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления поселения и муниципальных учреждений не увеличивалась.

*Муниципальная программа «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи»*

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации сельского поселения Леуши от 27 декабря 2022 года №225 (с изменениями от 20.03.2023 №43; от 19.06.2023 №88; от 30.10.2023 №130; от 05.02.2024 №15).

Расходы по муниципальной программе в 2023 году составили 19 798,10 тыс. рублей или 95,7% от утвержденных бюджетных назначений. Расходы по программе проходят в разрезе 4 подразделов, основной объем расходов приходится на подразделы 0801 «Культура» - 18 903,47 тыс. рублей и 0707 «Молодежная политика» - 445,28 тыс. рублей. По отношению к данным исполнения бюджета за 2022 год в 2023 году расходы по программе выросли на 442,85 тыс. рублей. Значительная часть расходов в размере 18 768,02 тыс. рублей проходит по основному мероприятию «Организация деятельности муниципального учреждения», по отношению к 2022 году расходы по мероприятию выросли на 600,92 тыс. рублей. В рамках

данного мероприятия проходят расходы, направленные на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в сумме 1 596,44 тыс. рублей (-1 627,43 тыс. рублей к уровню 2022 года).

*Муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей».*

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации сельского поселения Леуши от 29 декабря 2022 года №229 (с изменениями от 20.03.2023 №42, от 27.06.2023 №93, от 30.10.2023 №129, от 19.02.2024 №19).

Расходы по муниципальной программе в 2023 году составили 9 495,49 тыс. рублей или 93,8% от утвержденных бюджетных назначений. Значительная доля расходов направлена на уличное освещение 4 046,13 тыс. рублей и на ремонт и содержание автомобильных дорог – 4033,67 тыс. рублей. По отношению к данным исполнения бюджета за 2022 год в 2023 году расходы по программе сократились на 3 506,42 тыс. рублей. Основным объемом сокращения расходов приходится на основное мероприятие "Ремонт дорог общего пользования" -3 148,64 тыс. рублей.

В 2023 году по данной программе проходят расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 446,94 тыс. рублей. Расходы проходят по основному мероприятию «Возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) тепловой энергии и оказанием услуг теплоснабжения на территории Кондинского района» подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности». *Фактически средства направлены на предоставление межбюджетных трансфертов (КВР 540) в части финансирования переданных полномочий по организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации. При анализе муниципальной программы установлено отсутствие в таблице 2 «Перечень структурных элементов (основных мероприятий) муниципальной программы» описания направления расходов основного мероприятия и его обоснование (ссылки на НПА). Данный факт противоречит нормам постановления администрации сельского поселения Леуши от 10.10.2022 №174 "О порядке разработки и реализации муниципальных программ сельского поселения Леуши".*

Кроме того, в 2023 году по программе проходят расходы на сумму 5,0 тыс. рублей по направлению «Расходы на реализацию проекта "Народный бюджет"». Расходы проходят по двум основным мероприятиям «Содержание мест захоронения» 2,5 т. рублей и «Санитарная очистка населенных пунктов с.п. Леуши» 2,5 тыс. рублей. Согласно предоставленному в составе документов Отчету о реализации инициативного проекта на территории сельского поселения Леуши в 2023 году установлено, что данные средства направлены на реализацию следующих инициативных проектов:

- «Благоустройство кладбища» стоимость проекта 38 134,50 рублей, из них 35 634,50 рублей стоимость нефинансового участия инициативной группы и 2 500,00 рублей средства из муниципального бюджета;

- «Чистый берег» стоимость проекта 43 451,75 рублей, из них 40 951,75 рублей стоимость нефинансового участия инициативной группы и 2 500,00 рублей средства из муниципального бюджета.



Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	33 383,30	33 309,73	32 565,53	51,42	-817,77	744,20
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	11 330,18	12 162,57	12 162,57	19,20	832,39	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	462,51	837,91	805,89	1,27	343,38	32,02
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	99,93			0,00	-99,93	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	9 522,02	8 281,80	8 074,49	12,75	-1 447,53	207,31
Закупка энергетических ресурсов	247	5 077,45	6 895,24	5 790,57	9,14	713,12	1 104,67
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	580,84	552,45	552,45	0,87	-28,39	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320		394,89	394,89	0,62		0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	4 108,03	1 077,34	1 077,34	1,70	-3 030,69	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1 151,22	1 321,73	1 230,67	1,94	79,45	91,06
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	774,27	920,66	920,66	1,45	146,39	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	24,42	27,54	23,48	0,04	-0,94	4,06
Уплата иных платежей	853	352,53	373,53	286,53	0,45	-66,00	87,00
Специальные расходы	880	749,08	678,90	678,90	1,07	-70,18	0,00
<b>Итого</b>		<b>66 464,56</b>	<b>65 512,56</b>	<b>63 333,30</b>	<b>100,00</b>	<b>-3 526,15</b>	<b>2 179,26</b>

***Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения***

В соответствии со статьей 81 БК РФ пунктом 8 решения СД от 26.12.2022г. №312 был установлен размер резервного фонда в объеме 100,00 тыс. рублей. Согласно предоставленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Леуши за 2023 год, пояснительной записке к проекту решения, в связи с внесенными изменениями и дополнениями в данное решение (от 29.12.2023г. №31) резервный фонд был перераспределен на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

***Анализ расходования средств дорожного фонда поселения***

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2023 год, представленному администрацией сельского поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2023 год утверждены в равных суммах – 8 710,01 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 7 230,55 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 1 418,46 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2023 года;
- 61,00 тыс. рублей – транспортный налог.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Леуши от 15.05.2014г. №33 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Леуши» (с измен. от 17.02.2023г. N325, далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2023 год составили 9 023,66 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 7 523,36 тыс. рублей; 2) транспортный налог – 81,84 тыс. рублей; 3) остатки средств ДФ на 01.01.2023г. – 1 418,46 тыс. рублей, что соответствует п.4.1 главы 4 Порядка ДФ.

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

Расходы ДФ поселения в 2023 году осуществлялись в рамках муниципальной программы "Создание условий для комфортного проживания жителей", подпрограммы «Дорожное хозяйство», установлены основные мероприятия программы: «Ремонт дорог общего пользования»; «Содержание дорог общего пользования»; «Обеспечение безопасности дорожного движения».

Кассовое исполнение за 2023 год составило 8 079,80 тыс. рублей или на 92,8% от плана 8 710,01 тыс. рублей, что ниже показателя 2022 года (11 361,35 тыс. рублей) на -3 281,55 тыс. рублей в основном в связи с отсутствием в 2023 году иных межбюджетных трансфертов из бюджета района на ремонт и содержание дорог (в 2022 году объем составил 4 295,81 тыс. рублей). По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 630,21 тыс. рублей.

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов с учетом полученных доходов по состоянию на 01.01.2024г. составил 943,86 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.

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

Первоначально решением СД от 26.12.2022г. №312 бюджет поселения на 2023 год был принят без дефицита/профицита (0,00 тыс. рублей).

В результате вносимых в течение года изменений в решение о бюджете (от 29.12.2023г. №31) был запланирован дефицит бюджета в размере 3 064,46 тыс. рублей. Дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных ст.92.1. БК РФ.

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

За 2023 год бюджет поселения исполнен с дефицитом в объеме 1 745,92 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 3 064,46 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств

бюджета поселения уменьшился на 1 745,92 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 1 318,54 тыс. рублей.

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

## **7. Анализ проекта решения об исполнении бюджета**

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

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

Приложения к проекту решения частично сформированы в соответствии с приказами Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 17 мая 2022г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)".

### **В результате экспертизы установлено:**

1. Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

2. Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2024 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. Основные формы бюджетной отчетности в целом составлены с соблюдением требований порядка, утвержденного Инструкцией №191н.

3. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 61 587,38 тыс. рублей, или 98,6% к уточненному плану 62 448,10 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2023 год налоговые поступления составили 20,3% или 12 480,35 тыс. рублей (94,7% от плана 13 181,69 тыс. рублей), неналоговые доходы – 2,1% или 1 291,33 тыс. рублей (89,7% от плана 1 439,60 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 77,6% или 47 815,70 тыс. рублей (100,0% от плана 47 826,81 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год сложилось в сумме 63 333,30 тыс. рублей или 96,7% от уточненных плановых назначений. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год сложился в размере 2 179,26 тыс. рублей или 3,3% от утвержденного объема. По сравнению с кассовым исполнением 2022 года кассовые расходы 2023 года сокращены на 3 131,26 тыс. рублей, из них на 2 767,60 тыс. рублей по разделу 0400 «Национальная экономика».

5. За 2023 год бюджет поселения исполнен с дефицитом 1 745,92 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на счете бюджета составлял 3 064,46 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения уменьшился на 1 745,92 тыс. рублей и на конец 2023 года составил 1 318,54 тыс. рублей.

6. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2023 год» частично соответствует приказам

Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 17 мая 2022г. N75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)".

7. При формировании целевых статей расходов бюджета на реализацию мероприятий муниципальной программы не соблюдаются нормы статей 21, 179 БК РФ и приказа Минфина России от 24 мая 2022г. N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

**По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:**

**Администрации сельского поселения Леуши:**

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

2. При исполнении бюджета поселения за 2024 год усилить контроль за соблюдением норм статей 21, 179 БК РФ и пункта 25 приказа Минфина России от 24 мая 2022г. N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

**Совету депутатов сельского поселения Леуши:**

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2023 год» принять к рассмотрению.

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



С.В. Леконцева

Инспектор аппарата  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района

Ю.Г. Цыбуцинина



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

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2022 года	Бюджет 2023 года			% выполнения		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>28 043,86</b>	<b>24 788,34</b>	<b>27 878,95</b>	<b>27 247,44</b>	<b>97,2%</b>	<b>109,9%</b>	<b>97,7%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	2 076,64	1 883,15	2 276,62	2 276,62	109,6%	120,9%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	8 987,69	8 336,52	9 432,79	9 432,79	105,0%	113,2%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	749,08	10,00	678,90	678,90	90,6%	В 67,9 раза	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	100,00	0,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	16 230,45	14 458,67	15 490,64	14 859,13	91,6%	102,8%	95,9%
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>523,50</b>	<b>594,70</b>	<b>594,70</b>	<b>594,70</b>	<b>113,6%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	523,50	594,70	594,70	594,70	113,6%	100,0%	100,0%
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>68,59</b>	<b>77,34</b>	<b>60,53</b>	<b>60,53</b>	<b>88,2%</b>	<b>78,3%</b>	<b>100,0%</b>
Органы юстиции	0304	40,79	51,25	34,44	34,44	84,4%	67,2%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	27,80	26,09	26,09	26,09	93,8%	100,0%	100,0%
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>16 440,16</b>	<b>8 442,44</b>	<b>14 335,90</b>	<b>13 672,56</b>	<b>83,2%</b>	<b>162,0%</b>	<b>95,4%</b>
Общэкономические вопросы	0401	4 718,21	1 953,20	5 234,46	5 221,70	110,7%	В 2,7 раза	99,8%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	30,44	0,00	4,68	4,68	15,4%	X	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	11 361,35	6 213,69	8 710,01	8 079,80	71,1%	130,0%	92,8%
Связь и информатика	0410	330,16	275,55	386,75	366,38	111,0%	133,0%	94,7%
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>1 900,02</b>	<b>403,81</b>	<b>1 714,86</b>	<b>1 714,86</b>	<b>90,3%</b>	<b>В 4,2 раза</b>	<b>100,0%</b>
Жилищное хозяйство	0501	99,93	100,00	0,00	0,00	X	X	X
Коммунальное хозяйство	0502	0,00	0,00	446,94	446,94	X	X	100,0%
Благоустройство	0503	1 510,64	0,00	964,11	964,11	63,8%	X	100,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	289,45	303,81	303,81	303,81	105,0%	100,0%	100,0%
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>498,49</b>	<b>558,28</b>	<b>560,33</b>	<b>445,28</b>	<b>89,3%</b>	<b>79,8%</b>	<b>79,5%</b>
Молодежная политика	0707	498,49	558,28	560,33	445,28	89,3%	79,8%	79,5%
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>18 217,10</b>	<b>16 903,81</b>	<b>19 672,84</b>	<b>18 903,48</b>	<b>103,8%</b>	<b>111,8%</b>	<b>96,1%</b>
Культура	0801	18 217,10	16 903,81	19 672,84	18 903,48	103,8%	111,8%	96,1%
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>580,84</b>	<b>564,59</b>	<b>552,45</b>	<b>552,45</b>	<b>95,1%</b>	<b>97,8%</b>	<b>100,0%</b>
Пенсионное обеспечение	1001	580,84	564,59	552,45	552,45	95,1%	97,8%	100,0%
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>192,00</b>	<b>42,00</b>	<b>142,00</b>	<b>142,00</b>	<b>74,0%</b>	<b>В 3,4 раза</b>	<b>100,0%</b>
Массовый спорт	1102	192,00	42,00	142,00	142,00	74,0%	В 3,4 раза	100,0%
<b>ИТОГО</b>		<b>66 464,56</b>	<b>52 375,31</b>	<b>65 512,56</b>	<b>63 333,30</b>	<b>95,3%</b>	<b>120,9%</b>	<b>96,7%</b>