

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2018 год

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 04.02.2013г. №10, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 08.11.2017г. № 176 (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Шугур за 2018 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией сельского поселения Шугур в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2018 год» и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.5 ст.16 главы III Положения о бюджетном процессе. Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета сельского поселения Шугур по кодам классификации доходов бюджета за 2018 год»;
- приложение №2 «Расходы бюджета сельское поселение Шугур за 2018 год по ведомственной структуре расходов»;
- приложение №3 «Расходы бюджета сельского поселения Шугур за 2018 год по разделам, подразделам функциональной классификации расходов»;
- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения Шугур по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2018 год».

Согласно пункту 8 статьи 16 главы III Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2018 год представлены:

- отчет об использовании средств дорожного фонда поселения;
- отчет о расходовании средств резервного фонда администрации поселения.

Контрольно-счетная палата отмечает, что состав документов, предоставляемых одновременно с Отчетом за 2018 год не в полной мере соответствует п.8 ст.16 главы III Положения о бюджетном процессе. Отсутствуют итоги социально-экономического развития сельского поселения Шугур за отчетный финансовый год и информация о доходах бюджета поселения по кодам классификации доходов бюджета поселения.

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1, 264.6 БК РФ, приказу Минфина РФ от 23.12.2010г. № 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. 2 ст. 16 главы III Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2018 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 22.03.2019г., что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.4 ст.17 главы III Положения о бюджетном процессе.

КСП обращает внимание, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур не в полной мере соответствует бюджетному законодательству. Данное замечание указывалось в заключениях КСП на исполнение бюджета предыдущих лет.

1. Общее положение.

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Шугур¹ являются:

- Глава сельского поселения Шугур (далее - глава поселения);
- Совет Депутатов сельского поселения Шугур (далее – Совет Депутатов поселения);
- Администрация сельского поселения Шугур (далее - администрация поселения);
- Орган муниципального финансового контроля поселения;
- Контрольно-счетный орган (орган внешнего финансового контроля);
- Главные распорядители средств бюджета поселения;
- Главные администраторы (администраторы) доходов бюджета поселения;
- Главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета поселения;
- Получатели средств бюджета поселения.

Согласно решению Совета депутатов сельского поселения от 28.12.2017 №187 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» главными администраторами доходов бюджета поселения определены:

- Администрация поселения;
- 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 Шугур.

Получатели бюджетных средств, бюджета поселения в 2018 году:

- Муниципальное казенное учреждение «Сельский Дом культуры» д. Шугур.

2. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Согласно Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур» бюджетная отчетность формируется финансовым органом в составе и порядке, установленными БК РФ, Министерством финансов Российской Федерации, департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

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);

¹ Статья 4 решения Совета депутатов сельского поселения Шугур 08.11.2017 года №176 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Шугур»

- 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 нарушение пункта 10 Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" не предоставлено уведомление о принятии отчетности Комитетом по финансам администрации Кондинского района (субъект бюджетной отчетности, ответственный за формирование консолидированной бюджетной отчетности). Основные формы бюджетной отчетности составлены с соблюдением порядка, утверждённого Инструкцией № 191н.

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 44255,41 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета района по данным ф. 0503117 составили 32 703,61 тыс. рублей.

Таблица. 1 Анализ доходной части бюджета поселения за 2018 год.

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	1 855 164,93	1 877 999,13	-22 834,20
Доходы от собственности	120	561 014,41	516 584,08	44 430,33
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	17 000,00	17 000,00	0,00
Суммы принудительного изъятия	140			0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	42 208 197,38	30 292 023,37	11 916 174,01
<i>Денежные средства в виде межбюджетных трансфертов</i>		30 292 023,37		30 292 023,37
<i>Имущество, переданное с других уровней бюджета</i>		11 916 174,01		11 916 174,01
Доходы от операций с активами	170	-385 969,51		-385 969,51
Прочие доходы	180	0,00		0,00
Итого		44 255 407,21	32 703 606,58	11 551 800,63

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 11 551,8 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме -22,83 тыс. руб. связано с погашением задолженности по доходам;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 44,43 тыс. рублей обусловлено наличием дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонения составили 11 916,17 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет имущества, полученного поселением от Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района.

Динамика и причины изменения активов и обязательств по результатам исполнения бюджета отчетного года проанализированы по данным отчетов форм 0503117, 0503168, ф.0503171, 0503176, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») *валюта Баланса* на конец отчетного периода составила 49 850,74 тыс. рублей, что на 8 107,96 тыс. рублей выше данных на начало года. Следует отметить, что валюта баланса на начало 2018 года отличается от данных на конец 2017 года на сумму 273,49 тыс. рублей. Изменения валюты баланса отражены в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» и в связи с добавлением при консолидации данных главных администраторов доходов и постановкой на учет произведенных активов (земельные участки, собственность по которым не разграничена).

На 01.01.2019 г. в сельском поселении Шугур числятся нефинансовые активы на сумму 48 133,12 тыс. рублей, финансовые активы на сумму 1 717,62 тыс. рублей и обязательства на сумму 185,09 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел I Баланса) за отчетный период увеличились на 8 745,95 тыс. рублей. Основная доля увеличения стоимости нефинансовых активов сложилась за счет имущества казны (счет 010800000). В течение 2018 года в казну поселения поступило имущества на 11 934,2 тыс. рублей, из них 11 875,2 тыс. рублей за счет недвижимого имущества (жилой фонд) и уменьшилась на 2 793,7 тыс. рублей, из них 1 271,39 тыс. рублей за счет передачи безвозмездно имущества и на 1 522,31 тыс. рублей начислена амортизация. На конец года имущество казны числится на сумму 46 629,20 тыс. рублей (остаточная стоимость), что составляет 96,9% от общей стоимости нефинансовых активов.

Остаточная *стоимость основных средств* (счет 010100000) в течение отчетного периода увеличилась на 187,23 тыс. рублей за счет поступления имущества группы «Машины и оборудования». На 01.01.2019г. сумма начисленной амортизации – 10 040,16 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2019 года составила 941,83 тыс. рублей.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2019г. сократились на 134,92 тыс. рублей и составили 562,10 тыс. рублей.

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

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) в балансе на 01.01.2019 года по отношению к данным на начало года сократились на 637,99 тыс. рублей. В структуре финансовых активов основную долю –65%, занимают остатки денежных средств.

Остаток *денежных средств на счетах бюджета* (счет 020200000) по состоянию на 01.01.2019г. по сравнению с остатком на начало года сократился на 617,76 тыс. рублей и составил 1 109,71 тыс. рублей. Все остатки подтверждаются ф. 0503178, изменение остатков средств на счетах по учету средств в бюджете отражены в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета, приложение 4 к решению Совета депутатов.

Следует отметить, в форме 0503178 остатки средств отражены по коду счета бюджетного учета 020111000 (счета в финансовом органе). *Контрольно-счетная палата*

обращает внимание на то, что показатели, отраженные в форме 0503178, должны быть подтверждены регистрами бюджетного учета получателя бюджетных средств².

Дебиторская задолженность на 01.01.2019г. составляет 607,91 тыс. рублей, что на 20,23 тыс. рублей меньше по отношению к данным 2017 года. Состав дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

- расчеты по доходам (счет 0205000). На конец года остаток по счету составил 180,85 рублей, что на 120,96 рублей меньше данных на начало года. Большая часть задолженности (83,59 тыс. рублей) приходится на доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (КБК 65011105035100000120). Главным администратором по данному виду доходов является Администрация поселения;

- расчеты по выданным авансам (счет 020600000) сократились на 67,9 тыс. рублей и составили на конец года 6 тыс. рублей (аванс по материальным запасам);

- расчеты по платежам в бюджет (030300000). Наличие дебиторского остатка по данному счету свидетельствует о переплате по платежам в бюджет. На конец года остаток по счету составил 421,07 тыс. рублей, что на 168,24 тыс. рублей больше данных на начало года. Основной объем авансирования приходится на счет 030302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» 417,85 тыс. рублей.

На 01.01.2019г. сумма обязательства (раздел III Баланса) по отношению к данным на начало года сократились на 53,85 тыс. рублей и составили 101,5 тыс. рублей, из них 75,12 тыс. рублей кредиторская задолженность по налогам сч. 0.205.00 (согласно данным отчетности УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре) и 26,37 тыс. рублей задолженность по расчетам с поставщиками (коммунальные услуги).

Обязательства по доходам будущих периодов (040140000) на начало года составили 83,58 тыс. рублей.

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

Достоверность данных указанных в годовом бухгалтерском отчете подтвердить не возможно в связи с непредставлением оборотно-сальдовых ведомостей за 2018 год администрации поселения и подведомственных учреждений.

3. Анализ исполнения доходов, расходов и дефицита бюджета поселения за 2018 год

3.1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2018 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2018 год утверждены решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 28.12.2017 года №187 «О бюджете сельского поселения Шугур на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту - решение СД от 28.12.2017г. №187) с объемом доходов 38 496,22 тыс. рублей, объемом расходов 38 496,22 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 28.12.2018 года №21 (далее по тексту – решение СД от 28.12.2018г. №21) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 33 485,45 тыс. рублей, по расходам в сумме 35 212,92 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 1 747,47 тыс. рублей. Изменение уточненных к

² Пункт 173 приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"

первоначально утвержденным показателям составило по доходам: -13,0%, по расходам: -8,5%.

Следует отметить, при внесении изменений в бюджет поселения решением СД от 28.12.2018г. №21 корректировался объем средств по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, дорожному фонду поселения, межбюджетным трансфертам, передаваемым в бюджет района и полученным из бюджета района по 2018 году, что подтверждается приложениями №1, №2, №3, №4 и №5 к решению СД от 28.12.2018г. №21, при этом в текстовой части решения отсутствует информация об объеме межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджет района, что не соответствует требованиям главы 21 БК РФ.

Анализ соотношения первоначально и окончательно утвержденных решением о бюджете, а также фактически исполненных бюджетных назначений за 2018 год представлен в таблице 2:

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 28.12.2017г. №187	38 496,22	38 496,22	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	-5 010,77	-3 283,30	-1 727,47
- за счет безвозмездных поступлений	-5 321,08	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+310,31	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 28.12.2018г. №21)	33 485,45	35 212,92	-1 727,47
Исполнено	32 703,60	33 321,36	-617,76
Отклонение факта от первоначального плана:			
тыс. рублей,	-5 792,62	-5 174,86	X
%	-15,0	-13,4	
Отклонение факта от уточненного плана:			
тыс. рублей,	-781,85	-1 891,56	X
%	-2,3	-5,4	

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 32 703,60 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 781,85 тыс. рублей, или на 2,3%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2018 год составило 33 321,36 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 28.12.2018г. №21, на 1 891,56 тыс. рублей, или на 5,4%.

Бюджет поселения по итогам 2018 года исполнен с дефицитом в размере 617,76 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2018 год в объеме 1 727,47 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2018г.).

В 2018 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 174,28 тыс. рублей и 136,03 тыс. рублей соответственно;
- увеличения дотаций на 1 500,00 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на 0,42 тыс. рублей;
- уменьшения иных межбюджетных трансфертов на 6 821,50 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета сельского поселения за 2018 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2016-2017 годах) отражен в таблице 3:

(тыс. рублей)					
Наименование	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение 2018/2017	
	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	(+,-)	%
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3
Доходы, в т.ч.:	34 967,53	40 089,95	32 703,60	-7 386,35	-18,4

налоговые и неналоговые	1 300,12	6 066,43	2 411,58	-3 654,85	-60,2
безвозмездные перечисления	33 667,41	34 023,52	30 292,02	-3 731,50	-11,0
Расходы	33 017,17	40 531,14	33 321,36	-7 209,78	-17,8
Дефицит (-), профицит (+)	+1 950,36	-441,19	-617,76	-	-

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

- к 2016 году: отрицательной динамикой по доходам – темп снижения составляет 6,5%; положительной динамикой к исполненным расходам – 0,9%;

- отрицательной динамикой к 2017 году: снижение по доходам – 18,4%, по расходам – 17,8%.

3.2. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2018 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 32 703,60 тыс. рублей, или 97,7% от уточненного объема бюджетных назначений 33 485,45 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшился на 7 386,35 тыс. рублей (на 18,4%).

Структура доходов бюджета поселения за 2018 год представлена в таблице 4:

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	(тыс. рублей)	
				% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	38 496,22	33 485,45	32 703,60	97,7	85,0
Налоговые доходы	1 665,00	1 839,28	1 878,00	102,1	112,8
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>4,3</i>	<i>5,5</i>	<i>5,8</i>	-	-
Неналоговые доходы	397,00	533,03	533,58	100,1	134,4
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>1,0</i>	<i>1,6</i>	<i>1,6</i>	-	-
Безвозмездные поступления	36 434,22	31 113,14	30 292,02	97,4	83,1
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>94,7</i>	<i>92,9</i>	<i>92,6</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 4,3% и 1,0%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2018 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов увеличилась до 5,8%, доля неналоговых доходов – до 1,6%. При этом доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 94,7% до 92,6% (на 2,1%).

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в сумме 33 485,45 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 2 372,31 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 113,14 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 28.12.2018г. №21.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2019 года, приложению 1 к проекту решения основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2018 году (94,3%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией сельского поселения Шугур (30 837,24 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 803,49 тыс. рублей (2,5%), Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 1 062,87 тыс. рублей (3,2%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений установлено по всем главным администраторам бюджетных средств, в т.ч. общий объем превышения прогнозных значений по доходам, главными администраторами которых

являются территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, составил 38,72 тыс. рублей (утв. – 1 827,64 тыс. рублей; исп. – 1 866,36 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 2 062,00 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 28.12.2018г. №21) составил 2 372,31 тыс. рублей или с ростом на 15,0% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2018 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 349,58 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2018 год в сумме 2 411,58 тыс. рублей, что составляет 101,7% от уточненного плана 2018 года и 39,8% от фактического поступления за 2017 год. В отчетном году поступило меньше, чем в 2017 году налоговых и неналоговых доходов на 3 743,76 тыс. рублей (в целом снижение на 3 654,85 тыс. рублей), в т.ч.: налога на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) – на 3 736,70 тыс. рублей; государственной пошлины – на 7,06 тыс. рублей.

При уменьшении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2017 годом по отдельным видам налогов отмечается положительная динамика: по налогу на доходы физических лиц – на 48,41 тыс. рублей; налогу на совокупный доход – на 7,8 тыс. рублей; налогу на имущество – на 4,88 тыс. рублей; доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 27,82 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2017 год доля налоговых доходов уменьшилась на 8,1%, неналоговых доходов выросла на 0,4%.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2018 год приведен в таблице №5 (в сравнении с данными за 2017 год):

п/группа	Наименование доходов	2017 год, исполнено	2018 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2017 году	к 2018 году	2017 год	2018 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.:	6 066,43	2 062,00	2 372,31	2 411,58	+39,27	39,8	101,7	15,1	7,4
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	5 560,67	1 665,00	1 839,28	1 878,00	+38,72	33,8	102,1	13,9	5,8
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	866,51	761,00	888,36	914,92	+26,56	105,6	103,0	2,2	2,8
	Налог на доходы физических лиц	866,51	761,00	888,36	914,92	+26,56	105,6	103,0	2,2	2,8
1 03	Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 540,19	757,00	793,62	803,49	+9,87	17,7	101,2	11,3	2,5
1 05	Налоги на совокупный доход	42,14	50,0	50,00	49,94	-0,06	118,5	99,9	0,1	0,2
1 06	Налоги на имущество	93,13	79,00	95,66	98,01	+2,35	105,2	102,5	0,2	0,3
1 08	Государственная пошлина	18,70	18,00	11,64	11,64	-	62,2	100,0	0,1	-
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	505,76	397,00	533,03	533,58	+0,55	105,5	100,1	1,2	1,6

1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	488,76	380,0	516,03	516,58	+0,55	105,7	100,1	1,2	1,6
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17,0	17,00	17,00	17,00	-	100,0	100,0	-	-

Из 7 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 4 подгрупп, по 2 подгруппам доходов исполнение составило 100,0%, по 1 подгруппе неисполнение плана.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2018 год являются: налог на доходы физических лиц (37,9%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (33,3%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (21,4%).

Налоговые доходы за 2018 год исполнены в сумме 1 878,00 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 1 839,28 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 38,72 тыс. рублей или на 2,1% и больше на 213,00 тыс. рублей или 12,8% первоначально утвержденных ассигнований на 2018 год.

К уровню 2017 года поступление налоговых доходов уменьшилось на 3 682,67 тыс. рублей или на 66,2%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** – 48,7% (914,92 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 803,49 тыс. рублей **и налогу на имущество** – 98,01 тыс. рублей занимают 42,8% и 5,2% соответственно. Перевыполнение плановых назначений 2018 года по указанным доходам составило 38,78 тыс. рублей или 2,2%. Рост к уровню 2017 года по НДФЛ – 5,6%, налогу на имущество – 5,2%. Снижение по акцизам по подакцизным товарам к прошлому году составляет 82,3%.

Поступления по **земельному налогу** составили 43,90 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых доходов – 2,3%) или 102,2% от плановых назначений 42,95 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 0,95 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2017 года доходы бюджета от уплаты земельного налога незначительно увеличились на 1,44 тыс. рублей или на 3,4%, из них: увеличение по земельному налогу с организаций на 2,10 тыс. рублей или 6,1% (для справки: в 2017 году поступило 34,30 тыс. рублей, в 2018 году – 36,40 тыс. рублей), уменьшение по земельному налогу с физических лиц – на 0,66 тыс. рублей или на 8,1% (для справки: в 2017 году поступило 8,16 тыс. рублей, в 2018 году – 7,50 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 54,11 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых доходов – 2,9%) или 102,7% от планового показателя 52,71 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом доходы от уплаты налога увеличились на 3,44 тыс. рублей или на 6,8% (для справки: в 2017 году поступило 50,67 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2018 год составили:

- налоги на совокупный доход в сумме 49,94 тыс. рублей (99,9% от плана), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 2,7%. Поступления по данной подгруппе доходов в бюджет поселения в 2017 и 2018 годах осуществлялись в части единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Увеличение показателей по сравнению с 2017 годом составляет 18,5%;

- государственная пошлина в сумме 11,64 тыс. рублей (100,0% от плана), что составляет 0,6% в структуре налоговых доходов, что на 37,8% ниже показателей 2017 года.

Неналоговые доходы

В 2018 году неналоговые доходы поступили в сумме 533,58 тыс. рублей или 100,1% от уточненных прогнозных значений 533,03 тыс. рублей, что соответствует 1,6% от общего объема доходов бюджета поселения. Исполнение составило 134,4% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 397,00 тыс. рублей.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2018 год: 96,8% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 3,2% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Поступление неналоговых доходов в 2018 году сложилось выше уровня 2017 года на 27,82 тыс. рублей или на 5,5%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 17,0 тыс. рублей или 100,0% от плана. Показатели в 2018 году поступили на уровне 2017 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 516,58 тыс. рублей или 100,1% от уточненного плана 516,03 тыс. рублей, что выше показателей 2017 года на 5,7%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 161,03 тыс. рублей (30,2% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 161,03 тыс. рублей, что выше показателей 2017 года (132,91 тыс. рублей) на 28,12 тыс. рублей (на 21,2%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 355,55 тыс. рублей (66,6% в структуре неналоговых доходов) или 100,2% к плану 355,00 тыс. рублей, что меньше показателей 2017 года (355,85 тыс. рублей) на 0,3 тыс. рублей или на 0,1%.

Безвозмездные поступления

За 2018 год их поступление составило 30 292,02 тыс. рублей или 97,4% от плановых назначений в объеме 31 113,14 тыс. рублей и 83,1% от первоначального плана 2018 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений уменьшился на 11,0%.

Структура безвозмездных поступлений по подгруппам за 2018 год приведена в таблице №6 (в т.ч. в сравнении с данными за 2017 год):

п/ гр уп па	Наименование доходов	2017 год, испол- нено	2018 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Отклон ение	к 2017 году	к 2018 году	2017 год	2018 год
			Утвержд енный	Уточнен ный						
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10	
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	34 023,52	36 434,22	31 113,14	30 292,02	-821,12	89,0	97,4	84,9	92,6
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	34 023,52	36 434,22	31 113,14	30 292,02	-821,12	89,0	97,4	84,9	92,6
	Дотации	12 948,20	9 845,00	11 345,00	11 345,00	-	87,6	100,0	32,3	34,7

(тыс. рублей)

	Субвенции	214,90	232,32	232,74	232,74	-	108,3	100,0	0,6	0,7
	Иные межбюджетные трансферты	20 860,42	26 356,90	19 535,40	18 714,28	-821,12	89,7	95,8	52,0	57,2

Как видно из таблицы, данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов составляют иные межбюджетные трансферты – 61,8%; дотации – 37,4%; субвенции – 0,8%. Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2017 год увеличилась в относительной величине на 7,7%, однако в абсолютной величине уменьшение показателя на 3 731,50 тыс. рублей.

Дотации поступили в сумме 11 345,00 тыс. рублей (100,0%), что на 12,4% или на 1 603,20 тыс. рублей меньше объема 2017 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 9 845,00 тыс. рублей (100,0%), что ниже уровня 2017 года (12 918,20 тыс. рублей) на 3 073,20 тыс. рублей; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 1 500,00 тыс. рублей (100,0%) или на 1 470,00 тыс. рублей больше показателей 2017 года.

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 18 714,28 или 95,8% от плановых назначений 19 535,40 тыс. рублей. Неисполнение в сумме 821,12 тыс. рублей в рамках недофинансирования из бюджета района (в части реализации мероприятий по возмещению недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы в зоне децентрализованного электроснабжения ХМАО – Югры по цене электрической энергии зоны централизованного электроснабжения и содействию трудоустройства граждан). Уменьшение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2017 года составило 2 146,14 тыс. рублей или 10,3%.

Субвенции поступили в объеме 232,74 тыс. рублей (100,0%) или на 8,3% (на 17,84 тыс. рублей) выше показателей 2017 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета и осуществление отдельных полномочий ХМАО–Югры по организации деятельности в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами.

3.3. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения.

Объем расходов бюджета поселения, установленный проектом решения составил 35 212,92 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 28.12.2018г. №21).

Следует отметить, что в приложениях 2, 3 и 4 к решению СД от 28.12.2018г. №21 средства в объеме 337,75 тыс. рублей по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» не включаются в общий объем расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», когда в свою очередь должны суммироваться со всеми значениями по подразделам, содержащимся в составе данного раздела. Вследствие чего, итоговый объем средств по разделу 0100 отражен неверно.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2018 год составило 33 321,36 тыс. рублей или 94,6% от плановых назначений (для справки: в 2016 году расходы бюджета поселения были исполнены на 94,0%, в 2017 году - на 96,1%). Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2018 год сложился в размере 1 891,56 тыс. рублей или 5,4% от утвержденного объема.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета сельского поселения Шугур за 2018 год ф. № 0503117 по состоянию на 01.01.2019г.

Расходы бюджета поселения за 2018 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице №7:

(тыс. рублей)

Код раздела	Наименование вида расходов	Решение СД №187 от 28.12.2017	Решение СД №21 от 28.12.2018	Кассовое исполнение за 2018г	Результат		
					%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	8=4-3
	Всего расходов, в том числе:	38 496,22	35 212,92	33 321,36	94,6	-1 891,56	-3 283,30
0100	Общегосударственные вопросы	6 184,26	8 515,81	8 222,11	96,6	-293,70	+2 331,55
0200	Национальная оборона	210,10	210,10	210,10	100,0	-	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23,82	23,82	23,82	100,0	-	-
0400	Национальная экономика	2 075,40	2 167,77	2 065,36	95,3	-102,41	+92,37
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	24 279,94	18 661,39	17 822,40	95,5	-838,99	-5 618,55
0600	Охрана окружающей среды	-	0,42	0,42	100,0	-	+0,42
0700	Образование	279,00	402,04	402,04	100,0	-	+123,04
0800	Культура, кинематография	5 383,70	5 126,57	4 472,88	87,2	-653,69	-257,13
1000	Социальная политика	60,00	64,00	64,00	100,0	-	+4,00
1100	Физическая культура и спорт	-	10,00	10,00	100,0	-	+10,00
1200	Средства массовой информации	-	31,00	28,23	91,1	-2,77	+31,00

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2018 год скорректированы в целом в сторону уменьшения на 3 283,30 тыс. рублей в основном за счет разделов «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) и «Культура, кинематография» (0800). Уменьшение по данным разделам составило 5 875,68 тыс. рублей или 19,8%. По остальным разделам отмечается положительная динамика уточненных назначений к уровню первоначального плана.

Исполнение бюджета поселения по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Социальная политика», «Образование», «Физическая культура и спорт» составило 100,0 процентов, по разделам «Общегосударственные вопросы», «Культура, кинематография», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика» и «Средства массовой информации» - от 87,2 процента до 96,6 процента от плановых назначений.

Сравнительный анализ исполнения бюджета поселения по расходам за 2018 год (в сравнении с предшествующими периодами 2016-2017 годов) представлен в таблице №8:

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Отчет 2016	Уд. вес, %	Отчет 2017	Уд. вес, %	Отчет 2018	Уд. вес, %	Отклонение 2018/2017	
							(+/-)	%
0100 Общегосударственные вопросы	7 156,03	21,7	7 219,05	17,8	8 222,11	24,7	+1 003,06	+13,9
0200 Национальная оборона	164,00	0,5	189,20	0,5	210,10	0,6	+20,9	+11,0
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22,00	0,1	27,30	0,1	23,82	0,1	-3,48	-12,7
0400 Национальная экономика	2 091,35	6,3	5 705,04	14,1	2 065,36	6,2	-3 639,68	-63,8
0500 Жилищно-	19 260,41	58,3	22 571,44	55,7	17 822,40	53,5	-4 749,04	-21,0

коммунальное хозяйство								
0600 Охрана окружающей среды	-	-	-	-	0,42	<0,1 %	+0,42	-
0700 Образование	215,08	0,7	286,63	0,7	402,04	1,2	+115,41	+40,3
0800 Культура, кинематография	4 007,82	12,1	4 435,63	10,9	4 472,88	13,4	+37,25	+0,8
1000 Социальная политика	60,00	0,2	60,00	0,1	64,00	0,2	+4,00	+6,7
1100 Физическая культура и спорт	15,00	<0,1 %	15,00	<0,1 %	10,00	<0,1 %	-5,00	-33,3
1200 Средства массовой информации	25,48	0,1	21,85	0,1	28,23	0,1	+6,38	+29,2
ИТОГО:	33 017,17	-	40 531,14	-	33 321,36	-	-7 209,78	-17,8

По сравнению с 2017 годом расходы бюджета поселения в 2018 году в целом уменьшились на 7 209,78 тыс. рублей или на 17,8%, к 2016 году рост составил 304,19 тыс. рублей или 0,9%.

Анализ динамики исполнения расходной части бюджета поселения в разрезе разделов показал, что по сравнению с 2017 годом в 2018 году увеличились расходы по 7 разделам. По 4 из 11 разделов: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Физическая культура и спорт» сложилась отрицательная динамика расходов.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения в 2018 году составляют расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 53,5%, «Общегосударственные вопросы» - 24,7%, «Культура, кинематография» - 13,4%.

В структуре расходов бюджета поселения, как и в предыдущие годы, основную долю занимают расходы на финансирование отрасли ЖКХ. В 2018 году на её финансирование направлено 17 822,40 тыс. рублей, что ниже объемов средств предыдущих периодов: к уровню 2016 года – на 7,5%, к уровню 2017 года – на 21,0%.

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2018 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 и непрограммных расходов.

Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 7 муниципальных программ поселения и реализации непрограммных направлений деятельности поселения.

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 28.12.2017 №187 о бюджете (в редакции от 28.12.2018 №21), программно-целевые расходы составляли 2 279,43 тыс. рублей или 6%, непрограммные расходы – 32 933,49 тыс. рублей или 94%.

Формирование и исполнение бюджета в непрограммных расходах свидетельствует о несоблюдении Федерального закона от 07.05.2013г № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса». Так же, значительная доля непрограммных расходов свидетельствует о несоблюдении послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2013 года (в части бюджетной политики), бюджеты всех уровней должны перейти на программный принцип построения бюджета.

Фактическое исполнение программных расходов за 2018 год сложилось в сумме 2 172,73 тыс. рублей или 95% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 31148,63 тыс. рублей, что составляет 94,6% к уточненному плану на год.

Таблица 9. Исполнение расходов поселения за 2018 год в рамках муниципальных программ.

(Тыс. руб.)						
Наименование	КЦСР	Исполнение 2017г	Утвержденные БА на 2018г.	Исполнение 2018г	Отклонения исполнения 2018г от 2017г	Доля в общ. Объеме средств 2018 г. %
Муниц.программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Шугур на 2018-2020 годы"	01.	1,60	1,60	1,60	0,00	0,07
Муниц.программа "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2018-2020 годы"	02.	1 099,83	874,14	797,10	-302,73	36,69
Муниц.программа "Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур на 2017 - 2019 годы"	03.	0,00	26,83	26,83	26,83	1,23
Муниципальная целевая программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2018 и плановый период 2019-2020 г"	04.	1 989,28	1 376,86	1 347,20	-642,08	62,00
Итого		3 090,71	2 279,43	2 172,73	-917,98	100,00

Основная доля программных расходов приходится на муниципальную программу «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2018 и плановый период 2019-2020 г» 62% в общем объеме программных расходов.

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации сельского поселения Шугур от 07.11.2017 №156. Программа содержит 3 подпрограммы:- Уличное освещение, - Содержание мест захоронения, - Прочие благоустройство.

Согласно последним изменениям муниципальной программы потребность в финансировании (план по программе) на 2018 год составляет 2 842,8 тыс. рублей. Фактически в бюджете поселения на 2018 год (решение СД от 28.12.18г №21) предусмотрено финансирование в объеме 1 376,86 тыс. рублей. Большая часть расходов по муниципальной программе приходится на подпрограмму 3 «Прочие благоустройство» - 843,07 тыс. рублей, из них 783,17 тыс. рублей проходит по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». *Однако следует отметить, что основной объем средств по подпрограмме муниципальной программы предусмотрен на мероприятие «строительство тротуаров».*

Второе место по значимости в программно-целевых расходах занимает муниципальная программа «Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2018-2020 годы» 28,3% программно-целевых расходов. Муниципальная программа утверждена постановлением администрации сельского поселения Шугур от 07.11.2017 №157 «Об утверждении муниципальной программы «Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2018 – 2020 годы» в объеме финансирования на 2018 год 757,0 тыс. рублей. Согласно последним изменениям, внесенным в приложение 2 муниципальной программы, постановлением администрации поселения от 28.12.2018 года №152, финансирование предусмотрено только на зимнее и летнее содержание дорог в объеме 874,1 тыс. рублей.

В 2018 году исполнение по программе осуществлялось по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» и составило 797,10 тыс. рублей или 91% от утвержденного объема в бюджете.

По итогам анализа муниципальных программ, размещенных на официальном сайте поселения <http://www.shugur.ru/> и предоставленных в пакете документов установлено, что муниципальные программы в целом соответствуют порядку формирования муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Шугур, утвержденному постановлением администрации поселения от 09.11.2015 №117. В тоже время следует отметить, что муниципальная программа "Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур на 2018 - 2020 годы" требует доработки в части установления целевых показателей с добавлением источников данных.

Также в большинстве программ в механизме реализации отсутствуют ссылки на нормативно правовые акты, регламентирующие процедуры участия в программе и её реализации.

Таблица 10. Анализ непрограммных расходов бюджета за 2018 год

Наименование	(Руб.)				
	Исполнение 2017 год	Уточненный бюджет на 2018 год	Исполнение 2018 год	Отклонение исполнения 2018 г. к 2017 г.	Доля в общ. Объем средств 2018г. %
Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования. Глава, исполняющий полномочия председателя представительного органа муниципального образования	1 109 925,12	1 181 132,73	1 181 132,73	71 207,61	3,8
Расходы на обеспечение функций органами местного самоуправления	4 083 145,46	4 715 236,75	4 670 302,81	587 157,35	15,0
Расходы на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, связанных выплатами заработной платы работникам учреждений бюджетной сферы		451 500,00	451 500,00	451 500,00	1,4
Подготовка и проведение муниципальных выборов		337 744,00	337 744,00	337 744,00	1,1
Прочие мероприятия органов местного самоуправления	2 930 485,47	2 890 685,63	2 625 578,63	-304 906,84	8,4
Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	189 200,00	210 100,00	210 100,00	20 900,00	0,7
Субвенция на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года № 143-ФЗ "Об актах гражданского состояния" полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния (бюджета автономного округа)	25 700,00	22 225,00	22 225,00	-3 475,00	0,1
Расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан	497 207,26	483 646,99	471 846,05	-25 361,21	1,5
Возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы в зоне децентрализованного электроснабжения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры по цене электрической энергии зоны централизованного электроснабжения	20 347 664,49	15 978 333,34	15 169 013,89	-5 178 650,60	48,7
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	4 590 697,05	3 892 043,98	3 238 353,18	-1 352 343,87	10,4
Расходы на приобретение новогодней иллюминации		30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,1
Мероприятия по благоустройству общественных территорий поселения		1 104 537,50	1 104 537,50	1 104 537,50	3,5
Расходы по организации деятельности в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами		421,55	421,55	421,55	0,0

Расходы на обеспечение переданных полномочий		95 492,13	95 492,13	95 492,13	0,3
Непрограммные расходы, направленные на реализацию прочих мероприятий к 95-летию Кондинского района		100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,3
Мероприятия, направленные на реализацию указов Президента Российской Федерации	131 565,00	1 366 389,10	1 366 389,10	1 234 824,10	4,4
Реализация мероприятий по развитию массовой физической культуры и спорта	15 000,00	10 000,00	10 000,00	-5 000,00	0,0
Социальные выплаты	60 000,00	64 000,00	64 000,00	4 000,00	0,2
Итого	33 980 589,85	32 933 488,70	31 148 636,57	-2 831 953,28	100,0

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов (ВР).

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

Таблица №11. Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов.

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Исполнение 2017 г	Уточненный бюджет на 2018 г	Исполнение 2018 г	Доля в общ. объеме средств 2018 г %	Отклонение исполнения 2018 г. к 2017 г.
Фонд оплаты труда учреждений	111	2 440,15	2 886,62	2 693,48	8,08	253,33
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	9,21	20,00	19,54	0,06	10,33
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	732,50	868,90	860,70	2,58	128,20
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	3 812,00	4 670,15	4 625,22	13,88	813,22
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	432,30	51,77	51,26	0,15	-381,04
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123		237,74	237,74	0,71	237,74
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1 300,80	1 574,22	1 574,22	4,72	273,42
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	762,60	820,69	806,93	2,42	44,33
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243		26,83	26,83	0,08	26,83
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	6 909,33	6 387,87	5 566,65	16,71	-1 342,68
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	60,00	64,00	64,00	0,19	4,00
Иные межбюджетные трансферты	540	24 038,90	17 457,79	16 648,47	49,96	-7 390,43
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	0,32	9,94	9,94	0,03	9,62
Уплата прочих налогов, сборов	852	18,10	12,15	12,15	0,04	-5,95
Уплата иных платежей	853	15,00	24,23	24,23	0,07	9,23

Специальные расходы	880	0,00	100,00	100,00	0,30	100,00
Итого		40 531,21	35 212,90	33 321,36	100,0	-7 209,9

Как видно из таблицы основной объем расходов 50%, приходится на иные межбюджетные трансферты, перечисленные на уровень бюджета Кондинского района в соответствии с Соглашением.

По Соглашению иные межбюджетные трансферты перечислены на следующие цели:

- субсидия на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы в зоне децентрализованного электроснабжения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по цене электрической энергии зоны централизованного электроснабжения- 15 169,01 тыс. рублей, что на 5 178,65 тыс. рублей меньше данных 2017 года;

- администрирование в части переданных полномочий – 240,67 тыс. рублей, на 9,32 тыс. рублей больше данных 2017 года;

- расходы, направленные на благоустройство общественных территорий поселения- 1104,54 тыс. рублей;

- передача полномочий в области молодежной политике - 134,25 тыс. рублей.

На расходы по выплате персоналу (КВР 110-120) приходится 10 062,16 тыс. рублей или 30,2%. Большая часть этих расходов относится на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) 6 488,44 тыс. рублей. По отношению к данным исполнения бюджета за 2017 год расходы выросли на 943,35 тыс. рублей, в том числе на содержание высшего должностного лица (подраздел 0102) +71,21 тыс. рублей, на содержание местной администрации (подраздел 0104) + 954,66 тыс. рублей и – 343,9 тыс. рублей на содержание сотрудников технического обеспечения (подраздел 0113). Основная причина роста расходов связана с увеличением оплаты труда на 4%. Норматив на содержание органов местного самоуправления, утвержденный приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 28 июля 2017 г. N 110-О "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2017 - 2018 годы" (с изменениями) составляет 8 334,2 тыс. рублей, фактические расходы на содержание органов местного самоуправления составили 7 788,52 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу муниципальных учреждений (КВР 110) в 2018 году по отношению к 2017 году выросли на 391,86 тыс. рублей. Большая часть расходов приходится на оплату труда работников учреждений культуры 3 305,93 тыс. рублей, из них 1 366,4 тыс. рублей расходы на повышение оплаты труда сотрудников учреждений культуры, в целях реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики".

Следует отметить, что согласно пункту 13 решения СД от 28.12.2017 №187 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в общем объеме расходов бюджета учтены бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в целях реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Кондинского района в сумме 1 731,0 рублей на 2018 год, обеспечение доли софинансирования не менее 10% в сумме 173,1 тыс. рублей за счет средств бюджета поселения. Фактически доля софинансирования сложилась следующим образом, 99% за счет иных межбюджетных трансфертов и 1% за

счет бюджета поселения. В нарушение главы 21 БК РФ, в течение 2018 года в пункт 13 решения СД от 28.12.2017 №187 не вносились изменения.

Расходы на закупку товаров работ, услуг по КВР 242,243,244 составили 6 400,41 тыс. рублей или 19% в общем объеме расходов. Основной объем расходов приходится на закупки товаров, работ и услуг (КВР 244) 5 566,65 тыс. рублей, из них 1 377,2 тыс. рублей приходится на подраздел 0503 "Благоустройство", 1 150,8 тыс. рублей на подраздел 0801 «Культура» и 797,1 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

В соответствии с пунктом 8 статьи 16 главы III Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда поселения (далее по тексту - резервный фонд), утвержденный постановлением администрации поселения от 19.03.2019г. №29.

Порядок расходования средств резервного фонда сельского поселения Шугур утвержден решением Совета депутатов от 14.02.2007г. №6.

Обращаем внимание, Положение о резервном фонде сельского поселения Шугур не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству (в том числе п.6 ст.81 БК РФ, в соответствие с которой Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренных в составе местного бюджета, устанавливается местной администрацией). Данные замечания указывались в заключениях КСП на исполнение бюджета предыдущих лет.

Утвержденный (первоначальный) план по подразделу 0111 «Резервные фонды» составлял 100,00 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании средств резервного фонда и пояснениям к отчету, бюджетные ассигнования в объеме 100,00 тыс. рублей решениями СД о внесении изменений в бюджет на 2018 год, на основании распоряжений администрации поселения «О выделении денежных средств из резервного фонда» перераспределены на раздел/подраздел 0801 «Культура» и направлены на следующие мероприятия: «День поселка», «День пожилых» и проведение новогодних мероприятий.

При сопоставлении отчета резервного фонда с отчетом предшествующего периода установлено ежегодное выделение средств из резервного фонда на одноименные мероприятия: «День поселка», «День пожилых» и проведение новогодних мероприятий. Следовательно, данные мероприятия не могут носить непредвиденный характер.

Контрольно-счетная палата отмечает, что выделение средств из резервного фонда на ежегодные мероприятия, не носящие непредвиденный характер и исполнение которых возможно было запланировать при формировании бюджета на 2018 год, приводит к несоблюдению положений п.4 ст. 81 БК РФ.

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно информации, представленной администрацией сельского поселения одновременно с отчетом об исполнении за 2018 год в форме отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур за 2018 год, утвержденного постановлением администрации поселения от 19.03.2019г. №30, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2018 год утверждены в равных суммах – 874,14 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 793,62 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 80,52 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2018 года.

Следует отметить, пунктом 2 текстовой части решения от 28.12.2018г. №21 предусмотрен объем дорожного фонда сельского поселения Шугур в размере 793,62 тыс. рублей, который не соответствует объему, указанному в приложениях 2, 3 и 4 к данному решению – 874,14 тыс. рублей, что не соответствует требованиям главы 21 Бюджетного Кодекса РФ.

Поступления в ДФ за 2018 год составили 884,01 тыс. рублей, из них: акцизы на нефтепродукты – 803,49 тыс. рублей и остатки средств ДФ на 01.01.2018г. – 80,52 тыс. рублей, что соответствует п.2.1. главы 2 и п.4.1 главы 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельского поселения Шугур, утверждённого решением СД от 23.05.2014г. №36 (с изменениями от 26.07.2017г. №166), что выше на 1,1% годовых прогнозных назначений.

Контрольно-счетная палата обращает внимание администрации поселения, что решением СД от 26.07.2017г. №166 вносятся изменения в решение СД от 23.05.2014г. №36 в части дополнения пункта 2.1 главы 2 приложения к решению подпунктом 2.1.10 следующего содержания: «2.1.10. поступления денежных средств, в рамках соглашений о межмуниципальном сотрудничестве для решения вопросов местного значения в отношении автомобильных дорог местного значения», когда в свою очередь решением СД от 27.10.2016г. №125 дополнена глава 2 «Источники формирования дорожного фонда» пунктом 2.1.10. следующего содержания: «2.1.10. Отчисления от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации».

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 797,10 тыс. рублей или на 91,2% от плана. Согласно отчету направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (включая содержание зимних автомобильных дорог и ледовых переправ). По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов от утвержденных ассигнований составил 77,04 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 01.01.2019г. составил 86,91 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.

Следует отметить, Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ. Данное замечание указывалось в заключениях КСП на исполнение бюджета сельского поселения предыдущих лет.

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

Первоначально на 2018 год утвержден сбалансированный бюджет сельского поселения. В окончательной редакции (решение СД от 28.12.2018г. №21) бюджет утвержден с дефицитом 1 727,47 тыс. рублей, источниками финансирования которого в 2018 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 2018 год, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 617,76 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года уменьшился на 617,76 тыс. рублей и составил 1 109,71 тыс. рублей.

4. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2018 год» выявлено следующее.

- Приложение 1 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями), коды классификации доходов необходимо раскрывать, начиная с кода главного администратора.

- В приложениях 2 и 3 к проекту решения выявлено:

- приложение 2 и приложение 3 к проекту решения не согласованы между собой в части наименований разделов/подразделов;

- несоответствие наименований кодов бюджетной классификации расходов (КВР, раздел/подраздел) Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями);

- в наименовании направлений расходов указывается наименование трансфертов. В соответствии с подразделом 4 «Целевые статьи расходов бюджетов» раздела III «Классификация расходов бюджетов» приказа Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями), наименование направления расходов бюджета не включает указание на наименование трансферта, являющегося источником финансового обеспечения расходов соответствующего бюджета. Наименования направления расходов должны соответствовать кодам направления расходов.

- Приложение 4 к проекту решения не в полной мере соответствуют Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями) в части наименования кодов источников финансирования дефицита бюджета.

Контрольно-счетная палата отмечает, пояснительная записка к проекту решения не в полной мере содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей 2018 года в сравнении с показателями 2017 года, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей за 2018 год, в связи, с чем не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях.

Вышеуказанные замечания указывались в заключениях на исполнение бюджета поселения предыдущих лет.

В результате экспертизы установлено:

1. Годовой отчет представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.4 ст.17 главы III Положения о бюджетном процессе.

2. В окончательной редакции решением СД от 28.12.2018 года №21 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 33 485,45 тыс. рублей, по расходам в сумме 35 212,92 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 1 727,47 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: -13,0%, по расходам: -8,5%.

3. Бюджет поселения за 2018 год исполнен по доходам в сумме 32 703,60 тыс. рублей или 97,7% от уточненного плана, по расходам в сумме 33 321,36 тыс. рублей или 94,6% от плана, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 617,76 тыс. рублей.

4. Из общей суммы поступивших доходов за 2018 год налоговые поступления составили 5,8% или 1 878,00 тыс. рублей (102,1% от плана 1 839,28 тыс. рублей),

неналоговые доходы – 1,6% или 533,58 тыс. рублей (100,1% от плана 533,03 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 92,6% или 30 292,02 тыс. рублей (97,4% от плана 31 113,14 тыс. рублей).

5. В ходе проведения экспертизы выявлено неисполнение пунктов 5 и 6 заключения Контрольно-счетной палаты от 02.04.2018г. №80 по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Шугур за 2017 год: Положение о бюджетном процессе и Положение о резервном фонде сельского поселения Шугур не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству (в том числе п.6 ст.81 БК РФ); Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельского поселения Шугур не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

6. Администрацией поселения не соблюдается пункт 4 статьи 81 БК РФ, средства резервного фонда выделяются на проведение ежегодных мероприятий, не имеющих неподвижный характер.

7. Табличная часть (приложения к проекту решения) проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2018 год» не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями), в т.ч. в части отражения наименования кодов.

8. При оценке местного бюджета установлено, что расходы местного бюджета исполнены по непрограммному принципу, расходы бюджета на реализацию муниципальных программ составили 2 172,73 тыс. рублей или 6% от общего объема расходов, что не соответствует решению основной задачи, установленной Бюджетным посланием Президента Российской Федерации. Непрограммный принцип построения бюджета не позволяет полностью оценить эффективность расходования средств.

9. По итогам анализа муниципальных программ, размещенных на официальном сайте поселения <http://www.shugur.ru/> установлено, что муниципальные программы не полностью соответствуют порядку формирования муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Шугур, утвержденному постановлением администрации поселения от 09.11.2015 №117.

10. Годовой отчет составлен в соответствии с требованиями Инструкции 191н, содержит все формы и таблицы, предусмотренные Инструкцией 191н, за исключением форм, не имеющих числового значения, которые перечислены в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки (ф.0503160). Проверкой правильности оформления форм и соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Достоверность данных, указанных в годовом бухгалтерском отчете подтвердить не возможно в связи с непредставлением оборотно-сальдовых ведомостей за 2018 год администрации поселения и подведомственных учреждений.

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

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2019 года, при подготовке бюджетной отчетности и отчёта об исполнении бюджета поселения за 2019 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, также в Порядки

формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда сельского поселения и расходования средств резервного фонда администрации поселения.

3. В целях соблюдения принципов единства назначения кодов и открытости кодов, согласно разделу 2 приказа Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», в приложениях к проекту решения Совета депутатов об исполнении бюджета, используется единая разрядность (двадцатизначная) для кода классификации доходов бюджетов, кодов классификации расходов бюджетов и кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, а именно коды (доходов, расходов, источников) необходимо раскрывать, начиная с кода главного администратора.

Совету депутатов сельского поселения Шугур:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2018 год» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной
палаты Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт. Междуреченский
28 марта 2019г. № 79

Анализ исполнения запланированных расходов в 2018 году (в т.ч. в сравнении с 2017 годом)

Наименование раздела/подраздела 1	КФСР 2	Исполнение 2017 года 3	Бюджет 2018 года			% выполнения		
			Первоначальный 4	Уточненный 5	Исполнение 6	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
Общегосударственные вопросы	0100	7 219,05	6 184,26	8 515,81	8 222,11	113,9%	133,0%	96,6%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 109,93	1 070,00	1 181,13	1 181,13	106,4%	110,4%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	3 948,64	4 242,16	4 947,23	4 902,30	124,2%	115,6%	99,1%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	337,75	337,75	0,0%	0,0%	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	100,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	2 160,48	772,10	2 049,70	1 800,93	83,4%	233,3%	87,9%
Национальная оборона	0200	189,20	210,10	210,10	210,10	111,0%	100,0%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	189,20	210,10	210,10	210,10	111,0%	100,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	27,30	23,82	23,82	23,82	87,3%	100,0%	100,0%
Органы юстиции	0304	25,70	22,22	22,22	22,22	86,5%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	1,60	1,60	1,60	1,60	100,0%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	5 705,04	2 075,40	2 167,77	2 065,36	36,2%	99,5%	95,3%
Общэкономические вопросы	0401	497,21	846,40	483,64	471,84	94,9%	55,7%	97,6%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	4 459,67	757,00	874,14	797,10	17,9%	105,3%	91,2%
Связь и информатика	0410	748,16	472,00	809,99	796,42	106,5%	168,7%	98,3%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	22 571,44	24 279,94	18 661,39	17 822,40	79,0%	73,4%	95,5%
Жилищное хозяйство	0501	0,00	50,00	26,83	26,83	0,0%	53,7%	0,0%
Коммунальное хозяйство	0502	20 447,66	23 779,50	15 978,33	15 169,01	74,2%	63,8%	94,9%
Благоустройство	0503	1 989,28	312,00	2 511,40	2 481,73	124,8%	795,4%	98,8%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	134,50	138,44	144,83	144,83	107,7%	104,6%	100,0%
Охрана окружающей среды	0600	0,00	0,00	0,42	0,42	0,0%	0,0%	100,0%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,00	0,00	0,42	0,42	0,0%	0,0%	100,0%
Образование	0700	286,63	279,00	402,04	402,04	140,3%	144,1%	100,0%
Молодежная политика	0707	286,63	279,00	402,04	402,04	140,3%	144,1%	100,0%
Культура, кинематография	0800	4 435,63	5 383,70	5 126,57	4 472,88	100,8%	83,1%	87,2%
Культура	0801	4 435,63	5 383,70	5 126,57	4 472,88	100,8%	83,1%	87,2%
Социальная политика	1000	60,00	60,00	64,00	64,00	106,7%	106,7%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	60,00	60,00	64,00	64,00	106,7%	106,7%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	15,00	0,00	10,00	10,00	66,7%	0,0%	100,0%
Физическая культура	1101	15,00	0,00	10,00	10,00	66,7%	0,0%	100,0%
Средства массовой информации	1200	21,85	0,00	31,00	28,23	129,2%	0,0%	91,1%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	21,85	0,00	31,00	28,23	129,2%	0,0%	91,1%
ИТОГО		40 531,14	38 496,22	35 212,92	33 321,36	82,2%	86,6%	94,6%