

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Междуреченский за 2018 год**

Заключение на исполнение бюджета подготовлено Контрольно–счетной палатой Кондинского района в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 04.02.2013г. № 8, решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 28.12.2012г. № 274 «О передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Междуреченский по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 30.01.2013г. № 321 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Междуреченский по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденным решением Думы Кондинского района от 29.12.2015. № 33, Положением о бюджетном процессе в городском поселении Междуреченский, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 02.06.2015г. № 140 (с изменениями от 15.11.2017г. №328) (далее - Положение «О бюджетном процессе»).

В соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 16.10.2015 № 174 «О вступлении в ходатайство о передаче полномочий по решению вопросов местного значения на уровень муниципального образования Кондинский район» (с изменениями), соглашением № 4/2016-2018/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» (с изменением от 14.11.2017) полномочия предусмотренные пунктом 1 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131–ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» по вопросу составления и рассмотрения проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения осуществляют структурные подразделения администрации Кондинского района.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Междуреченский за 2018 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией городского поселения Междуреченский в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2018 год» и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.5 ст.15 Положения о бюджетном процессе. Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2018 год по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение №2 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2018 год»;
- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2018 год»;
- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета городское поселение Междуреченский за 2018 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов».

Согласно п.8 ст.15 Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2018 год представлены:

- отчет о расходовании средств резервного фонда администрации поселения;
- отчет об использовании средств дорожного фонда поселения;
- информация о дебиторской и кредиторской задолженности;
- итоги социально-экономического развития городского поселения за 2018 год;
- реестр муниципальной собственности на первый и последний день отчетного финансового года;
- информация о доходах бюджета поселения по кодам классификации доходов бюджета поселения.

Перечень документов соответствует ст.264.1 БК РФ, 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.15 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2018 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 29.03.2019г., что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.5 ст.16 Положения о бюджетном процессе.

*КСП обращает внимание, что Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Междуреченский требует доработки.*

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

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

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно статье 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта. Обязанности по ведению бухгалтерского учета Руководитель экономического субъекта обязан возложить на должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

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

Фактическое ведение бухгалтерского учета организуется комитетом по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района на основании Соглашения о передаче полномочий.

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

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](#)).

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

В общем представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение муниципального образования гп. Междуреченский на 01.01.2019 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 190 574,09 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета поселения по данным ф. 0503117 составили 245 031,36 тыс. рублей.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2018 год

(руб.)

Наименование	Код КОСГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения
Налоговые доходы	110	68 086 516,69	65 651 691,91	2 434 824,78
Доходы от собственности	120	3 439 709,19	3 167 673,26	272 035,93
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	54 767,19	22 038,70	32 728,49
Суммы принудительного изъятия	140	2 866 680,46	2 857 253,76	9 426,70
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	172 294 112,62	172 294 112,62	0,00
Доходы от операций с активами	172/400	-158 999 111,90	178 234,10	-159 177 346,00
чрезвычайные доходы от операций с активами	173			0,00
Прочие доходы	180	102 831 422,13	860 357,37	101 971 064,76
<b>Итого</b>		<b>190 574 096,38</b>	<b>245 031 361,72</b>	<b>-54 457 265,34</b>

Отклонения фактических результатов исполнения бюджета от кассовых поступлений в сумме -54 457,26 тыс. рублей обусловлены следующими факторами:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 2 434,82 тыс. рублей связано с недополученными доходами по данным главного администратора доходов - Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных составило 272,03 тыс. рублей. Отклонения связаны с наличием непогашенной задолженности на конец года;

- по доходам от оказания платных услуг (компенсаций затрат) (код 130) отклонение фактических доходов от исполненных составило 32,73 тыс. рублей. Отклонения связаны с наличием непогашенной задолженности на конец года по компенсации затрат (возмещение эл/энергии по условиям аренды);

- по доходам от принудительного изъятия (код 140) отклонения в сумме 9,43 тыс. рублей обусловлены наличием кредиторской задолженности на начало года;

- по доходам от операций с активами, в том числе доходам от реализации активов (код 170) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме -159 177,35 тыс. рублей обусловлено списанием имущества казны (приватизация), расторжением договоров аренды земельных участков (с не разграниченным правом собственности);

- по прочим доходам (код 180) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 101 971,06 тыс. рублей. Большая часть отклонений сложилась за счет постановки на учет земельных участков, поступивших безвозмездно в казну и по заключенным договорам аренды.

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

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 1 030 455,32 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса уменьшилась на 34 572,58 тыс. рублей. Следует отметить, что валюта баланса на начало 2018 года отличается от данных на конец 2017 года на сумму 456 158,12 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 изменениями правил учета.

По состоянию на 01.01.2019г. в бюджете поселения числятся нефинансовые активы на сумму 917 907,66 тыс. рублей, финансовые активы на сумму 112 547,66 тыс. рублей и обязательства в сумме 77 363,69 тыс. рублей.

*Нефинансовые активы (раздел I Баланса)* за отчетный период по отношению к данным на начало года сократились на 79 633,86 тыс. рублей.

Основную долю в нефинансовых активах занимает имущество казны 72%. По отношению к данным на начало года остаточная стоимость имущества казны выросла на 57 960,05 тыс. рублей и составила 657423,48 тыс. рублей. Согласно сведениям о движении нефинансовых отчетов (ф. 0503168) в течение года имущество казны увеличилось на 83 605,22 тыс. рублей, из них за счет недвижимого имущества на 739,73 тыс. рублей и на 82 685,49 тыс. рублей за счет произведенных активов (земля). Выбыло имущества казны на сумму 2 504,72 тыс. рублей (за счет недвижимого имущества) и на 23 140,46 тыс. рублей начислена амортизация.

Остаточная стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности органов местного самоуправления, на конец 2018 года сложилась в сумме 28,41 тыс. рублей. По отношению к данным 2017 года остаточная стоимость активов сократилась на 5,74 тыс. рублей за счет начисленной амортизации.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2018г. на балансе учреждения отсутствуют.

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

«Нематериальные активы», «Материальные запасы», «Нефинансовые активы имущества казны».

*Финансовые активы (раздел II актива Баланса)* на конец года увеличились на 45 061,28 тыс. рублей. В структуре финансовых активов основную долю 79% занимает дебиторская задолженность по доходам.

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2019г. составляет 88 960,63 тыс. рублей, что на 28830,51 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Структура дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

- расчеты по доходам (счет 020500000) составили 88 696,59 тыс. рублей, по отношению к данным на начало года задолженность по доходам выросла на 28 743,62 тыс. рублей. Основной объем дебиторской задолженности приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений (КБК 040 11105013130000120). Главным администратором по данному коду дохода является Администрация Кондинского района.

- дебиторская задолженность по выплатам на конец года составила 264,04 тыс. рублей за счет переплаты по платежам в бюджет (сч.0303000). Переплата по платежам в бюджет в отношении данных на начало года увеличилась на 86,89 тыс. рублей, основная сумма приходится на расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) на конец года по отношению к данным на начало года увеличился на 17 044,5 тыс. рублей и составил 20798,93 тыс. рублей, из них остатки межбюджетных трансфертов целевого назначения составляют 0,0 руб. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», форме 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Остатки денежных средств на счетах учреждений (сч. 02010000) на конец года составили 75,1 тыс. рублей за счет средств во временном распоряжении.

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

*Обязательства (раздел III Баланса)* на 01.01.2019 года по отношению к данным на начало года увеличились на 26 338,86 тыс. рублей. Значительное увеличение обязательств обусловлено изменением порядка учета, в части применения федерального стандарта бухгалтерского учета по аренде<sup>1</sup>.

Доходы будущих периодов (сч. 0.401.40) на конец года составили 71 519,09 тыс. рублей, что на 27 223,53 тыс. рублей больше данных на начало года. По данному счету отражено признание в бухгалтерском учете обязательств (кредиторской задолженности по аренде) перед правообладателем (арендодателем).

Кредиторская задолженность по доходам на конец года установлена в сумме 5 590,71 тыс. рублей, что на 182,94 тыс. рублей меньше данных на начало года. Основной объем задолженности 4 315,29 тыс. рублей приходится на земельный налог с организаций, расположенных в границах поселения. Главным администратором по доходу является УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре (182).

---

<sup>1</sup> Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда"

Обязательства по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2019 года составили 70,74 тыс. рублей, в основном за счет страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

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

При проведении сверки отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) с Балансом исполнения бюджета (ф. 0503120) по финансовому результату, расхождений не выявлено. Чистый операционный результат (ф. 0503121) составил -60 911,44 тыс. рублей.

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете на конец года сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2018 год администрации поселения и данными главного администратора доходов УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре расхождений не установлено.

## 2. Анализ исполнения доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета поселения за 2018 год

### 2.1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2018 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2018 год утверждены решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 29.12.2017 года №338 «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту - решение СД от 29.12.2017г. №338) с объемом доходов 150 462,15 тыс. рублей, объемом расходов 150 462,15 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 26.12.2018 года №23 (далее по тексту – решение СД от 26.12.2018г. №23) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 238 399,00 тыс. рублей, по расходам в сумме 242 153,43 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 3 754,43 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +58,4%, по расходам: +60,9%.

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

Наименование	Доходы	Расходы	(тыс. рублей) Дефицит (-), профицит (+)
<b>Решение от 29.12.2017г. №338</b>	<b>150 462,15</b>	<b>150 462,15</b>	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+87 936,85	+91 691,28	-3 754,43
- за счет безвозмездных поступлений	+85 091,62	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+2 845,23	X	X
<b>Решение с учетом всех изменений (от 26.12.2018г. №23)</b>	<b>238 399,00</b>	<b>242 153,43</b>	<b>-3 754,43</b>
<b>Исполнено</b>	<b>245 031,36</b>	<b>227 986,86</b>	<b>+17 044,50</b>
<b>Отклонение факта от первоначального плана:</b> тыс. рублей, %	<b>+94 569,21</b> <b>+62,9</b>	<b>+77 524,71</b> <b>+51,5</b>	X
<b>Отклонение факта от уточненного плана:</b> тыс. рублей, %	<b>+6 632,36</b> <b>+2,8</b>	<b>-14 166,57</b> <b>-5,9</b>	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 245 031,36 тыс. рублей, что выше показателя, утвержденного решением СД от 26.12.2018г. №23, на сумму 6 632,36 тыс. рублей, или на 2,8%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2018 год составило 227 986,86 тыс. рублей, что ниже планового значения на сумму 14 166,57 тыс. рублей, или на 5,9%.

Бюджет поселения по итогам 2018 года исполнен с профицитом в сумме 17 044,50 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2018 год в объеме 3 754,43 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2018г.).

В 2018 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1 119,89 тыс. рублей и 1 725,34 тыс. рублей соответственно;
- увеличения дотаций на 50,00 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на 8,03 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 85 033,59 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

Наименование	2016 год касс. исп.	2017 год касс. исп.	2018 год касс. исп.	Отклонение 2018/2017	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3
<b>Доходы, в т.ч.:</b>	<b>272 804,79</b>	<b>135 538,53</b>	<b>245 031,36</b>	<b>+109 492,83</b>	<b>+80,8</b>
налоговые и неналоговые	53 172,25	61 386,80	72 737,25	+11 350,45	+18,5
безвозмездные перечисления	219 632,54	74 151,73	172 294,11	+98 142,38	<b>В 2,3 раза</b>
<b>Расходы</b>	<b>272 857,43</b>	<b>131 889,90</b>	<b>227 986,86</b>	<b>+96 096,96</b>	<b>+72,9</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>-52,64</b>	<b>+3 648,63</b>	<b>+17 044,50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

- отрицательной динамикой к 2016 году: темп снижения полученных доходов составляет 10,2%; исполненных расходов – 16,4%;
- положительной динамикой к 2017 году: прирост по доходам – 80,8%, по расходам – 72,9%.

## 2.2. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2018 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 245 031,36 тыс. рублей, или 102,8% от уточненного объема бюджетных назначений 238 399,00 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 109 492,83 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
<b>ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:</b>	<b>150 462,15</b>	<b>238 399,00</b>	<b>245 031,36</b>	<b>102,8</b>	<b>162,8</b>
Налоговые доходы	56 611,30	57 731,19	65 651,69	113,7	116,0
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>37,6</i>	<i>24,2</i>	<i>26,8</i>	-	-
Неналоговые доходы	5 308,20	7 033,54	7 085,56	100,7	133,5
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>3,5</i>	<i>3,0</i>	<i>2,9</i>	-	-
Безвозмездные поступления	88 542,65	173 634,27	172 294,11	99,2	194,6
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>58,9</i>	<i>72,8</i>	<i>70,3</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 37,6% и 3,5% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2018 год доля налоговых

доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 26,8%, доля неналоговых доходов - до 2,9%, при этом в абсолютном значении происходит увеличение объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения. Доля безвозмездных поступлений увеличилась с 58,9% до 70,3% (на 11,4%).

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в сумме 238 399,00 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 64 764,73 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 173 634,27 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 26.12.2018г. №23.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2019 года и приложению 1 к проекту решения основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2018 году (72,7%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Междуреченский (178 055,79 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Администрация Кондинского района – 1 389,48 тыс. рублей (0,6%), Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 11 152,39 тыс. рублей (4,5%), Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 54 433,70 тыс. рублей (22,2%).

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 7 886,9 тыс. рублей (утв. – 57 699,19 тыс. рублей; исп. – 65 586,09 тыс. рублей).

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

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 61 919,50 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 26.12.2018г. №23) составил 64 764,73 тыс. рублей или с ростом на 4,6% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2018 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 10 817,75 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2018 год в сумме 72 737,25 тыс. рублей, что составляет 112,3% от уточненного плана 2018 года и 118,5% от фактического поступления за 2017 год (рост на 11 350,45 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2017 году налоговых и неналоговых доходов на 13 411,28 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц – на 1 623,83 тыс. рублей; налога на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) – на 795,85 тыс. рублей; налога на совокупный доход – на 498,77 тыс. рублей; налога на имущество – на 7 024,26 тыс. рублей; государственной пошлины – на 65,60 тыс. рублей; поступлений в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 2 837,26 тыс. рублей, прочих неналоговых доходов – на 565,71 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2017 годом по отдельным видам налогов отмечается отрицательная динамика: по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 1 180,86 тыс. рублей; доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 46,76 тыс. рублей; доходам от продажи активов – на 62,30 тыс. рублей. Поступления по неналоговым доходам в виде административных платежей и сборов в 2018 году отсутствуют (для справки: в 2017 году поступило – 770,91 тыс. рублей).

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2017 год доля налоговых доходов уменьшилась на 14,3%, неналоговых доходов - на 1,3%, при этом в абсолютном значении увеличение данных показателей.

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

(тыс. рублей)

п/гр уш а	Наименование доходов	2017 год, испол- нено	2018 год				% Исполнения		Удельный вес в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Отклоне ние	к 2017 году	к 2018 году	2017 год	2018 год
			Утвержд енный	Уточнен ный						
	1	2		3	4	5=4-3	6=4/2	7=4/3	8	9
<b>1 00</b>	<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:</b>	<b>61 386,80</b>	<b>61 919,50</b>	<b>64 764,73</b>	<b>72 737,25</b>	<b>+7 972,52</b>	<b>118,5</b>	<b>112,3</b>	<b>45,3</b>	<b>29,7</b>
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>55 643,38</b>	<b>56 611,30</b>	<b>57 731,19</b>	<b>65 651,69</b>	<b>+7 920,50</b>	<b>118,0</b>	<b>113,7</b>	<b>41,1</b>	<b>26,8</b>
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	35 754,69	34 183,00	34 925,00	37 378,52	+2 453,52	104,5	107,0	26,4	15,3
	Налог на доходы физических лиц	35 754,69	34 183,00	34 925,00	37 378,52	+2 453,52	104,5	107,0	26,4	15,3
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	10 356,54	10 508,40	10 508,40	11 152,39	+643,99	107,8	106,1	7,7	4,5
1 05	Налоги на совокупный доход	2 173,72	1 805,00	2 567,79	2 672,49	+104,70	122,9	104,1	1,6	1,1
1 06	Налоги на имущество	7 358,43	10 114,90	9 698,00	14 382,69	+4 684,69	195,5	148,3	5,4	5,9
1 08	Государственная пошлина	-	-	32,00	65,60	+33,60	-	В 2 раза	-	-
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>5 743,42</b>	<b>5 308,20</b>	<b>7 033,54</b>	<b>7 085,56</b>	<b>+52,02</b>	<b>123,4</b>	<b>100,7</b>	<b>4,2</b>	<b>2,9</b>
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 348,53	3 209,00	3 000,00	3 167,67	+167,67	72,8	105,6	3,2	1,3
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	68,80	-	-	22,04	+22,04	32,0	-	-	-
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	240,53	350,00	250,00	178,23	-71,77	74,1	71,3	0,2	0,1
1 15	Административные платежи и сборы	770,91	1 749,20	-	-	-	-	-	0,6	-
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	20,00	-	2 926,26	2 857,26	-69,00	В 142,9 раза	97,6	-	1,2
1 17	Прочие неналоговые доходы	294,65	-	857,28	860,36	+3,08	В 2,9 раза	100,4	0,2	0,3

Из 10 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений в сумме 8 113,29 тыс. рублей отмечено у 8 подгрупп, по 2 подгруппам доходов неисполнение плана в объеме 140,77 тыс. рублей.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2018 год являются: налог на доходы физических лиц (51,4%); налоги на

имущество (19,8%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (15,3%).

**Налоговые доходы** за 2018 год исполнены в сумме 65 651,69 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 57 731,19 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 7 920,50 тыс. рублей или на 13,7% и больше на 9 040,39 тыс. рублей или на 16,0% первоначально утвержденных ассигнований на 2018 год.

К уровню 2017 года поступление налоговых доходов увеличилось на 10 008,31 тыс. рублей или на 18,0%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** – 56,9% (37 378,52 тыс. рублей) (далее по тексту – НДФЛ). Перевыполнение плановых назначений 2018 года по НДФЛ составило 2 453,52 тыс. рублей или 7,0%. Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** составили 11 152,39 тыс. рублей, по **налогу на имущество** – 14 382,69 тыс. рублей и занимают 17,0% и 21,9% соответственно в общем объеме налоговых доходов. Перевыполнение по указанным доходам составило 5 328,68 тыс. рублей или 26,4%.

Как следует из пояснительной записки к проекту решения, рост к уровню 2017 года по НДФЛ (на 57,6%) в связи с индексацией заработной платы работникам, не попавшим по действие Указов Президента РФ (на 4%), выплатой премии по итогам работы за год и увеличением значения целевых показателей категорий работников, подпадающих под Указы Президента РФ. Увеличение по акцизам по подакцизным товарам к 2017 году составило 7,8%.

Поступления по **земельному налогу** составили 11 244,84 тыс. рублей или 155,2% от плановых назначений 7 245,00 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 3 999,84 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2017 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 6 610,81 тыс. рублей или в 2,4 раза (для справки: в 2017 году поступило 4 634,03 тыс. рублей), из них: уменьшение по земельному налогу с организаций - на 5 095,84 тыс. рублей или в 2,5 раза (для справки: в 2017 году поступило 3 391,09 тыс. рублей, в 2018 году – 8 486,93 тыс. рублей), увеличение по земельному налогу с физических лиц – на 1 514,97 тыс. рублей или в 2,2 раза (для справки: в 2017 году поступило 1 242,94 тыс. рублей, в 2018 году – 2 757,91 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 3 137,85 тыс. рублей или 127,9% от планового показателя 2 453,00 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом доходы от уплаты налога увеличились на 413,45 тыс. рублей или на 15,2% (для справки: в 2017 году поступило 2 724,40 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к проекту решения, увеличение по земельному налогу к показателям 2017 года обусловлено погашением недоимки ООО «Кондинский КЛПК» и оплатой налога юридическими лицами в 2018 году (срок оплаты – 10.02.2019г.). Рост по налогу на имущество к уровню 2017 года в связи с выявлением незарегистрированных объектов ИЖС и постановкой их на кадастровый учет (в 2017 году), а также проведением информационных кампаний по уплате налогов.

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2018 год составили:

- налоги на совокупный доход в сумме 2 672,49 тыс. рублей (104,1% от плана 2 567,79 тыс. рублей), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 4,1%. Рост показателей по сравнению с 2017 годом составляет 22,9% или 498,77 тыс. рублей, в т.ч. по ЕНВД на 501,89 тыс. рублей (справочно: поступило в 2017 году – 2 169,62 тыс. рублей, в 2018 году – 2 671,51 тыс. рублей) или на 23,1% больше. Поступления по ЕСН составили 0,98 тыс. рублей или 98,0% от плана 1,00 тыс. рублей, снижение показателей к уровню 2017 года

составило 3,12 тыс. рублей или 76,1% (для справки: поступило в 2017 году – 4,10 тыс. рублей);

- государственная пошлина в сумме 65,60 тыс. рублей (в 2 раза больше плановых назначений 32,00 тыс. рублей), что составляет 0,1% в структуре налоговых доходов. В 2017 году поступления по государственной пошлине отсутствуют.

### ***Неналоговые доходы***

В 2018 году неналоговые доходы поступили в сумме 7 085,56 тыс. рублей (что соответствует 2,9% от общего объёма доходов бюджета поселения) или 100,7% от уточненных прогнозных значений 7 033,54 тыс. рублей, перевыполнение составило 52,02 тыс. рублей. Исполнение составило 133,5% от утверждённых бюджетных назначений в сумме 5 308,20 тыс. рублей.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2018 год: 44,71% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 40,33% - штрафы, санкции, возмещение ущерба; 12,14% - прочие неналоговые доходы; 2,51% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 0,31% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Поступление неналоговых доходов в 2018 году сложилось выше уровня 2017 года на 1 342,14 тыс. рублей или на 23,4%.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** поступили в сумме 22,04 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений, что меньше показателей 2017 года на 68,0%.

Поступления по ***доходам от продажи материальных и нематериальных активов*** составили 178,23 тыс. рублей (в т.ч.: доходы от продажи квартир – 8,76 тыс. рублей; доходы от продажи земельных участков – 169,47 тыс. рублей) или 71,3% от плана 250,00 тыс. рублей. По доходам от продажи активов отмечается снижение поступлений в сравнении с показателями 2017 года на 25,9%.

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** поступили в сумме 3 167,67 тыс. рублей или 105,6% от уточненного плана 3 000,00 тыс. рублей (перевыполнение – 167,67 тыс. рублей), что ниже показателей 2017 года на 27,2%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- ***доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки*** в сумме 1 306,48 тыс. рублей (18,4% в структуре неналоговых доходов) или 108,9% от плана 1 200,00 тыс. рублей, что на 1 011,61 тыс. рублей (на 43,6%) меньше чем за 2017 год (справочно: за 2017 год поступило 2 318,09 тыс. рублей);

- ***прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)*** в сумме 1 861,19 тыс. рублей (26,3% в структуре неналоговых доходов) или 103,4% к плану 1 800,00 тыс. рублей, что меньше показателей 2017 года (1 894,94 тыс. рублей) на 33,75 тыс. рублей или на 1,8%.

Поступления по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения, в 2018 отсутствуют (для справки: в 2017 году поступило 135,50 тыс. рублей).

***Прочие неналоговые доходы*** поступили в сумме 860,36 тыс. рублей или 100,4% от плана 857,28 тыс. рублей, что больше показателей 2017 года (294,65 тыс. рублей) в 2,9 раза. Согласно пояснительной записке к проекту решения поступления по прочим неналоговым доходам сложились из возврата неиспользованного остатка субсидии (предоставленной в 2017 году) после окончания срока выполненных работ по проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах (156,5 тыс. рублей) и средств, поступивших со

счета во временном распоряжении (698,8 тыс. рублей) как не востребовавшее обеспечение торгов по истечению срока исковой давности, перечислены в доход поселения.

Поступления в виде *штрафов, санкций и возмещения ущерба* в 2018 году составили 2 857,26 тыс. рублей или 97,6% от плана в объеме 2 926,26 тыс. рублей. В 2017 году данные поступления составили 20,00 тыс. рублей. Рост показателей в 2018 году в связи с поступлением в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных (крупногабаритных) грузов.

Причины отклонений по неналоговым доходам в сравнении показателей 2018 и 2017 годов содержатся в пояснительной записке к проекту решения.

### **Безвозмездные поступления**

За 2018 год их поступление составило 172 294,11 тыс. рублей или 99,2% от плановых назначений в объеме 173 634,27 тыс. рублей и 194,6% от первоначального плана 2018 года. Неисполнение составило 1 340,16 тыс. рублей. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 98 142,38 тыс. рублей, в относительной величине в 2,3 раза.

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

п/группа	Наименование доходов	2017 год, исполнено	2018 год				% Исполнения		Удельный вес 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
2 00	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	74 151,73	88 542,65	173 634,27	172 294,11	-1 340,16	В 2,3 раза	99,2	54,7	70,3
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	74 141,73	88 542,65	173 634,27	172 294,11	-1 340,16	В 2,3 раза	99,2	54,7	70,3
	Дотации	55 546,10	45 653,10	45 703,10	45 703,10	-	82,3	100,0	41,0	18,6
	Субвенции	-	-	8,03	8,03	-	-	100,0	-	-
	Иные межбюджетные трансферты	18 595,63	42 889,55	127 923,14	126 582,98	-1 340,16	В 6,8 раза	99,0	13,7	51,7
2 07	Прочие безвозмездные поступления	10,00	-	-	-	-	-	-	-	-

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 – 73,5%; дотации – 26,5%. Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2017 год увеличилась на 15,6%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2018 году (в т.ч. в сравнении с прошлым годом) характеризуются следующим образом:

- дотации поступили в сумме 45 703,10 тыс. рублей (100,0%), что на 17,7% или на 9 843,00 тыс. рублей меньше объема 2017 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой

поддержки поселений – 45 653,10 тыс. рублей (100,0%), что ниже уровня 2017 года (55 546,10 тыс. рублей) на 9 893,00 тыс. рублей (на 17,8%); дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 50,00 тыс. рублей или 100,0% от плана (для справки: в 2017 году поступления по дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности отсутствовали);

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 126 582,98 или 99,0% от плановых назначений 127 923,14 тыс. рублей. Неисполнение в сумме 1 340,16 тыс. рублей в рамках недофинансирования из бюджета района (в части реализации полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса). Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2017 года составило 107 987,35 тыс. рублей или в 6,8 раза. Существенный рост иных межбюджетных трансфертов обусловлен тем, что в 2018 году поступили трансферты на формирование современной городской среды на территории поселения, обеспечение проведения выборов, реализацию мероприятий в области ЖКХ и транспорта (в большем объеме к уровню 2017 года);

- субвенции (на осуществление отдельных полномочий ХМАО–Югры по организации деятельности в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами) поступили в объеме 8,03 тыс. рублей или 100,0% от плана. В 2017 году поступления по субвенциям отсутствовали.

### 2.3. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения.

В связи с передачей всех основных полномочий<sup>2</sup> на уровень района, в соответствии с соглашением № 4/2016-2018/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» (с изменением от 26.09.2018), бюджет муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2018 год исполнен по непрограммному принципу.

Объем утвержденных бюджетных назначений бюджета поселения, установленный проектом решения составил 242 153,43 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 26.12.2018г. №23).

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2018 год составило 227 986,86 тыс. рублей или 94,1% от плановых назначений. Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2018 год сложился в размере 14 166,57 тыс. рублей или 5,9% от утвержденного объема.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета городского поселения Междуреченский 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 №338 от 29.12.2017	Решение СД №23 от 26.12.2018	Кассовое исполнение за 2018г	Результат		
					%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	8=4-3
	<b>Всего расходов, в том числе:</b>	<b>150 462,15</b>	<b>242 153,43</b>	<b>227 986,86</b>	<b>94,1</b>	<b>-14 166,57</b>	<b>+91 691,28</b>
<b>0100</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>36 266,90</b>	<b>37 443,31</b>	<b>34 565,29</b>	<b>92,3</b>	<b>-2 878,02</b>	<b>+1 176,41</b>
<b>0300</b>	<b>Национальная безопасность и</b>	<b>21,70</b>	<b>21,70</b>	<b>21,70</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<sup>2</sup> статья 14 Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"

	<b>правоохранительная деятельность</b>						
<b>0400</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>44 613,50</b>	<b>52 289,06</b>	<b>47 481,00</b>	<b>90,8</b>	<b>-4 808,06</b>	<b>+7 675,56</b>
<b>0500</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>56 933,05</b>	<b>139 423,98</b>	<b>133 000,51</b>	<b>95,4</b>	<b>-6 423,47</b>	<b>+82 490,93</b>
<b>0800</b>	<b>Культура, кинематография</b>	<b>11 953,00</b>	<b>12 359,01</b>	<b>12 317,80</b>	<b>99,7</b>	<b>-41,21</b>	<b>+406,01</b>
<b>1000</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>604,00</b>	<b>529,00</b>	<b>513,19</b>	<b>97,0</b>	<b>-15,81</b>	<b>-75,00</b>
<b>1100</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>70,00</b>	<b>69,96</b>	<b>69,96</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>	<b>-0,04</b>
<b>1200</b>	<b>Средства массовой информации</b>	<b>-</b>	<b>17,41</b>	<b>17,41</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>	<b>+17,41</b>

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2018 год скорректированы в целом в сторону увеличения на 91 691,28 тыс. рублей практически по всем разделам расходов бюджета поселения, за исключением разделов «Социальная политика» (1000), «Физическая культура и спорт» (1100) по которым значение уточненных показателей уменьшилось.

Исполнение бюджета поселения по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации» составило 100,0 процентов, по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография» и «Социальная политика» - от 90,8 процента до 99,7 процента от плановых назначений. В формах 0503160 «Пояснительная записка» и ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» годовой отчетности по состоянию на 01.01.2019г, причиной неисполнения (менее 95,0%) указано отсутствие в фактической потребности средств по переданным полномочиям.

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	48 867,12	17,91	45 562,32	34,55	34 565,29	15,16	-10 997,03	-24,14
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13,84	0,01	28,63	0,02	21,70	0,01	-6,93	-24,21
0400 Национальная экономика	72 318,42	26,50	50 177,81	38,05	47 481,00	20,83	-2 696,81	-5,37
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	137 290,26	50,32	23 395,51	17,74	133 000,51	58,34	+109 605,00	В 5,7 раза
0700 Образование	2 450,34	0,90	556,94	0,42	-	-	-556,94	-
0800 Культура, кинематография	11 638,36	4,26	11 744,58	8,90	12 317,80	5,40	+573,22	+4,88
1000 Социальная политика	60,00	0,02	307,45	0,23	513,19	0,22	+205,74	+66,92
1100 Физическая культура и спорт	70,00	0,03	69,96	0,05	69,96	0,03	-	-
1200 Средства массовой информации	148,09	0,05	46,70	0,04	17,41	0,01	-29,29	-62,72
<b>ИТОГО:</b>	<b>272 856,43</b>	<b>-</b>	<b>131 889,90</b>	<b>-</b>	<b>227 986,86</b>	<b>-</b>	<b>+96 096,96</b>	<b>+72,86</b>

По сравнению с 2017 годом расходы бюджета поселения в 2018 году в целом увеличились на 96 096,96 тыс. рублей или на 72,9%, по отношению к 2016 году расходы сократились на 44 869,57 тыс. рублей или 16,4%.

Анализ динамики исполнения расходной части бюджета поселения в разрезе разделов показал, что по сравнению с 2017 годом в 2018 году увеличились расходы по 3 из 9 разделов. По разделам «Общегосударственные вопросы» (к 2016г. – -14 301,83 тыс. руб.; к 2017г. – -10 997,03 тыс. руб.), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Образование» и «Средства массовой информации» сложилась отрицательная динамика расходов.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения в 2018 году составляют расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 58,3%, «Национальная экономика» - 20,8% и «Общегосударственные вопросы» - 15,2%. В 2018 году отсутствуют расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика».

*При анализе расходов по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» установлено несоответствие отнесения целевых расходов, предоставленных из бюджета вышестоящего уровня в виде субвенции на исполнение полномочий по организации деятельности в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами. Согласно утвержденной таблице «Отнесения межбюджетных трансфертов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов, а также по кодам доходов в бюджетах поселений, входящих в состав муниципального образования Кондинский район, на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» расходы за счет субвенции на осуществление отдельных полномочий Ханты-Мансийского автономного округа–Югры по организации деятельности в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами должны отражаться по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».*

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 по группам видов расходов.**

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

Таблица 9. Анализ расходов бюджета поселения за 2018 года в разрезе кодов вида расходов (КВР)

Наименование	КВР	Исполнение 2017 год	Уточненный бюджет на 2018 год	Исполнение 2018 год	(тыс. руб.)	
					Отк-ния касс-го исполнения 2018г от 2017г	Доля в общ. Объеме средств 2018 г %
Фонд оплаты труда учреждений	111	7 356,00			-7 356,00	0,00
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	21,90			-21,90	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	2 274,90			-2 274,90	0,00
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	11 451,10	2 912,11	2 905,94	-8 545,16	1,27

Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	248,60	0,78	0,78	-247,82	0,00
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123		838,65	838,65	838,65	0,37
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	3 363,90	824,78	822,91	-2 540,99	0,36
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	377,60			-377,60	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243				0,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	16 205,80	1 258,89	1 249,90	-14 955,90	0,55
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	3 197,20			-3 197,20	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	81 310,90	235 999,66	221 850,12	140 539,22	97,31
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат, порядком (правилами) предоставления которых установлено требование о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления	632	162,20			-162,20	0,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	5 800,10			-5 800,10	0,00
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831		8,28	8,28	8,28	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	16,90			-16,90	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	13,80	0,29	0,29	-13,51	0,00
Уплата иных платежей	853	89,00			-89,00	0,00
Специальные расходы	880		309,99	309,99	309,99	0,14
<b>Итого</b>		<b>131 889,90</b>	<b>242 153,43</b>	<b>227 986,86</b>	<b>95 786,97</b>	<b>100,00</b>

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 221 850,12 тыс. рублей или 97,3% приходится на расходы по предоставлению иных межбюджетных трансфертов (КВР 540). Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» разбиты в разрезе непрограммных мероприятий, наименование которых включает в себя направление расходов (таблица 10).

Большая часть этих расходов приходится на раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство" – 131 847,24 тыс. рублей, из них 67 488,0 тыс. рублей по подразделу 0502 "Коммунальное хозяйство" и 63 848,65 тыс. рублей по подразделу 0503 "Благоустройство".

Расходы по выплате персоналу (КВР 120) в бюджете поселения составили 3 729,63 тыс. рублей или 1,6%. Большая часть этих расходов относится к расходам на фонд оплаты труда главы муниципального образования 2 237,57 тыс. рублей. По отношению к данным 2017 года расходы на содержание главы поселения выросли на 21,17 тыс. рублей.

В целом, в связи с передачей полномочий расходы по 120 КВР по отношению к 2017 году сократились на 11 333,97 тыс. рублей. В тоже время следует отметить, что часть расходов на обеспечение функций органов местного самоуправления в сумме 13 976,67 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации,

высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнено по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» на администрирование переданных полномочий. Расходы по администрированию переданных полномочий проходят только по одному подразделу (0104).

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) утвержден в объеме 34 162,20 тыс. рублей.

Таблица 10. Анализ расходов бюджета поселения за 2018 года в разрезе непрограммных мероприятий.

Наименование непрограммных расходов	Кассовое исполнение бюджета 2017 год	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет на 2018 год	Кассовое исполнение бюджета 2018 год	Отклонения		
					Уточ. бюджета от первонач. -го	Касс-го испол-я от плана	2018 г. от 2017 г.
Социальные выплаты	307,50	604,00	529,00	513,19	-75,00	15,81	205,69
Расходы на обеспечение переданных полномочий		28 807,50	28 442,97	25 844,50	-364,53	2 598,47	25 844,50
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	31 182,70				0,00	0,00	-31 182,70
Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования	2 216,40	2 560,00	2 237,57	2 229,54	-322,43	8,03	13,14
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	23 407,10	14 641,10	15 467,65	15 467,65	826,55	0,00	-7 939,45
Прочие мероприятия органов местного самоуправления	1 334,40	471,90	655,85	438,67	183,95	217,18	-895,73
Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта	18 141,80	12 065,10	10 449,39	9 965,12	-1 615,71	484,27	-8 176,68
Мероприятия в области коммунального хозяйства	902,70	1 855,00	2 433,50	2 366,67	578,50	66,83	1 463,97
Содержание муниципального жилищного фонда	848,90	667,93	1 349,53	1 251,85	681,60	97,68	402,95
Средства для предоставления субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) для долевого финансового обеспечения проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах	162,20	164,22			-164,22	0,00	-162,20
Ремонт и содержание автомобильных дорог	22 498,70	23 725,80	24 642,37	20 318,77	916,57	4 323,60	-2 179,93
Содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них	3 226,70				0,00	0,00	-3 226,70
Реализация мероприятий по содействию трудоустройству граждан	257,70	1 228,80	1 970,48	1 877,53	741,68	92,95	1 619,83
Уличное освещение	8 236,50	7 434,00	10 149,63	9 270,45	2 715,63	879,18	1 033,95
Озеленение	15,00	35,00	35,00	35,00	0,00	0,00	20,00
Организация и содержание мест захоронения	127,90	380,30	1 375,54	1 231,64	995,24	143,90	1 103,74
Прочие мероприятия по благоустройству поселения	3 212,00	11 998,80	8 044,15	4 145,82	-3 954,65	3 898,33	933,82
Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной	434,30		0,29	0,29	0,29	0,00	-434,01

собственности							
Расходы на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат организациям	100,00		40 771,44	40 771,44	40 771,44	0,00	40 671,44
Расходы по устройству и монтажу блочно-модульных котельных установок			4 500,00	4 500,00			4 500,00
Иные межбюджетные трансферты на разработку программ комплексного развития транспортной инфраструктуры муниципальных образований Кондинского района и межселенной территории	160,00				0,00	0,00	-160,00
Резервный фонд/Непрограммные расходы, направленные на реализацию прочих мероприятий к 95-летию Кондинского района		700,00	100,00	100,00	-600,00	0,00	100,00
МФУ игровая площадка крытого типа с административно - бытовым зданием и благоустройством общественной территории (крытый ледовый корт) в пгт. Междуреченский			30 000,00	30 000,00		0,00	30 000,00
Организационное и материально - техническое обеспечение подготовки и проведения муниципальных выборов			1 148,65	1 148,65			1 148,65
Иные межбюджетные трансферты на мероприятия по реконструкции, расширению, модернизации, строительству и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса (подготовка к осенне-зимнему периоду), средства бюджета автономного округа	9 247,10				0,00	0,00	-9 247,10
Мероприятия по созданию условий для деятельности народных дружин	28,60	21,70	21,70	21,70	0,00	0,00	-6,90
Строительство (реконструкция), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения		8 703,20			-8 703,20	0,00	0,00
Расходы на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса		34 397,80	17 550,70	16 210,54	-16 847,10	1 340,16	16 210,54
Расходы по организации деятельности в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами			8,03	8,03			8,03
Реализация мероприятий по содействию трудоустройству граждан	256,00				0,00	0,00	-256,00
Иные межбюджетные трансферты на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	5 585,70		16 927,90	16 927,72	16 927,90	0,18	11 342,02
Расходы по благоустройству общественных территорий поселений			23 342,09	23 342,09			23 342,09
<b>Итого</b>	<b>131 889,90</b>	<b>150 462,15</b>	<b>242 153,43</b>	<b>227 986,86</b>	<b>91 691,28</b>	<b>14 166,57</b>	<b>96 096,96</b>

### *Анализ расходования средств дорожного фонда поселения*

Согласно информации, представленной администрацией городского поселения одновременно с отчетом об исполнении за 2018 год в форме отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2018 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2018 год утверждены в равных суммах – 41 570,27 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ и п. 2.2. главы 2 Порядка

формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда<sup>3</sup> (далее по тексту – Порядок ДФ), из них:

- 10 508,40 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 15 016,92 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района (бюджет АО);
- 13 128,05 тыс. рублей – за счет налоговых и неналоговых доходов;
- 2 916,90 тыс. рублей – поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов.

Поступления в ДФ за 2018 год составили 42 306,64 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 11 152,39 тыс. рублей, 2) поступления по налоговым и неналоговым доходам – 13 289,44 тыс. рублей или 21,6% объема налоговых и неналоговых доходов, за исключением акцизов; 3) межбюджетные трансферты из бюджета района на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 15 016,92 тыс. рублей; 4) поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 2 847,89 тыс. рублей.

*Следует отметить, в случае отражения в источниках формирования дорожного фонда городского поселения отчислений по налоговым и неналоговым доходам, в Порядке ДФ рекомендуем установить размер (процентное отношение) данных поступлений от общего объема налоговых и неналоговых поступлений.*

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 37 246,48 тыс. рублей или на 89,6% от плана. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 4 323,79 тыс. рублей. Направление средств осуществлялось на предоставление межбюджетных трансфертов на уровень района в рамках Соглашения о передаче полномочий на содержание автомобильных дорог (в т.ч. ремонт).

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов с учетом полученных доходов (42 306,64 тыс. рублей) по состоянию на 01.01.2019г. составил 5 060,16 тыс. рублей.

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

В соответствии с п.7 и п.8. статьи 15 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом представлен отчет о расходовании средств резервного фонда поселения за 2018 год (далее по тексту - резервный фонд).

*Следует отметить, содержание пунктов 7 и 8 статьи 15 Положения о бюджетном процессе в части предоставления отчетов об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда и дорожного фонда поселения дублируется.*

Порядок расходования средств резервного фонда городского поселения Междуреченский утвержден постановлением администрации городского поселения от 21.07.2008г. № 118.

Утвержденный план по подразделу 0111 «Резервные фонды» составлял 700,00 тыс. рублей. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда, бюджетные ассигнования в объеме 700,00 тыс. рублей направлены на следующие цели:

- 1) средства в размере 2,87 тыс. рублей выделены на основании распоряжения администрации поселения «О выделении денежных средств из резервного фонда», в т.ч. на

---

<sup>3</sup> Решение Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 27.05.2014г. №66 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Междуреченский» (с изменениями от 31.10.2016г.)

приобретение цветов для участия главы поселения в торжественных мероприятиях (раздел/подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»);

2) бюджетные ассигнования резервного фонда в объеме 697,13 тыс. рублей перераспределены решениями СД о внесении изменений в бюджет в связи с отсутствием потребности.

*Обращаем внимание, в соответствии с п. 4 статьи 81 БК РФ средства резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Кроме того Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда городского поселения Междуреченский не в полной мере соответствует бюджетному законодательству (изменения в Положение не вносились с 2008 года).*

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

Первоначально на 2018 год утвержден сбалансированный бюджет городского поселения. В окончательной редакции (решение СД от 26.12.2018г. №23) бюджет утвержден с дефицитом 3 754,43 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 профицитом в сумме 17 044,50 тыс. рублей. Остаток средств бюджета на 01.01.2019 года увеличился на 17 044,50 тыс. рублей и составил 20 798,93 тыс. рублей.

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

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

- В приложениях 2 и 3 к проекту решения выявлено несоответствие наименований кодов бюджетной классификации расходов (КВР) Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

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

1. Годовой отчет представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.5 ст.16 Положения о бюджетном процессе.

2. Годовой отчет составлен в соответствии с требованиями Инструкции 191н, содержит все формы и таблицы, предусмотренные Инструкцией 191н, за исключением форм, не имеющих числового значения, которые перечислены в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки (ф.0503160). Проверкой правильности оформления форм и соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2019 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

3. В окончательной редакции решением СД от 26.12.2018 года №23 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 238 399,00 тыс. рублей, по расходам в сумме 242 153,43 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 3 754,43 тыс. рублей. Изменение уточненных к

первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +58,4%, по расходам: +60,9%.

4. Бюджет поселения за 2018 год исполнен по доходам в сумме 245 031,36 тыс. рублей или 102,8% от уточненного плана, по расходам в сумме 227 986,86 тыс. рублей или 94,1% от плана, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 17 044,50 тыс. рублей.

5. Из общей суммы поступивших доходов за 2018 год налоговые поступления составили 26,8% или 65 651,69 тыс. рублей (113,7% от плана 57 731,19 тыс. рублей), неналоговые доходы – 2,9% или 7 085,56 тыс. рублей (100,7% от плана 7 033,54 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 70,3% или 172 294,11 тыс. рублей (99,2% от плана 173 634,27 тыс. рублей).

6. В ходе проведения экспертизы выявлено неисполнение пункта 4 заключения Контрольно-счетной палаты от 28.04.2018г. №105 по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Междуреченский за 2017 год: Положение о бюджетном процессе и Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Междуреченский не в полной мере соответствуют БК РФ и бюджетному законодательству.

7. При исполнении бюджета установлено несоблюдение приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

8. Расхождений между кассовым исполнением бюджета по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и проектом решения Совета депутатов городского поселения Междуреченский «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2018 год» не установлено.

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

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2019 года, при подготовке бюджетной отчётности 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 городском поселении.

**Совету депутатов городского поселения Междуреченский:**

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

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников

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

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2017 года	Бюджет 2018 года		Исполнение	% выполнения		
			Первоначальный	Уточненный		7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
1	2	3	4	5	6	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>45 562,32</b>	<b>36 266,90</b>	<b>37 443,31</b>	<b>34 565,29</b>	<b>75,9%</b>	<b>95,3%</b>	<b>92,3%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	2 216,39	2 560,00	2 245,60	2 237,57	101,0%	87,4%	99,6%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	22 863,95	14 641,10	15 467,65	15 467,65	67,7%	105,6%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	1 148,65	1 148,65	0,0%	0,0%	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	700,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	20 481,98	18 365,80	18 581,41	15 711,42	76,7%	85,5%	84,6%
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>28,63</b>	<b>21,70</b>	<b>21,70</b>	<b>21,70</b>	<b>75,8%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	28,63	21,70	21,70	21,70	75,8%	100,0%	100,0%
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>50 177,81</b>	<b>44 613,50</b>	<b>52 289,06</b>	<b>47 481,00</b>	<b>94,6%</b>	<b>106,4%</b>	<b>90,8%</b>
Общезкономические вопросы	0401	256,03	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Транспорт	0408	18 141,80	12 065,10	10 449,39	9 965,12	54,9%	82,6%	95,4%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	31 311,10	32 429,00	41 570,27	37 246,48	119,0%	114,9%	89,6%
Связь и информатика	0410	468,88	119,40	269,40	269,40	57,5%	225,6%	100,0%
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>23 395,51</b>	<b>56 933,05</b>	<b>139 423,98</b>	<b>133 000,51</b>	<b>568,5%</b>	<b>233,6%</b>	<b>95,4%</b>
Жилищное хозяйство	0501	1 011,11	832,15	1 221,93	1 126,86	111,4%	135,4%	92,2%
Коммунальное хозяйство	0502	10 249,84	36 252,80	65 255,64	63 848,65	622,9%	176,1%	97,8%
Благоустройство	0503	11 591,44	19 848,10	72 946,41	68 025,00	586,9%	342,7%	93,3%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	543,12	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>556,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
Молодежная политика	0707	556,94	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>11 744,58</b>	<b>11 953,00</b>	<b>12 359,01</b>	<b>12 317,80</b>	<b>104,9%</b>	<b>103,1%</b>	<b>99,7%</b>
Культура	0801	11 744,58	11 953,00	12 359,01	12 317,80	104,9%	103,1%	99,7%
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>307,45</b>	<b>604,00</b>	<b>529,00</b>	<b>513,19</b>	<b>166,9%</b>	<b>85,0%</b>	<b>97,0%</b>
Пенсионное обеспечение	1001	307,45	604,00	529,00	513,19	166,9%	85,0%	97,0%
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>69,96</b>	<b>70,00</b>	<b>69,96</b>	<b>69,96</b>	<b>100,0%</b>	<b>99,9%</b>	<b>100,0%</b>
Физическая культура	1101	69,96	70,00	69,96	69,96	100,0%	99,9%	100,0%
<b>Средства массовой информации</b>	<b>1200</b>	<b>46,70</b>	<b>0,00</b>	<b>17,41</b>	<b>17,41</b>	<b>37,3%</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	46,70	0,00	17,41	17,41	37,3%	0,0%	100,0%
<b>ИТОГО</b>		<b>131 889,90</b>	<b>150 462,15</b>	<b>242 153,43</b>	<b>227 986,86</b>	<b>172,9%</b>	<b>151,5%</b>	<b>94,1%</b>