

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №64

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Болчары за 2020 год

пгт. Междуреченский

от 15 марта 2021 год

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее по тексту – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. №7, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 24.04.2019г. № 33, с изменениями (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Болчары за 2020 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией сельского поселения Болчары в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2020 год» и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.35.8.3 (п.35.8.4., п.35.8.5.) ст.35 раздела V Положения о бюджетном процессе. Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение № 1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2020 год по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение № 2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2020 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджета»;
- приложение № 3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2020 год в ведомственной структуре расходов бюджета»;
- приложение № 4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельского поселения Болчары за 2020 год».

Согласно п.34.2 ст.34 раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2020 год представлены:

- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;
- сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ;
- пояснительная записка.

Контрольно-счетная палата отмечает, содержание пунктов 34.2. ст.34 и 35.11. ст.35 главы V Положения о бюджетном процессе в части предоставления документов одновременно с годовым отчетом дублируется.

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), п.35.2., п. 35.10. ст.35 раздела V Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2020 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату не позднее 1 апреля, что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.33.2. ст.33 раздела V Положения о бюджетном процессе.

КСП обращает внимание, Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары» не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и бюджетному законодательству.

1. Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Болчары¹ являются:

- Глава сельского поселения Болчары;
- Совет депутатов сельского поселения Болчары;
- органы муниципального финансового контроля;
- администрация сельского поселения Болчары;
- финансовый орган;
- главные распорядители средств бюджета поселения;
- главные администраторы доходов бюджета поселения;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета поселения;
- получатели средств бюджета поселения.

Финансовым органом муниципального образования сельское поселение Болчары является отдел по экономике и финансам администрации сельского поселения Болчары (п. 9.1. статьи 9 Положения о бюджетном процессе.).

Согласно решению Совета депутатов сельского поселения Болчары от 19 декабря 2019 года №92 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» главными администраторами доходов бюджета сельского поселения Болчары определены:

- Администрация сельского поселения Болчары;
- 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 Болчары.

Получатели бюджетных средств бюджета сельского поселения в 2020 году:

- Администрация сельского поселения Болчары; (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение «СЦК» с. Болчары;
- Муниципальное казенное учреждение "Административно-хозяйственная служба" (далее - МКУ «АХС»).

2. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2020 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2020 год утверждены решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 19.12.2019 года №92 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее по тексту - решение СД от 19.12.2019г. №92) с объемом доходов 49 139,11 тыс. рублей, объемом расходов 49 139,11 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

¹ Раздел 2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары, решение Совета депутатов от 24.04.2019 №33 (с изменениями)

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 28.12.2020 года №173 (далее по тексту – решение СД от 28.12.2020г. №173) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 62 882,99 тыс. рублей, по расходам в сумме 67 376,10 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 4 493,11 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +28,0%, по расходам: +37,1%.

КСП обращает внимание, при корректировке в течение года объемов средств по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, дорожному фонду, межбюджетным трансфертам, полученным из бюджета района и передаваемым в бюджет района по 2020 году, объему муниципального долга, текстовая часть решения в части уточнения данных объемов средств внесению изменений не подвергалась, что не соответствует требованиям главы 14 и 21 БК РФ. Объем муниципального долга является расчетной величиной и подлежит корректировке при изменении объемов составляющих.

Кроме того, приложения к решению СД от 28.12.2020г. №173 не в полной мере соответствуют Приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) в части наименования кодов бюджетной классификации и отсутствия группировочных кодов.

Анализ соотношения первоначально и окончательно утвержденных решением о бюджете, а также фактически исполненных бюджетных назначений за 2020 год представлен в таблице 1:

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 19.12.2019г. №92	49 139,11	49 139,11	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	13 743,88	18 236,99	-4 493,11
- за счет безвозмездных поступлений	10 457,70	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	3 286,18	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 28.12.2020г. №173)	62 882,99	67 376,10	-4 493,11
Исполнено	60 612,38	63 850,86	-3 238,48
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	11 473,27 23,35%	14 711,75 29,94%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	-2 270,61 -3,61%	-3 525,24 -5,23%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 60 612,38 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 2 270,61 тыс. рублей или на 3,6%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2020 год составило 63 850,86 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 28.12.2020г. №173 на 3 525,24 тыс. рублей или на 5,2%.

Бюджет поселения по итогам 2020 года исполнен с дефицитом в сумме 3 238,48 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2020 год в объеме 4 493,11 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2020г.).

В 2020 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 2 898,59 тыс. рублей и 387,59 тыс. рублей соответственно;
- увеличения дотаций на 2 766,67 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на 22,36 тыс. рублей;

- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 6 998,67 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на 670,00 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета сельского поселения за 2020 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2018-2019 годах) отражен в таблице 2:

(тыс. рублей)

Наименование	2018 год касс. исп.	2019 год касс. исп.	2020 год касс. исп.	Отклонение 2020/2019	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	72 960,14	66 435,18	60 612,38	-5 822,80	-8,76
налоговые и неналоговые	20 909,99	24 093,80	24 764,51	670,71	2,78
безвозмездные перечисления	52 050,15	42 341,38	35 847,87	-6 493,51	-15,34
Расходы	71 067,98	65 684,50	63 850,86	-1 833,64	-2,79
Дефицит (-), профицит (+)	1 892,16	750,68	-3 238,48	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется отрицательной динамикой к 2018 – 2019 годам: темп снижения полученных доходов составляет 16,9% и 8,8% соответственно по годам; исполненных расходов – 10,2% и 2,8% соответственно.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2020 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 60 612,38 тыс. рублей, или 96,4% от уточненного объема бюджетных назначений 62 882,99 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшился на 5 822,80 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета поселения за 2020 год представлена в таблице 3:

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	49 139,11	62 882,99	60 612,38	96,39	123,35
Налоговые доходы	22 309,91	25 208,50	22 901,18	90,85	102,65
Доля в структуре доходов, %	45,40	40,09	37,78	-	-
Неналоговые доходы	1 437,52	1 825,11	1 863,33	102,09	129,62
Доля в структуре доходов, %	2,93	2,90	3,08	-	-
Безвозмездные поступления	25 391,68	35 849,38	35 847,87	100,00	141,18
Доля в структуре доходов, %	51,67	57,01	59,14	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 45,4% и 2,9% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2020 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 37,8%. Доля неналоговых доходов увеличилась до 3,1%, доля безвозмездных поступлений - с 51,7% до 59,1% (на 7,4%), при этом в абсолютном значении увеличение объемов поступлений доходов по всем составляющим группам доходов в бюджет поселения.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в объеме 62 882,99 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 27 033,61 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 35 849,38 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 28.12.2020г. №173.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2021 года основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2020 году (62,7%)

обеспечена главным администратором доходов – Администрацией сельского поселения Болчары (38 006,60 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 5 046,03 тыс. рублей (8,3%), Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 17 559,75 тыс. рублей (29,0%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений установлено по всем главным администраторам бюджетных средств, в т.ч. общий объем неисполнения прогнозных значений по доходам, главными администраторами которых являются территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, составил 2 308,12 тыс. рублей (утв. – 24 913,90 тыс. рублей; исп. – 22 605,78 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 23 747,43 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 28.12.2020г. №173) составил 27 033,61 тыс. рублей или с ростом на 13,8% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2020 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 1 017,08 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2020 год в сумме 24 764,51 тыс. рублей, что составляет 91,6% от уточненного плана 2020 года и 102,8% от фактического поступления за 2019 год (рост на 670,71 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2019 году налоговых и неналоговых доходов на 1 302,56 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц – на 959,18 тыс. рублей; государственной пошлины – на 87,19 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 97,71 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 157,40 тыс. рублей; доходов от продажи активов – на 1,08 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2019 годом по отдельным видам налогов отмечается отрицательная динамика: по налогу на совокупный доход уменьшение на 66,73 тыс. рублей; налогам на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) – на 451,93 тыс. рублей; налогам на имущество – на 83,19 тыс. рублей; штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 30,00 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2019 год доля налоговых доходов выросла на 4,0%, неналоговых доходов - на 0,6%.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2020 год приведен в таблице №4 (в сравнении с данными за 2019 год):

п/группа	Наименование доходов	2019 год, исполнено	2020 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2019 году	к 2020 году	2019 год	2020 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.:	24 093,80	23 747,43	27 033,61	24 764,51	-2 269,10	102,8	91,6	36,3	40,9
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	22 456,66	22 309,91	25 208,50	22 901,18	-2 307,32	102,0	90,9	33,8	37,8

(тыс. рублей)

1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	15 806,06	15 800,00	19 709,47	16 765,24	-2 944,23	106,1	85,1	23,8	27,7
	Налог на доходы физических лиц	15 806,06	15 800,00	19 709,47	16 765,24	-2 944,23	106,1	85,1	23,8	27,7
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 497,96	5 520,99	4 365,51	5 046,03	680,52	91,8	115,6	8,3	8,3
1 05	Налоги на совокупный доход	282,60	290,00	265,46	215,87	-49,59	76,4	81,3	0,4	0,4
1 06	Налоги на имущество	661,83	548,92	573,46	578,64	5,18	87,4	100,9	1,0	0,9
1 08	Государственная пошлина	208,21	150,00	294,60	295,40	0,80	141,9	100,3	0,3	0,5
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	1 637,14	1 437,52	1 825,11	1 863,33	38,22	113,8	102,1	2,5	3,1
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 174,77	1 085,00	1 293,95	1 332,17	38,22	113,4	103,0	1,8	2,2
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	431,89	352,52	529,60	529,60	0,00	122,6	100,0	0,7	0,9
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,48	0,00	1,56	1,56	0,00	В 3,2 раза	100,0	-	-
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 4 подгрупп, по 2 подгруппам доходов неисполнение плана, по 2 подгруппам исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2020 год по-прежнему являются: налог на доходы физических лиц (67,7%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (20,4%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (5,4%).

Налоговые доходы за 2020 год исполнены в сумме 22 901,18 тыс. рублей (ф. 0503117) при прогнозном значении в сумме 25 208,50 тыс. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений на 2 307,32 тыс. рублей или на 9,1% и больше на 591,27 тыс. рублей или 102,7% первоначально утвержденных ассигнований на 2020 год.

К уровню 2019 года поступление налоговых доходов увеличилось на 444,52 тыс. рублей или на 2,0%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** – 73,2% (16 765,24 тыс. рублей или 85,1% от плана 19 709,47 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 5 046,03 тыс. рублей (115,6% от плана 4 365,51 тыс. рублей) **и налогу на имущество** – 578,64 тыс. рублей (100,9% от плана 573,46 тыс. рублей) занимают 22,0% и 2,5% соответственно. Неисполнение плановых назначений 2020 года по НДФЛ составило 2 944,23 тыс. рублей

(14,9%). По акцизам и налогу на имущество перевыполнение составило 685,70 тыс. рублей или 13,9%.

Поступления по **земельному налогу** составили 194,05 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых доходов 0,8%) или 100,2% от плановых назначений 193,73 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 0,32 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2019 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на 27,83 тыс. рублей или на 12,5%, из них: увеличение земельного налога с организаций на 1,84 тыс. рублей или 2,8% (для справки: в 2019 году – 65,73 тыс. рублей, в 2020 году – 67,57 тыс. рублей), уменьшение земельного налога с физических лиц – на 29,67 тыс. рублей или на 19,0% (для справки: в 2019 году поступило 156,15 тыс. рублей, в 2020 году – 126,48 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 322,14 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых доходов 1,4%) или 101,1% от планового показателя 318,59 тыс. рублей, перевыполнение – 3,55 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 117,81 тыс. рублей или на 26,8% (для справки: в 2019 году поступило 439,95 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2020 год составили:

- налог на совокупный доход (в т.ч. единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности) в сумме 215,87 тыс. рублей (81,3% от плана 265,46), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 1,0%. Снижение показателей по сравнению с 2019 годом (справочно: поступило в 2019 году – 282,60 тыс. рублей) составляет 18,7%;

- транспортный налог в объеме 62,45 тыс. рублей (0,3% в структуре налоговых доходов) или 102,1% от плана 61,14 тыс. рублей. В 2019 году поступления по данному виду налога отсутствовали;

- государственная пошлина в сумме 295,40 тыс. рублей (100,3% от плана 294,60 тыс. рублей), что составляет 1,3% в структуре налоговых доходов и на 41,9% выше показателей 2019 года.

Неналоговые доходы

В 2020 году неналоговые доходы поступили в сумме 1 863,33 тыс. рублей или 102,1% от уточненных прогнозных значений 1 825,11 тыс. рублей, что соответствует 3,1% от общего объема доходов бюджета поселения. Исполнение составило 129,6% (на 425,81 тыс. рублей больше) от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 437,52 тыс. рублей.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2020 год: 71,5% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 28,4% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 0,1% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление неналоговых доходов в 2020 году сложилось выше уровня 2019 года на 226,19 тыс. рублей или на 13,8%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 529,60 тыс. рублей (100,0% от плана 529,60 тыс. рублей), что составляет 122,6% к уровню 2019 года. Рост сложился по доходам от компенсации затрат бюджета поселения на 268,07 тыс. рублей (справочно: в 2019 году поступило 102,48 тыс. рублей), по доходам от оказания платных услуг снижение на 170,36 тыс. рублей (справочно: в 2019 году поступило 329,41 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 1 332,17 тыс. рублей или 103,0% от уточненного плана 1 293,95 тыс. рублей, что выше показателей 2019 года на 13,4%.

Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 553,78 тыс. рублей (29,7% в структуре неналоговых доходов) или 98,1% от плана 564,65 тыс. рублей, что выше показателей 2019 года (452,11 тыс. рублей) на 101,67 тыс. рублей (на 22,5%);

- *доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли* в сумме 0,25 тыс. рублей или 100,0% от плана 0,25 тыс. рублей (в 2019 году поступления отсутствовали);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 778,14 тыс. рублей (41,8% в структуре неналоговых доходов) или 106,7% к плану 729,05 тыс. рублей, что больше показателей 2019 года (722,66 тыс. рублей) на 55,48 тыс. рублей или на 7,8%.

Поступления по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* (земельных участков) составили 1,56 тыс. рублей (100,0% от плана 1,56 тыс. рублей), что выше показателей 2019 года на 1,08 тыс. рублей.

Поступления в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2020 году отсутствуют.

Безвозмездные поступления

За 2020 год их поступление составило 35 847,87 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 35 849,38 тыс. рублей и 141,2% от первоначального плана 2020 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений уменьшился на 6 493,51 тыс. рублей или на 15,3%.

Структура безвозмездных поступлений по подгруппам за 2020 год приведена в таблице №5 (в т.ч. в сравнении с данными за 2019 год):

п/группа	Наименование доходов	2019 год, исполнено	2020 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2019 году	к 2020 году	2019 год	2020 год
			Утвержденный	Уточненный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	42 341,38	25 391,68	35 849,38	35 847,87	-1,51	84,7	100,0	63,7	59,1
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	41 412,65	25 391,68	35 179,38	35 177,87	-1,51	84,9	100,0	62,3	58,0
2 02	Дотации	22 261,00	17 824,40	20 591,07	20 591,07	0,00	92,5	100,0	33,5	34,0
	Субвенции	299,21	294,54	316,90	316,90	0,00	105,9	100,0	0,4	0,5
	Иные межбюджетные трансферты	18 852,44	7 272,74	14 271,41	14 269,90	-1,51	75,7	100,0	28,4	23,5
2 07	Прочие безвозмездные поступления	928,73	0,00	670,00	670,00	0,00	72,14	100,0	1,4	1,1

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (98,1%), из них: дотации – 57,4%; иные межбюджетные трансферты – 39,8%; субвенции – 0,9%. Прочие безвозмездные поступления составляют 1,9%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшились в 2020 году по сравнению с прошлым годом на 6 234,78 тыс. рублей, в относительной

величине – на 15,1% и поступили в сумме 35 177,87 тыс. рублей (100,0% от плана 35 179,38 тыс. рублей):

- *дотации* поступили в сумме 20 591,07 тыс. рублей (100,0% от плана 20 591,07 тыс. рублей), что на 7,5% или на 1 669,93 тыс. рублей меньше объёма 2019 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 11 786,50 тыс. рублей (100,0% от плана), что меньше уровня 2019 года (16 941,00 тыс. рублей) на 5 154,50 тыс. рублей (на 30,4%); дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 8 674,57 тыс. рублей (100,0% от плана 8 674,57 тыс. рублей) или на 3 354,57 тыс. рублей больше показателей 2019 года (5 320,00 тыс. рублей); прочие дотации – 130,00 тыс. рублей или 100,0% от плана (в 2019 году данные поступления отсутствуют). Доля дотаций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 58,5%;

- *иные межбюджетные трансферты* поступили в бюджет поселения в размере 14 269,90 или 100,0% от плановых назначений 14 271,41 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений незначительно и составило 1,51 тыс. рублей. Уменьшение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2019 года составило 4 582,54 тыс. рублей или 24,3% в основном за счет поступлений межбюджетных трансфертов на повышение оплаты труда работникам учреждений культуры, реализацию полномочий в области ЖКХ в меньшем объеме, чем в 2019 году. Доля иных межбюджетных трансфертов в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 40,6%;

- *субвенции* поступили в объеме 316,90 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 5,9% (на 17,69 тыс. рублей) выше показателей 2019 года в связи с увеличением объемов поступлений на осуществление первичного воинского учета и выполнение передаваемых полномочий субъектов ХМАО–Югры. Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 0,9%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет поселения поступили в сумме 670,00 тыс. рублей или 100,0% от плана 670,00 тыс. рублей. Согласно форме 0503160 годового отчета данные поступления от НК ООО "Газпромнефть "ХАНТОС" (приобретение ОС для МКУ "СЦК" с. Болчары - военных, гимнастических костюмов, манекенов, участие в фестивале – 420,00 тыс. рублей; приобретение новогодней иллюминации – 250,00 тыс. рублей).

4. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Объем расходов бюджета поселения, установленный проектом решения составил 67 376,10 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете в редакции от 28.12.2020г. №173.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2020 год составило 63 850,86 тыс. рублей или 94,8% от плановых назначений (для справки: процент исполнения в 2018 году – 94,6%, в 2019 году – 94,0%). Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2020 год сложился в размере 3 525,24 тыс. рублей или 5,2% от утвержденного объема.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета сельского поселения Болчары за 2020 год ф. № 0503117 по состоянию на 01.01.2021г.

Расходы бюджета поселения за 2020 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице №6:

(тыс. рублей)

Код	Наименование вида	Решение СД	Решение СД	Кассовое	Результат	Удельн
-----	-------------------	------------	------------	----------	-----------	--------

раз-ла	расходов	от 19.12.2019г. №92	28.12.2020г. №173	исполнен ие за 2020г				ый вес по кассе, (%)
					%	(+, -)		
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	8=4-3	9
	Всего расходов, в том числе:	49 139,11	67 376,10	63 850,86	94,8	-3 525,24	18 236,99	100,00
0100	Общегосударственные вопросы	21 751,96	29 100,96	27 907,36	95,90	-1 193,60	7 349,00	43,71
0200	Национальная оборона	219,00	232,69	232,69	100,0	0,00	13,69	0,36
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	135,62	170,10	170,10	100,0	0,00	34,48	0,26
0400	Национальная экономика	6 314,99	8 414,04	7 698,25	91,5	-715,79	2 099,05	12,06
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	4 832,14	12 086,72	12 007,83	99,4	-78,89	7 254,58	18,81
0700	Образование	733,47	484,11	484,11	100,0	0,00	-249,36	0,76
0800	Культура, кинематография	14 742,72	16 516,67	15 047,24	91,1	-1 469,43	1 773,95	23,57
1000	Социальная политика	374,21	335,81	303,28	90,3	-32,53	-38,40	0,47
1100	Физическая культура и спорт	35,00	35,00	0,00	-	-35,00	-	-

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2020 год скорректированы в целом в сторону увеличения на 18 236,99 тыс. рублей, за исключением разделов «Образование» (0700) и «Социальная политика» (1000). Уменьшение по данным разделам составило 287,76 тыс. рублей или 26,0%.

Исполнение бюджета поселения по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Образование» составило 100,0 процентов, по разделам «Общегосударственные вопросы», «Социальная политика», «Культура, кинематография», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика» - от 90,3 процента до 99,4 процента от плановых назначений. По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение отсутствует.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения в 2020 году составляют расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 43,7%, «Культура, кинематография» - 23,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 18,8% и «Национальная экономика» - 12,1%.

По сравнению с 2019 годом расходы бюджета поселения в 2020 году в целом уменьшились на 1 833,64 тыс. рублей или на 2,8%.

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2020 год (в сравнении с предшествующим периодом) по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в приложении к настоящему заключению.

Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых и непрограммных расходов.

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

Согласно утвержденному перечню муниципальных программ (постановление администрации сельского поселения Болчары от 08 ноября 2019г. №152 "О перечне муниципальных программ сельского поселения Болчары" (с изменения)) на территории поселения утверждено 10 муниципальных программ.

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 19.12.2019 №92 о бюджете (в редакции от 28.12.2020 №173), программно-целевые расходы составляли 67 191,43 тыс. рублей или 99,73% (по 9 программам), непрограммные расходы – 184,67 тыс. рублей или 0,27%.

По отношению к программным расходам 2019 года в 2020 году целевые расходы выросли на 14 417,04 тыс. рублей.

Таблица 7. Исполнение расходов поселения за 2020 год в рамках муниципальных программ.

(Тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	КЦ СР	Исполнение 2019 г.	Утвержденные БА на 2020г.	Исполнение 2020 г.	Отклонения утв. БА от исполнения за 2020	Доля в общ. Объеме средств 2020г %	Отклонения исполнения 2020г. к 2019г
Муниципальная программа "Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности, профилактика правонарушений в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	01.	51,67	94,56	94,56	0,00	0,15	42,89
Молодёжь сельского поселения Болчары на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года	02.	102,48			0,00	0,00	-102,48
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года»	02.		371,71	320,03	51,68	0,50	320,03
Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	03.	9 707,93	16 516,67	15 047,24	1 469,43	23,58	5 339,31
Муниципальная программа "Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года".	04.	6 992,74	6 893,86	6 273,45	620,41	9,83	-719,29
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	05.	1 553,85	10 145,67	10 094,88	50,79	15,82	8 541,03
Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года»	06.	0,00	303,03	303,03	0,00	0,47	303,03
Муниципальная программа «Капитальный ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	08.	483,77	1 203,65	1 176,30	27,35	1,84	692,53

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года»	09.	105,25	104,51	0,74	0,16	104,51
Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 г	10	31 557,03	30 406,77	1 150,26	47,64	30 406,77
Итого		18 892,45	67 191,43	63 820,77	3 370,66	100,00
						44 928,32

Кассовое исполнение программных расходов на 01.01.2021 года составило 63 820,77 тыс. рублей или 94,98 % от плановых назначений.

Основную долю в программных расходах 30 406,77 тыс. рублей или 47,64 % занимает программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 г». Цель программы «Осуществление возложенных на администрацию сельского поселения Болчары полномочий по решению вопросов местного значения и переданных в установленном порядке отдельных государственных полномочий». Значительная часть расходов 17 132,99 тыс. рублей приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы», по которому 12 885,57 тыс. рублей относится на содержание муниципального казенного учреждения МКУ «Административно – хозяйственная служба». В рамках данной программы проходят расходы по реализации переданных государственных полномочий и финансирование переданных полномочий поселения на уровень района. Муниципальная программа состоит из двух подпрограмм: 1 «Осуществление деятельности администрации сельского поселения Болчары» и 2 «Укрепление материально – технической базы». *Фактически в бюджете поселения все расходы запланированы и проходили по основному мероприятию «Расходы на реализацию мероприятий по организации деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года» (1000100000).*

Расходы по программе «Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года» в бюджете составляют 15047,24 тыс. рублей или 23,6%. По отношению к 2019 году расходы выросли на 5 339,31 тыс. рублей. В рамках программы проходят расходы за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета района в сумме 3 632,47 тыс. рублей, из них на проведение ремонта в сумме 500,0 тыс. рублей и на исполнение целевых показателей по повышению оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в сумме 3 093,56 тыс. рублей.

В нарушение аб.1 пункта 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете на 11,52 тыс. рублей превышает объем финансирования программы, утвержденный муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования (Постановление администрации поселения от 04.08.2020г. №112).

Расходы по муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года» в бюджете составили 15,8% или 10 094,88 тыс. рублей. По отношению к 2019 году расходы в этом направлении выросли на 8 541,03 тыс. рублей. Согласно последней редакции программы (постановление администрации от 31.08.2020г №118) программа состоит из четырех основных мероприятий. Объем финансирования предусмотрен только по основному мероприятию «Прочее благоустройство» в объеме 10 042,386 тыс. рублей. Фактически в решении о бюджете финансирование проходит по основным мероприятиям, не предусмотренным программой, в т.ч. «Расходы на комплексное благоустройство и

озеленение сельского поселения Болчары, обеспечение санитарно-эпидемиологической и экологической безопасности населения», «Расходы, направленные на реализацию проектов инициативного бюджетирования в 2020 году» и т.п. Кроме того, по программе за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района, предоставленных в рамках муниципальной программы Кондинского района «Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2022 годы», проходят расходы на реализацию мероприятий, направленных на благоустройство общественных и дворовых территорий поселения в сумме 7 500,00 тыс. рублей и расходы в сумме 1 474,38 тыс. рублей, направленные на комплексное планирование и обустройство общественных пространств д. Кама.

В нарушение аб.1 пункта 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете на 103,27 тыс. рублей превышает объем финансирования программы, утвержденный муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования (Постановление администрации поселения от 31.08.2020г. №118).

Муниципальная программа «Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года» в бюджете поселения занимает 9,8% от общего объема целевых расходов или 6 273,45 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов по программе составило 91% от утвержденного бюджета (6 893,86 тыс. рублей). Расходы по программе проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», по отношению к 2019 году расходы сократились на 719,29 тыс. рублей. За счет межбюджетных трансфертов из бюджета района, предоставленных на ремонт и содержание автомобильных дорог, проведены расходы в сумме 378,91 тыс. рублей, направленные на устройство дорожного ограждения в с. Болчары. Муниципальной программой не предусмотрено мероприятие по устройству дорожного ограждения.

По итогам анализа муниципальных программ установлено:

1. *Наименования кодов целевых статей расходов в отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) не соответствуют наименованиям кодов целевых статей расходов, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете.*

2. *Кодирование бюджетных ассигнований по муниципальным программам осуществлено в нарушении пункта 31 приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".*

3. *В нарушение аб.4 пункта 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы не приводятся в соответствие с решением о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.*

4. *В нарушение аб.1 пункта 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете превышает объем финансирования программы, утвержденный муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Кроме того, в нарушение указанного пункта, наименование кодов целевых статей расходов на обеспечение реализации муниципальных программ (в т.ч. наименование подпрограмм, основных мероприятий), утвержденных решением о бюджете, а также указанные в форме 0503117 не соответствует наименованию, утвержденному муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования (муниципальной программой).*

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов (ВР).

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

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

(тыс. рублей)						
Наименование	КВР	Исполнение 2019 год	Уточненный бюджет на 2020 год	Исполнение 2020 год	Доля в общ. объеме средств 2020г %	Отклонения исполнения 2020г. к 2019г
Фонд оплаты труда учреждений	111	19 088,20	20 010,68	19 990,33	31,31	902,13
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	335,70	4,83	2,12	0,00	-333,58
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	5 577,01	6 008,27	5 249,37	8,22	-327,64
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	7 567,60	8 336,60	8 336,60	13,06	769,00
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	141,31	89,17	85,91	0,13	-55,40
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	56,08	94,71	88,71	0,14	32,63
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 227,28	2 635,38	2 369,02	3,71	141,74
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	439,95	493,22	419,60	0,66	-20,35
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	402,62	1 203,65	1 176,30	1,84	773,68
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	17 298,31	26 177,18	24 059,38	37,68	6 761,07
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	371,65	335,81	303,28	0,47	-68,37
Иные межбюджетные трансферты	540	9 324,88	1 138,90	1 138,90	1,78	-8 185,98
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	15,30			0,00	-15,30
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1 725,74	540,00	490,13	0,77	-1 235,61
Уплата прочих налогов, сборов	852	9,34	26,38	21,86	0,03	12,52

Уплата иных платежей	853	450,81	131,32	119,35	0,19	-331,46
Резервные средства	870	0,00	150,00		0,00	0,00
Специальные расходы	880	652,72			0,00	-652,72
Итого		65 684,50	67 376,10	63 850,86	100,00	-1 833,64

Как видно из таблицы, в структуре ВР основной объем расходов 36 122,06 тыс. рублей или 56,6% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов относится к расходам на оплату труда учреждений 25 241,82 тыс. рублей (КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»). По отношению к данным исполнения бюджета за 2019 год расходы по этому направлению выросли на 240,91 тыс. рублей. Рост расходов приходится только на фонд оплаты труда.

Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 705,14 тыс. рублей, из них 573,1 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов. По отношению к данным 2019 года расходы сократились на 160,78 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в 2020 году составили 10 880,4 тыс. рублей или 17,0%. По отношению к данным исполнения бюджета за 2019 год расходы выросли на 887,97 тыс. рублей. Норматив на содержание органов местного самоуправления, утвержденный приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 29.07.2019. N 88-о составляет 16 215,6 тыс. рублей, фактические расходы на содержание органов местного самоуправления составили 10 483,21 тыс. рублей (без учета расходов на содержание органов местного самоуправления, производимых за счет субвенций, а также за счет средств местных бюджетов, возникающих при выполнении полномочий).

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по КВР 240 составили 25 655,28 тыс. рублей или 40,2 % в общем объеме расходов. По отношению к данным 2019 года расходы выросли на 7 514,40 тыс. рублей. Значительная часть расходов по КВР 240 приходится на подразделы: 0503 «Благоустройство» - 10 397,941 и 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 6 273,45 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» сократились на 8 185,98 тыс. рублей и составляют 1 138,90 тыс. рублей или 1,84%. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Болчары органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 14.11.2018г. №8 /2019-2021/ (с изменениями). Расходы на администрирование переданных полномочий составили 654,8 тыс. рублей и расходы по переданным полномочиям в области молодежной политики 484,11 тыс. рублей.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения

Пунктом 9 решения СД от 19.12.2019г. №92 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2020 год в сумме 150,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

В соответствии с п.34.2. ст.34 раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда поселения (далее по тексту - резервный фонд).

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда остаток плановых назначений резервного фонда по состоянию на 01.01.2021г. составил 150,00 тыс. рублей (подраздел 0111 «Резервные фонды» КВР 870).

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Решением Совета депутатов от 26.05.2014г. №48 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Болчары» (с изменениями от 10.12.2019г. №91) утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Болчары (далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно информации, представленной администрацией сельского поселения одновременно с отчетом об исполнении за 2020 год в форме отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Болчары за 2020 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2020 год утверждены в равных суммах – 6 893,85 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 4 365,51 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 1 860,29 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2020 года;
- 228,00 тыс. рублей – государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления поселения специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты поселений;
- 61,14 тыс. рублей – транспортный налог;
- 378,91 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района (на ремонт и содержание автомобильных дорог).

Поступления в ДФ за 2020 год составили 7 575,68 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 5 046,03 тыс. рублей, 2) гос.пошлина за выдачу разрешения – 228,00 тыс. рублей (п.п.2.1.6. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ); 3) остатки средств ДФ на 01.01.2020г. – 1 860,29 тыс. рублей; 4) транспортный налог – 62,45 тыс. рублей; 5) межбюджетные трансферты из бюджета района – 378,91 тыс. рублей.

Главой 2 «Источники формирования дорожного фонда» Порядка ДФ установлены источники формирования дорожного фонда поселения, одними из которых являются поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты поселений (п.п.2.1.6. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ). *Администрацией поселения в нарушении аб.2 пункта 5 статьи 179.4² Бюджетного Кодекса средства по указанному источнику приняты не в полном объеме – 228,00 тыс. рублей, когда в свою очередь фактическое поступление составило 230,40 тыс. рублей при плане 230,40 тыс. рублей (отклонение составило 2,4 тыс. рублей).*

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 6 273,45 тыс. рублей (в т.ч. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района – 378,91 тыс. рублей (устройство дорожного ограждения)) или на 91,0% от плана 6 893,85 тыс. рублей. Направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог. Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию о направлении расходов в части содержания дорог (содержание внутрипоселковых дорог, уличное освещение, строительство тротуаров, устройство дорожного ограждения).

² Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования.

Обращаем внимание, что расходы на строительство (устройство) тротуаров осуществляются в случае включения в состав дороги (паспорт дороги) данных объектов (тротуаров), учитывая при этом Классификацию работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденную Приказом Министерства транспорта РФ от 16 ноября 2012 г. N 402.

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (с учетом полученных доходов) по состоянию на 01.01.2021г. составил 1 320,23 тыс. рублей.

С учетом норм ст.179.4 БК РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

Обращаем внимание, содержание пунктов Порядка ДФ противоречит между собой (п.2.1.2. и п.2.1.1 главы 2 Порядка ДФ).

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

Первоначально на 2020 год утвержден сбалансированный бюджет сельского поселения. В окончательной редакции (решение СД от 28.12.2020г. №173) бюджет утвержден с дефицитом 4 493,11 тыс. рублей, источниками финансирования которого в 2020 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 2020 год (ф.0503117), бюджет исполнен с дефицитом в объеме 3 238,48 тыс. рублей. Остаток средств бюджета на 01.01.2021 года составил 1 254,63 тыс. рублей.

6. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой отчетности

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

Администрация сельского поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования сельского поселения Болчары, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с Инструкцией 191-н бюджетная отчетность формируется единым комплектом согласно пунктам 11.1 и 11.2 Инструкции 191-н. Согласно выше указанных пунктов в состав бюджетной отчетности финансового органа включаются следующие формы отчетов:

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

- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160).

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией № 191н порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

В общем и целом представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2021 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. По данным комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования сп. Болчары за 2020 год сдана своевременно и в полном объеме.

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 103 146,03 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета по данным ф. 0503117 составили 60 612,38 тыс. рублей.

Таблица 9. Анализ доходной части бюджета поселения за 2020 год

(руб.)

Наименование	Код КОСГУ	Фактически начисленные По данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Разница
Налоговые доходы	110	22 952 845,49	22 901 178,09	-51 667,40
Доходы от собственности	120	1 500 066,01	1 332 168,92	-167 897,09
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	529 603,05	529 603,05	0,00
Суммы принудительного изъятия	140	0,00	0,00	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	35 847 870,65	35 847 870,65	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	35 177 870,65	35 177 870,65	0,00
поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	155	670 000,00	670 000,00	0,00
Доходы от операций с активами	170	-13 126 354,90	1 562,37	-13 127 917,27
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	55 441 999,19	0,00	55 441 999,19
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	195	54 009 639,52	0,00	54 009 639,52
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	197	1 432 359,67	0,00	1 432 359,67
Итого		103 146 029,49	60 612 383,08	-42 533 646,41

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 42 533,65 тыс. рублей обусловлены следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 51,67 тыс. рублей связано с наличием задолженности прошлых лет;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 167,9 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом за предшествующий период;

- по доходам от операций с активами (код 170) отклонение в сумме 13 127,92 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета. Основная сумма 13 097,74 тыс. рублей приходится на списание с баланса остаточной стоимости жилого фонда (10 квартир);

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 55 442,00 тыс. рублей, из них 54 009,64 тыс. рублей безвозмездное поступление из бюджета Кондинского района и 1 432,36 тыс. рублей поступление жилых помещений (3 квартиры). Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствуют справкам консолидированных расчетов (форма 0503125).

Подробная информация предоставлена в пояснительной записке (форма 0503160).

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

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») *валюта Баланса* на конец отчетного периода составила 414 345,68 тыс. рублей, по сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 47 229,71 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021г. сельское поселение Болчары имеет нефинансовые активы в сумме 365 017,57 тыс. рублей, финансовые активы в размере 49 328,12 тыс. рублей и обязательства в размере 44 348,97 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный год выросли на 24 620,23 тыс. рублей.

Остаточная стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления поселения на 01.01.2021 года сложилась в сумме 4 031,16 тыс. рублей. По отношению к данным 2019 года стоимость активов сократилась на 70 306,97 тыс. рублей. В течение года поступило имущество на сумму 5 188,39 тыс. рублей, из них 2 614,93 тыс. рублей транспортное средство. Выбыло имущество в течение 2020 года на сумму 182 432,86 тыс. рублей, из них 179 463,25 тыс. рублей по категории «Нежилое помещение (здание сооружение)», в том числе 180 063,25 тыс. рублей передано безвозмездно. Амортизация основных средств на 01.01.2021 года составила 23 664,73 тыс. рублей.

Балансовая стоимость *имущества казны* (счет 010800000) на 01.01.2021 года составила 552 329,3 тыс. рублей, что на 221 804,96 тыс. рублей больше по отношению к данным на 01.01.2020 года. Согласно форме 0503168 (к) в течение года в казну поступило имущество на сумму 237 690,57 тыс. рублей, из них 205 866,02 тыс. рублей недвижимое имущество. Выбыло имущество казны на сумму 15 885,60 тыс. рублей (недвижимое имущество). Амортизация имущества казны на конец года составляет 193 292,47 тыс. рублей

Балансовая стоимость произведенных активов на 01.01.2021 года осталась на уровне 2019 года и составила 674,3 тыс. рублей.

Вложения в нефинансовые активы недвижимого имущества (счет 010600000) на конец отчетного периода отсутствует.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2021г. составляют 993,22 тыс. рублей, что на 427,56 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы». *Следует отметить, что в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не выделено в отдельной графе сумма имущества, полученного (переданного) безвозмездно, в то время как в форме 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» фигурируют доходы, полученные по коду 190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления».*

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) по отношению к данным на начало года выросли на 22 609,48 тыс. рублей, значительная доля роста приходится на дебиторскую задолженность по доходам.

По отношению к данным на начало года дебиторская задолженность по доходам выросла на 25 707,27 тыс. рублей. Основной рост 25 649,92 тыс. рублей приходится на доходы по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера (счет 205.51). Рост дебиторской задолженности связан с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам планового периода 2021-2023гг.³

В структуре финансовых активов финансовые вложения в иные формы участия в капитале по отношению к 2019 году не изменились 5 878,6 тыс. рублей, данные подтверждаются сведениями о финансовых вложениях ф. 0503171.

Остаток *денежных средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства* (счет 020200000) по состоянию на 01.01.2021г. составил 1 254,63 тыс. рублей, что на 3 238,48 тыс. рублей меньше данных на начало года. Все остатки подтверждаются ф. 0503178, изменения остатков средств на счетах по учету средств в бюджете отражены в приложении к решению Совета депутатов «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета».

Средства на лицевом счете учреждения в органе казначейства (счет 02011000) на конец года сформированы в сумме 200,12 тыс. рублей (средства во временном распоряжении), что на 129,06 тыс. рублей больше данных на начало года.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021г. составляет 41 994,76 тыс. рублей, что на 25 868,49 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Структура дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

- расчеты по доходам (счет 020500000) составили 41 827,42 тыс. рублей, по отношению к данным на начало года задолженность по доходам выросла на 25 707,27 тыс. рублей. Основной объем дебиторской задолженности 41 059,20 тыс. рублей приходится на безвозмездные денежные поступления текущего характера (счет 205.51). Расчеты по доходам от собственности (0.205.20) на конец года составили 591,82 тыс. рублей из них расчеты по доходам от операционной аренды (0.205.21) 342,18 тыс. рублей и расчеты по иным доходам от собственности 249,64 тыс. рублей. По отношению к данным на начало года задолженность выросла на 85,49 тыс. рублей;
- дебиторская задолженность по выплатам на конец года составила 167,34 тыс. рублей, из них расчеты по выданным авансам (сч.0206000) 167,34 тыс. рублей, что на 161,22 тыс. рублей больше данных на начало года. Переплата по платежам в бюджет в отношении данных на начало года сократилась на 149,59 тыс. рублей.

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

На 01.01.2021г. сумма обязательств (раздел III Баланса) по отношению к данным на начало года увеличилась на 26 446,54 тыс. рублей и составила 44 348,97 тыс. рублей. Значительное увеличение обязательств обусловлено изменением порядка учета доходов². Доходы будущих периодов увеличились на 25 751,7 тыс. рублей и составили на конец года 41 339,31 тыс. рублей. Резервы предстоящих расходов сформировались в объеме 1535,19 тыс. рублей, что на 58,14 тыс. рублей ниже данных на начало года.

Кредиторская задолженность доходам на конец года установлена в сумме 432,56 тыс. рублей, что на 13,07 тыс. рублей меньше данных на начало года.

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) по отношению к прошлому году сократилась на 108,57 тыс. рублей и составила 96,23 тыс. рублей. Большая часть задолженности приходится на коммунальные услуги.

Кредиторская задолженность по платежам в бюджеты на конец года составила 732,83 тыс. рублей, основной объем задолженности 558,68 тыс. рублей приходится на расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии, из них 315,50 тыс. рублей по отрасли «Культура».

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

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2020 год администрации поселения и подведомственных учреждений, а также с данными главных администраторов по доходам. Расхождений, влияющих на финансовый результат не установлено.

7. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2020 год» выявлено следующее:

– Приложение 1 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) в части наименования кодов бюджетной классификации доходов;

– Приложение 3 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями). Отсутствует наименование кодов подразделов расходов бюджета;

– Приложение 4 к проекту решения не в полной мере соответствует приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) в части кодов источников финансирования дефицита бюджета и их наименования.

Контрольно-счетная палата отмечает, пояснительная записка к проекту решения не в полной мере содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей по доходам и расходам за 2020 год в сравнении с показателями 2019 года, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей за 2020 год, в связи, с чем не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях.

В результате экспертизы установлено:

1. Годовой отчет представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.33.2. ст.33 раздела V Положения о бюджетном процессе.

2. В окончательной редакции решением СД от 28.12.2020 года №173 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 62 882,99 тыс. рублей, по расходам в сумме 67 376,10 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 4 493,11 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +28,0%, по расходам: +37,1%.

3. Бюджет поселения за 2020 год исполнен по доходам в сумме 60 612,38 тыс. рублей или 96,4% от уточненного плана 62 882,99 тыс. рублей, по расходам в сумме 63 850,86 тыс. рублей или 94,8% от плана 67 376,10 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 3 238,48 тыс. рублей.

4. Из общей суммы поступивших доходов за 2020 год налоговые поступления составили 37,8% или 22 901,18 тыс. рублей (90,9% от плана 25 208,50 тыс. рублей), неналоговые доходы – 3,1% или 1 863,33 тыс. рублей (102,1% от плана 1 825,11 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 59,1% или 35 847,87 тыс. рублей (100,0% от плана 35 849,38 тыс. рублей).

5. В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 19.12.2019 №92 о бюджете (в редакции от 28.12.2020 №173) программно-целевые расходы составляли 67 191,43 тыс. рублей или 99,73% (по 9 программам), непрограммные расходы – 184,67 тыс. рублей или 0,27%. Кассовое исполнение программных расходов на 01.01.2021 года составило 63 820,77 тыс. рублей или 94,98 % от плановых назначений.

6. Расходы в разрезе муниципальных программ проведены в нарушении статьи 179 БК РФ. Наименование мероприятий в решении о бюджете не соответствует наименованиям мероприятий в утвержденных муниципальных программах. Муниципальные программы не приводятся в соответствие с решением о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу. Кроме того, по двум программам объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ, утвержденный решением о бюджете превышает объем финансирования программ, утвержденный муниципальными правовыми актами местной администрации муниципального образования.

7. Установлены расхождения между кассовым исполнением бюджета по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и проектом решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2020 год». Наименования кодов целевых статей расходов в отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) не соответствуют наименованиям кодов целевых статей расходов, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете.

8. Кодирование бюджетных ассигнований по муниципальным программам осуществлено в нарушении пункта 31 приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

9. Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Болчары» не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и бюджетному законодательству.

10. Проект решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2020 год» не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями).

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

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2021 года, при подготовке бюджетной отчётности и отчёта об исполнении бюджета поселения за 2021 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, а также в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Болчары.

3. Проект решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2020 год» привести в соответствие с учетом замечаний, указанных в разделе 7 заключения и пункта 7 выводов.

Совету депутатов сельского поселения Болчары:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2020 год» принять к рассмотрению после устранения замечаний, указанных в разделе 7 заключения и пункта 7 выводов.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ исполнения запланированных расходов в 2020 году (в т.ч. в сравнении с 2019 годом)

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2019 года	Бюджет 2020 года			% выполнения		
			Первоначаль ный	Уточненн ый	Исполнен ие	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	23 227,41	21 751,96	29 100,96	27 907,36	120,15%	128,30%	95,90%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 586,75	1 672,29	1 660,60	1 628,34	102,62%	97,37%	98,06%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	9,64	6,00	6,00	0,00	x	x	x
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	8 319,78	4 993,78	9 366,74	9 129,28	109,73%	182,81%	97,46%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	652,72	0,00	0,00	0,00	x	x	x
Резервные фонды	0111	0,00	150,00	150,00	0,00	x	x	x
Другие общегосударственные вопросы	0113	12 658,52	14 929,89	17 917,62	17 149,74	135,48%	114,87%	95,71%
Национальная оборона	0200	217,80	219,00	232,69	232,69	106,84%	106,25%	100,00%
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	217,80	219,00	232,69	232,69	106,84%	106,25%	100,00%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	131,59	135,62	170,10	170,10	129,27%	125,42%	100,00%
Органы юстиции	0304	79,92	75,54	75,54	75,54	94,52%	100,00%	100,00%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	51,67	60,08	94,56	94,56	183,01%	157,39%	100,00%
Национальная экономика	0400	8 252,58	6 314,99	8 414,04	7 698,25	93,28%	121,90%	91,49%
Общеэкономические вопросы	0401	865,92	334,08	730,72	705,14	81,43%	В 2,1 раза	96,50%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	0,00	0,00	34,66	30,08	x	x	86,79%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	6 992,74	5 575,91	6 893,85	6 273,45	89,71%	112,51%	91,00%
Связь и информатика	0410	393,92	405,00	754,81	689,58	175,06%	170,27%	91,36%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	14 043,65	4 832,14	12 086,72	12 007,83	85,50%	В 2,5 раза	99,35%
Жилищное хозяйство	0501	483,77	600,00	1 308,91	1 280,81	В 2,6 раза	213,47%	97,85%
Коммунальное хозяйство	0502	8 255,92	3 500,00	0,00	0,00	x	x	x
Благоустройство	0503	5 013,40	403,03	10 448,70	10 397,91	В 2,1 раза	2579,93%	99,51%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	290,56	329,11	329,11	329,11	113,27%	100,00%	100,00%
Охрана окружающей среды	0600	1,49	0,00	0,00	0,00	0,00%	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	1,49	0,00	0,00	0,00	0,00%	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
Образование	0700	593,35	733,47	484,11	484,11	81,59%	66,00%	100,00%
Молодежная политика	0707	593,35	733,47	484,11	484,11	81,59%	66,00%	100,00%
Культура, кинематография	0800	18 809,98	14 742,72	16 516,67	15 047,24	80,00%	102,07%	91,10%
Культура	0801	18 809,98	14 742,72	16 516,67	15 047,24	80,00%	102,07%	91,10%
Социальная политика	1000	371,65	374,21	335,81	303,28	81,60%	81,05%	90,31%
Пенсионное обеспечение	1001	371,65	374,21	335,81	303,28	81,60%	81,05%	90,31%
Физическая культура и спорт	1100	35,00	35,00	35,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Физическая культура	1101	35,00	35,00	35,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
ИТОГО		65 684,50	49 139,11	67 376,10	63 850,86	97,21%	129,94%	94,77%