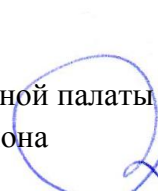


УТВЕРЖДЕНО:  
Председателем  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района  
А. Н. Мельников



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**  
**«Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой за 2022 год»**

пгт. Междуреченский

от 20 марта 2023 года

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты Кондинского района от 20 февраля 2023 года № 6-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка и подготовка заключений на годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год муниципального образования Кондинский район и муниципальных образований городских и сельских поселений Кондинского района», в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), пп. 3. ч. 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Кондинского района, утвержденного решением Думы Кондинского района от 17 декабря 2021 года №862, на основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. №3.

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

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

**1. Общее положение**

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Луговой за 2022 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией городского поселения Луговой в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Луговой «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой за 2022 год» и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.п. 4.8. п.4. Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 16.06.2015г. №20, с изменениями (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Луговой по кодам классификации доходов за 2022 год»;
- приложение №2 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Луговой за 2022 год в ведомственной структуре расходов»;
- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Луговой по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2022 год»;
- приложение №4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Луговой за 2022 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов».

Согласно п.п.4.8. (4.8.5.) п.4. Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2022 год представлены:

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

Перечень документов и иных материалов соответствует ст. 264.1 БК РФ, 264.6 БК РФ, приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту – Инструкция 191н), п.п. 4.7. (4.7.2.), 4.8. п.4. Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2022 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 22.02.2023г., что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.8. (4.8.1.) п.4. Положения о бюджетном процессе.

Финансовым органом муниципального образования городское поселение Луговой является сектор финансов и экономики администрации городского поселения Луговой<sup>1</sup>.

Получателями бюджетных средств бюджета городского поселения в 2022 году являются:

- Администрация городского поселения Луговой (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное учреждение «Культурно-досуговый центр п. Луговой»;
- Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой».

## **2. Общая характеристика основных параметров исполнения бюджета за 2022 год**

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2022 год утверждены решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 20.12.2021 года №227 «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту - решение СД от 20.12.2021г. №227) с объемом доходов 30 643,41 тыс. рублей, объемом расходов 30 643,41 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

---

<sup>1</sup> п. 3.3.25. Совета депутатов «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Луговой» от 16.06.2015 №20 (с изменениями)

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 26.12.2022 года №301 (далее по тексту – решение СД от 26.12.2022 года №301) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 45 751,35 тыс. рублей, по расходам в сумме 46 751,15 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 999,80 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +49,3%, по расходам +52,6%.

Анализ соотношения первоначально и окончательно утвержденных решением о бюджете, а также фактически исполненных бюджетных назначений за 2022 год представлен в таблице 1:

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
<b>Решение от 20.12.2021г. №227</b>	<b>30 643,41</b>	<b>30 643,41</b>	<b>X</b>
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	15 107,94	16 107,74	-999,80
- за счет безвозмездных поступлений	14 878,69	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	229,25	X	X
<b>Решение с учетом всех изменений (от 26.12.2022г. №301)</b>	<b>45 751,35</b>	<b>46 751,15</b>	<b>-999,80</b>
<b>Исполнено</b>	<b>46 333,89</b>	<b>45 164,72</b>	<b>1 169,17</b>
<b>Отклонение факта от первоначального плана:</b> тыс. рублей, %	<b>15 690,48</b> <b>51,20%</b>	<b>14 521,31</b> <b>47,39%</b>	<b>X</b>
<b>Отклонение факта от уточненного плана:</b> тыс. рублей, %	<b>582,54</b> <b>1,27%</b>	<b>-1 586,43</b> <b>-3,39%</b>	<b>X</b>

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 46 333,89 тыс. рублей, что выше планового значения, утвержденного решением СД от 26.12.2022г. №301 на 582,54 тыс. рублей или на 1,3%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2022 год составило 45 164,72 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 1 586,43 тыс. рублей или на 3,4%.

Бюджет поселения по итогам 2022 года исполнен с профицитом в сумме 1 169,17 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2022 год в объеме 999,80 тыс. рублей.

В 2022 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 17,19 тыс. рублей и 212,06 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на 31,45 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 14 646,24 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на 201,00 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета городского поселения за 2022 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2020-2021 годах) отражен в таблице 2:

(тыс. рублей)					
Наименование	2020 год	2021 год	2022 год	Отклонение 2022/2021	
	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	(-,+)	%
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3
<b>Доходы, в т.ч.:</b>	<b>33 563,45</b>	<b>39 208,99</b>	<b>46 333,89</b>	<b>7 124,90</b>	<b>18,17</b>
<b>налоговые и неналоговые</b>	<b>7 475,82</b>	<b>7 782,59</b>	<b>8 626,06</b>	<b>843,47</b>	<b>10,84</b>
<b>безвозмездные перечисления</b>	<b>26 087,63</b>	<b>31 426,40</b>	<b>37 707,83</b>	<b>6 281,43</b>	<b>19,99</b>

Расходы	35 872,51	38 968,38	45 164,72	6 196,34	15,90
Дефицит (-), профицит (+)	-2 309,06	240,61	1 169,17	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2020 – 2021 годам: темп роста полученных доходов составляет 38,1% и 18,2% соответственно по годам; исполненных расходов – 25,9% и 15,9% соответственно.

### 3. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2022 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 46 333,89 тыс. рублей или 101,3% от уточненного объема бюджетных назначений 45 751,35 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличился на 7 124,90 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета поселения за 2022 год представлена в таблице 3:

(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>30 643,41</b>	<b>45 751,35</b>	<b>46 333,89</b>	<b>101,27</b>	<b>151,20</b>
Налоговые доходы	6 753,47	6 770,66	7 352,95	<b>108,60</b>	<b>108,88</b>
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>22,0</i>	<i>14,8</i>	<i>15,8</i>	-	-
Неналоговые доходы	1 060,80	1 272,86	1 273,11	<b>100,02</b>	<b>120,01</b>
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>3,5</i>	<i>2,8</i>	<i>2,8</i>	-	-
Безвозмездные поступления	22 829,14	37 707,83	37 707,83	<b>100,00</b>	<b>165,17</b>
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>74,5</i>	<i>82,4</i>	<i>81,4</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 22,0% и 3,5% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2022 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 15,8%, доля неналоговых доходов - до 2,8%, в абсолютном выражении увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов. Доля безвозмездных поступлений увеличилась с 74,5% до 81,4% (на 6,9%).

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 45 751,35 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 26.12.2022г. №301.

Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения утвержден постановлением администрации г.п.Луговой от 27.10.2021 года №220 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Луговой, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Луговой» (с изменениями от 27.04.2022г. №88). Согласно перечню утверждено 4 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация городского поселения Луговой, Администрация Кондинского района, Федеральная налоговая служба, Федеральное Казначейство.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2023 года, приложению 1 к проекту решения основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2022 году (83,7%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Луговой (38 764,39 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом:

Администрация Кондинского района – 240,40 тыс. рублей (0,5%), Федеральная налоговая служба – 3 784,93 тыс. рублей (8,2%), Федеральное Казначейство – 3 544,17 тыс. рублей (7,6%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений установлено по всем главным администраторам бюджетных средств, в т.ч. общий объем перевыполнения прогнозных значений по доходам, главными администраторами которых являются федеральные органы исполнительной власти (территориальные органы), составил 583,44 тыс. рублей (утв. – 6 745,66 тыс. рублей; исп. – 7 329,10 тыс. рублей).

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

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 7 814,27 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 26.12.2022г. №301) составил 8 043,52 тыс. рублей или с ростом на 2,9% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2022 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 811,79 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2022 год в сумме 8 626,06 тыс. рублей, что составляет 107,2% от уточненного плана 2022 года и 110,8% от фактического поступления за 2021 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2021 году налоговых и неналоговых доходов на 1 121,82 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на +266,72 тыс. рублей; налога на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +655,35 тыс. рублей; налога на имущество +0,88 тыс. рублей; государственной пошлины +3,57 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности +141,80 тыс. рублей; доходов от продажи активов +3,50 тыс. рублей; прочих неналоговых доходов +50,00 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2021 годом по двум видам доходов отмечается отрицательная динамика в объеме 278,35 тыс. рублей: по налогу на совокупный доход уменьшение на 170,61 тыс. рублей; доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -107,74 тыс. рублей.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2022 год приведен в таблице №4 (в сравнении с данными за 2021 год).

Таблица 4.  
(тыс. рублей)

п/гр ушп а	Наименование доходов	2021 год, испол- нено	2022 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Отклон ение	к 2021 году	к 2022 году	2021 год	2022 год
			Утвержд енный	Уточнен ный						
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
1 00	<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:</b>	7 782,59	7 814,27	8 043,52	8 626,06	582,54	110,8	107,2	19,9	18,6
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	6 597,04	6 753,47	6 770,66	7 352,95	582,29	111,5	108,6	16,9	15,8
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	2 348,25	2 461,00	2 509,04	2 614,97	105,93	111,4	104,2	6,0	5,6
	Налог на доходы физических лиц	2 348,25	2 461,00	2 509,04	2 614,97	105,93	111,4	104,2	6,0	5,6
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на	3 129,58	3 273,47	3 273,47	3 784,93	511,46	120,9	115,6	8,0	8,2

	территории Российской Федерации									
1 05	Налоги на совокупный доход	170,61	33,00	0,00	0,00	0,00	-	-	0,4	-
1 06	Налоги на имущество	928,32	961,00	963,15	929,20	-33,95	100,1	96,5	2,4	2,0
1 08	Государственная пошлина	20,28	25,00	25,00	23,85	-1,15	117,6	95,4	0,1	0,0
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	<b>1 185,55</b>	<b>1 060,80</b>	<b>1 272,86</b>	<b>1 273,11</b>	<b>0,25</b>	<b>107,4</b>	<b>100,0</b>	<b>3,0</b>	<b>2,8</b>
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	964,16	937,60	1 105,71	1 105,96	0,25	114,7	100,0	2,4	2,4
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	190,94	83,20	83,20	83,20	0,00	43,6	100,0	0,5	0,2
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	30,45	40,00	33,95	33,95	0,00	111,5	100,0	0,1	0,1
1 17	Прочие неналоговые доходы	0	0	50,00	50,00	0,00	-	100,0	-	0,1

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2021 год доля налоговых доходов уменьшилась на 1,1%, неналоговых доходов сократилась на 0,2%. В абсолютном выражении рост показателей налоговых и неналоговых доходов.

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений в сумме 617,64 тыс. рублей отмечено у 3 подгрупп, по 2 подгруппам доходов неисполнение в объеме 35,10 тыс. рублей, по 3 подгруппам исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2022 год по-прежнему являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (43,9%); налог на доходы физических лиц (30,3%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (12,8%); налоги на имущество (10,8%).

**Налоговые доходы** за 2022 год исполнены в сумме 7 352,95 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 6 770,66 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 582,29 тыс. рублей или на 8,6% и больше на 599,48 тыс. рублей или 8,9% первоначально утвержденных ассигнований на 2022 год.

К уровню 2021 года поступление налоговых доходов увеличилось на 755,91 тыс. рублей или на 11,5%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 51,5% (3 784,93 тыс. рублей или 115,6% от плана 3 273,47 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 2 614,97 тыс. рублей (104,2% от плана 2 509,04 тыс. рублей) и **налогам на имущество** – 929,20 тыс. рублей (96,5% от плана 963,15 тыс. рублей) занимают 35,6% и 12,6% соответственно. Основное перевыполнение плановых назначений проходит по НДФЛ и акцизам по подакцизным товарам и составляет 617,39 тыс. рублей за счет фактического поступления, главные администраторы доходов – Федеральная налоговая

служба и Федеральное казначейство. В сравнении с показателями 2021 года отклонение поступлений по НДФЛ и акцизам по подакцизным товарам составляет +11,4% и +20,9% соответственно, по налогу на имущество незначительное отклонение +0,1%.

Поступления по **земельному налогу** составили 773,70 тыс. рублей или 100,1% от плановых назначений 773,31 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 0,39 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2021 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 24,65 тыс. рублей или на 3,3%, в т.ч.: уменьшились поступления по земельному налогу с организаций на 19,58 тыс. рублей или на 3,0% (для справки: в 2021 году поступило 653,10 тыс. рублей, в 2022 году – 633,52 тыс. рублей), увеличились поступления по земельному налогу с физических лиц на 44,23 тыс. рублей или на 46,1% (для справки: в 2021 году поступило 95,95 тыс. рублей, в 2022 году – 140,18 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 113,22 тыс. рублей или 76,1% от планового показателя 148,84 тыс. рублей, неисполнение в объеме 35,62 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 24,49 тыс. рублей или на 17,8% (для справки: в 2021 году поступило 137,71 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2022 год составили:

- транспортный налог в объеме 42,28 тыс. рублей или 103,1% от плана 41,00 тыс. рублей, что выше показателей 2021 года (41,56 тыс. рублей) на 0,72 тыс. рублей или на 1,7%;

- государственная пошлина в сумме 23,85 тыс. рублей (95,4% от плана 25,00 тыс. рублей), что на 17,6% (+3,57 тыс. рублей) выше показателей 2021 года и составляет 0,3% в структуре налоговых доходов за 2022 год;

- поступления по налогам на совокупный доход по 2022 году отсутствуют в виду того, что единый налог на вмененный доход с 01.01.2021г. отменен (справочно: в 2021 году поступления составили 137,85 тыс. рублей), поступления по единому сельскохозяйственному налогу отсутствуют (справочно: поступило в 2021 году – 32,76 тыс. рублей).

### ***Неналоговые доходы***

В 2022 году неналоговые доходы поступили в сумме 1 273,11 тыс. рублей или 100,0% от уточненных прогнозных значений 1 272,86 тыс. рублей. Исполнение больше первоначально утверждённых бюджетных назначений на 212,31 тыс. рублей (на 20,0%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2022 год: 86,9% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 6,5%; 3,9% - прочие неналоговые доходы; 2,7% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление неналоговых доходов в 2022 году сложилось выше уровня 2021 года на 87,56 тыс. рублей или на 7,4%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили в сумме 83,20 тыс. рублей (100,0% от плана 83,20 тыс. рублей), что ниже показателей 2021 года на 56,4%. Согласно пояснительной записке к проекту решения значительное снижение связано с отсутствием поступлений по доходам от компенсации затрат государства (справочно: в 2021 году поступило 117,74 тыс. рублей, возврат задолженности прошлых лет и возмещение расходов на меры по сокращению травматизма от ФСС).

Поступления по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** составили 33,95 тыс. рублей или 100,0% от плана (33,95 тыс. рублей). По доходам от продажи материальных и нематериальных активов рост поступлений в сравнении с показателями 2021 года (30,45 тыс. рублей) на 11,5%.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** поступили в сумме 1 105,96 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана 1 105,71 тыс. рублей, что выше показателей 2021 года на 14,7%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земли и земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды* в сумме 230,89 тыс. рублей (18,2% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 230,83 тыс. рублей, что на 78,20 тыс. рублей (на 51,2%) больше, чем за 2021 год (справочно: за 2021 год – 152,69 тыс. рублей);

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 252,18 тыс. рублей (19,8% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 252,18 тыс. рублей, что выше показателей 2021 года (215,62 тыс. рублей) на 36,56 тыс. рублей (на 17,0%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 622,89 тыс. рублей (48,9% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% к плану 622,70 тыс. рублей, что больше показателей 2021 года (595,85 тыс. рублей) на 27,04 тыс. рублей или на 4,5%.

**Прочие неналоговые доходы** в бюджет поселения поступили в сумме 50,00 тыс. рублей или 100,0% от плана 50,00 тыс. рублей. Согласно приложению 1 к проекту решения средства поступили по коду доходов 650 11715030 13 2756 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений (реализация проекта «Сквер 100-летия»)» на реализацию инициативного проекта. В соответствии с приложением 1 к РСД от 26.12.2022г. №301 и ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2023 года, ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» средства запланированы и поступили по коду доходов 650 11715030 13 0000 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений».

*Обращаем внимание, на несоблюдение администрацией поселения норм п.11 Приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) в части кодирования поступлений инициативных платежей.*

Согласно информации, представленной администрацией поселения одновременно с проектом решения «Отчет о реализации инициативного проекта на территории городского поселения Луговой в 2022 году» и пояснительной записке к проекту решения, средства в объеме 50,00 тыс. рублей поступили от физических лиц.

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

#### **Безвозмездные поступления.**

За 2022 год их поступление составило 37 707,83 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 37 707,83 тыс. рублей и 165,2% от первоначального плана 2022 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 6 281,43 тыс. рублей или на 20,0%.



Структура безвозмездных поступлений по подгруппам за 2022 год приведена в таблице №5 (в т.ч. в сравнении с данными за 2021 год).

Таблица 5.  
(тыс. рублей)

п/гр упп а	Наименование доходов	2021 год, испол- нено	2022 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Откл онени е	к 2021 году	к 2022 году	2021 год	2022 год
			Утвержд енный	Уточнен ный						
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
2 00	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	31 426,40	22 829,14	37 707,83	37 707,83	0,00	120,0	100,0	80,1	81,4
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	31 426,40	22 829,14	37 506,83	37 506,83	0,00	119,4	100,0	80,1	81,0
2 02	Дотации	18 083,20	16 743,54	16 743,55	16 743,55	0,00	92,6	100,0	46,1	36,1
	Субвенции	315,22	315,33	346,77	346,77	0,00	110,0	100,0	0,8	0,8
	Иные межбюджетные трансферты	13 027,98	5 770,27	20 416,51	20 416,51	0,00	156,7	100,0	33,2	44,1
2 07	<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>201,00</b>	<b>201,00</b>	<b>0,00</b>	-	<b>100,0</b>	-	<b>0,4</b>

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (99,5%), из них: дотации – 44,4%; иные межбюджетные трансферты – 54,2%; субвенции – 0,9%. Прочие безвозмездные поступления составляют 0,5%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2022 году по сравнению с прошлым годом на сумму 6 080,43 тыс. рублей, в относительной величине – на 19,4% и поступили в сумме 37 506,83 тыс. рублей (100,0% от плана 37 506,83 тыс. рублей):

- дотации (в т.ч. дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений) поступили в сумме 16 743,55 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 7,4% или на 1 339,65 тыс. рублей меньше объема 2021 года (18 083,20 тыс. рублей). Доля дотаций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 44,7%;

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 20 416,51 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 20 416,51 тыс. рублей. Увеличение поступлений относительно 2021 года составило 7 388,53 тыс. рублей или 56,7%. В 2022 году из бюджета района поступили иные межбюджетные трансферты на реализацию инициативного проекта («Сквер – 100 летия») и полномочий в области ЖКХ, данные поступления отсутствовали в 2021 году, также объем средств на повышение оплаты труда работников учреждений культуры поступил в большем объеме по 2022 году в сравнение с показателями 2021 года. Доля иных межбюджетных трансфертов в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 54,4%;

- субвенции поступили в объеме 346,77 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 10,0% (на 31,55 тыс. рублей) выше показателей 2021 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета и выполнение передаваемых полномочий

субъектов Российской Федерации (при плановых назначениях данные поступления отсутствовали в 2021 году). Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 0,9%.

**Прочие безвозмездные поступления** в бюджет поселения поступили в сумме 201,00 тыс. рублей или 100,0% от плана 201,00 тыс. рублей, из них: +150,00 тыс. рублей по распр. Правительства Тюменской области от 05.08.2022г. №803-рп «О выделении средств» (приобретение компьютерного оборудования, оргтехники и переходника для муниципального учреждения «Культурно-досуговый комплекс п. Луговой»); +51,00 тыс. рублей спонсорская помощь от юридических и физических лиц на проведение мероприятия, посвященного 100-летию п. Луговой (пояснительная записка к проекту решения). Данные поступления отсутствовали в 2021 году.

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

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2022 год сложилось в сумме 45 164,72 тыс. рублей или 96,6% от плановых назначений утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 26.12.2022г. №301.

Первоначальным решение о бюджете (РСД от 20.12.2021г. №227) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 30 643,41 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 16 107,74 тыс. рублей и составил 46 751,15 тыс. рублей. Основной рост бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0503 «Благоустройство» + 10 838,52 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» + 1 379,91 тыс. рублей;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» + 978,73 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» + 768,19 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» + 683,94 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» + 485,41 тыс. рублей.

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по следующим разделам:

- Национальная оборона 261,70 тыс. рублей;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 101,23 тыс. рублей;
- Образование 1 022,09 тыс. рублей;
- Культура, кинематография 5 710,89 тыс. рублей;
- Физическая культура и спорт 320,00 тыс. рублей.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2022 год сложился в размере 1 586,43 тыс. рублей или 3,4% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 1 495,39 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения за 2022 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице №6:

(тыс. рублей)

Код раздела	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2021г	Первоначальный бюджет (реш. СД №227 от 20.12.2021	Решение СД №301 от 26.12.2022	Кассовое исполнение за 2022г	Результат		
						%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6	7=6*100/5	8=5-4	9=6-3
	<b>Всего расходов, в том числе:</b>	38 968,38	30 643,41	46 751,15	45 164,72	96,61	16 107,74	6 196,34

0100	Общегосударственные вопросы	21 482,69	19 137,23	21 003,72	20 931,71	99,66	1 866,49	-550,98
0200	Национальная оборона	245,50	246,90	261,70	261,70	100,00	14,80	16,20
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	104,30	101,23	101,23	101,23	100,00	0,00	-3,07
0400	Национальная экономика	5 654,60	4 186,69	5 704,18	4 192,47	73,50	1 517,49	-1 462,13
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	4 979,13	649,58	12 627,34	12 624,63	99,98	11 977,76	7 645,50
0700	Образование	1 043,87	1 076,31	1 022,09	1 022,09	100,00	-54,22	-21,78
0800	Культура, кинематография	5 372,09	5 225,47	5 710,89	5 710,89	100,00	485,42	338,80
1100	Физическая культура и спорт	86,20	20,00	320,00	320,00	100,00	300,00	233,80

По отношению к расходам предыдущего года в 2022 году наблюдается как рост так и снижение расходов в разрезе разделов на общую сумму 6 196,34 тыс. рублей. Рост расходов приходится на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» + 7 645,50 тыс. рублей, из них: 6 743,79 тыс. рублей на подраздел «Благоустройство»; на подраздел 0801 «Культура» + 338,80 тыс. рублей; на подраздел 1102 «Массовый спорт» + 233,80 тыс. рублей. Основной объем снижения расходов проходит по раздел 0400 «Национальная экономика» - 1 462,13 тыс. рублей, из них: -1 550,25 по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)»; по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 550,98 тыс. рублей, из них: - 1 048,50 тыс. рублей по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» и + 505,83 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета городского поселения Луговой за 2022 год ф. № 0503117 по состоянию на 01.01.2023г.

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2022 год (в сравнении с предшествующим периодом) по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

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

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета, сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ, формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении муниципальных программ муниципального образования городское поселение Луговой за 2022 год», муниципальных программ, размещенных на сайте МО гп. Луговой <http://www.lugovoikonda.ru/municipal-nye-celevye-programmy.html>.

В 2022 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 5 муниципальных программ, объем исполненных расходов на реализацию муниципальных программ составил 45 149,72 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений.

По отношению к исполнению бюджета за 2021 год в 2022 году программные расходы выросли на 6 181,34 тыс. рублей. По отношению к первоначально утвержденным бюджетным данным уточненные ассигнования по программным расходам увеличились на 16 192,74 тыс. рублей.

Таблица №7. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2022 год  
(тыс. рублей)

Наименование	К Ц С Р	Исполне ние 2021 г.	Утверждено в бюджете на 2022г.		Исполне ние 2022 г.	Доля в общ. объеме средств 2022г. %	Отклонения	
			Первона чальные БА	Уточнен ные БА			уточ-х БА от первонач ал-х	исполнен ие от уточ-х БА
Муниципальная программа "Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	01	9 830,76	4 136,39	16 503,14	15 005,04	33,23	12 366,75	1 498,10
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	02	22 350,88	19 842,44	22 836,35	22 748,02	50,38	2 993,91	88,33
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	03	6 752,17	6 531,78	7 363,86	7 363,86	16,31	832,08	0,00
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах) на территории городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	04	29,57	27,80	27,80	27,80	0,06	0,00	0,00
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	05	5,00	5,00	5,00	5,00	0,01	0,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>38 968,38</b>	<b>30 543,41</b>	<b>46 736,15</b>	<b>45 149,72</b>	<b>100,00</b>	<b>16 192,74</b>	<b>1 586,43</b>

Основной объем программных расходов приходится на муниципальную программу «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Данная муниципальная программа занимает 50,4% в общем объеме программно-целевых расходов или 22 748,02 тыс. рублей. Основной объем расходов программы приходится на основные мероприятия "Координация деятельности подведомственных учреждений" (подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы») 10 500,60 тыс. рублей и «Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством» 9 818,32 тыс. рублей. В рамках данного основного мероприятия проходит финансирование Муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой». Значительный рост расходов приходится на основное мероприятие "Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета городского поселения Луговой на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями" + 978,7 тыс. рублей в части расходов в области жилищно-коммунального хозяйства, субсидирование предприятий (в 2021 году данные расходы отсутствовали). Согласно предоставленной оценке достижения целевых показателей муниципальной

программы из 4 установленных показателей на сто процентов выполнены 2 показателя и 2 показателя выполнены на 99%.

На втором месте по значимости в бюджете занимают расходы по муниципальной программе «Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» 33,2% от общего объема программных средств или 15 005,04 тыс. рублей. По отношению к первоначальным данным в течение 2022 года объем утвержденных бюджетных ассигнований вырос на 12 366,75 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов составило 90,9% от утвержденных данных. В сравнении с кассовым исполнением за 2021 год в отчетном периоде расходы по программе выросли на 5 174,28 тыс. рублей. Основные изменения расходов сложились по подпрограмме III «Благоустройство», из них по основному мероприятию "Прочее благоустройство" + 9 641,30 тыс. рублей и – 2 868,00 тыс. рублей по основному мероприятию «Формирование комфортной городской среды». Согласно последней редакции программы (постановление администрации от 29.12.2022года №246) основной рост расходов по основному мероприятию "Прочее благоустройство" приходится на мероприятие «Внедрение механизмов инициативного бюджетирования, направленных на вовлечение населения поселения в обсуждение и принятие решений в сфере управления общественными финансами, стимулирование интереса граждан к вопросам формирования и исполнения бюджета (26)» + 10 349,91 тыс. рублей (в 2021 году расходы отсутствовали).

Согласно решению Совета депутатов о бюджете от 26.12.2022г. №301 бюджетные ассигнования в объеме 10 349,91 тыс. рублей утверждены по направлениям: «Расходы на реализацию инициативного проекта "Сквер 100-летия", отобранного по результатам конкурса» 7 244,90 тыс. рублей и «Софинансирование расходов на реализацию инициативного проекта "Сквер 100-летия", отобранного по результатам конкурса» 3 105,01 тыс. рублей.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно постановлению администрации поселения от 19.12.2017г №312 «О конкурсном отборе проектов «Народный бюджет» в городском поселении Луговой» финансирование проектов из бюджета городского поселения Луговой предоставляется в рамках муниципальных программ. Кроме того, финансирование отобранных по результатам конкурса проектов осуществляется на основании постановления администрации городского поселения Луговой в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджета городского поселения Луговой на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период.*

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, на соблюдение статей 21, 179 БК РФ при формировании целевых статей расходов бюджета по муниципальным программам.*

Согласно информации о достижении целевых показателей за 2022 год все установленные показатели выполнены на 100%.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой на 2019-2025 годы и плановый период до 2030 года» в бюджете 2022 года составили 16,3% в программно-целевых расходах или 7 363,86 тыс. рублей. По отношению к данным об исполнении бюджета за 2021 год в отчетном периоде расходы по программе увеличились на 611,69 тыс. рублей. По отношению к первоначальным утвержденным бюджетным ассигнованиям в течение 2022 года их объем вырос на 832,08 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов составило 100% от утвержденных данных. Увеличение пришлось на подпрограмму

«Развитие культуры» + 338,70 тыс. рублей и подпрограмму «Развитие физической культуры и спорта» + 233,80 тыс. рублей.

**Непрограммные расходы** в бюджете поселения в 2022 году исполнены в объеме 15,00 тыс. рублей. Расходы проведены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», в части расходов «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» (КВР 320) помощь пострадавшим при пожаре.

**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

Наименование	К В Р	Исполнение 2021 год	Уточненный бюджет на 2022 год	Исполнение 2022 год	Доля в общ. Объем средств 2022 года %	Отклонения исполнения бюджета 2022	
						к исполнению 2021 год	к уточненным БА на 2022
Фонд оплаты труда учреждений	111	10 914,49	11 825,00	11 825,00	26,18	910,51	0,00
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	46,35	72,79	72,79	0,16	26,44	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 168,06	3 550,60	3 550,60	7,86	382,54	0,00
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	7 408,35	7 801,49	7 793,01	17,25	384,66	8,48
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	71,17	40,18	40,18	0,09	-30,99	0,00
Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам	123	28,09	26,31	26,31	0,06	-1,78	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 183,98	2 339,26	2 326,62	5,15	142,64	12,64
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	392,55	330,40	308,65	0,68	-83,90	21,75
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243		98,97	98,97	0,22	98,97	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	8 240,44	5 815,46	4 708,09	10,42	-3 532,35	1 107,37

Закупка энергетических ресурсов	247	2 966,36	2 718,02	2 281,83	5,05	-684,53	436,19
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321		15,00	15,00	0,03	15,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	3 420,92	11 858,35	11 858,35	26,26	8 437,43	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	76,20	110,49	110,49	0,24	34,29	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	45,92	18,34	18,34	0,04	-27,58	0,00
Уплата иных платежей	853	5,49	130,49	130,49	0,29	125,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>38 968,4</b>	<b>46 751,15</b>	<b>45 164,72</b>	<b>100,00</b>	<b>6 196,4</b>	<b>1 586,4</b>

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 25 634,51 тыс. рублей или 56,8% приходится на расходы по выплатам персоналу (КВР 110-120). По отношению к 2021 году расходы в этом направлении выросли на 1 814,02 тыс. рублей. Большая часть этих расходов относится к расходам на оплату труда казенных учреждений 15 448,39 тыс. рублей (КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»). В сравнении с данными 2021 года расходы по этому направлению выросли на 1 319,49 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 8 962,6 тыс. рублей, что на 740,49 тыс. рублей больше расходов 2021г. По данному подразделу осуществляется содержание муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой». Расходы на оплату труда работников отрасли Культура в 2022 году составили 4 424,74 тыс. рублей из них 1 330,53 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района, предоставленных на цели «Повышение оплаты труда работникам культуры».

Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 1 049,26 тыс. рублей (+ 105,79 тыс. руб. к уровню 2021 года). Большая часть расходов (738,38 тыс. рублей) прошла по подпрограмме «Благоустройство» муниципальной программы "Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года".

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в 2022 году составили 10 186,12 тыс. рублей или 22,55% в общем объеме расходов. По отношению к расходам 2021 года рост составил 494,53 тыс. рублей. Основной объем расходов 77,2% или 7 862,94 тыс. рублей приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

*Администрацией поселения соблюдены ограничения, установленные пунктом 15 решения Совета депутатов о бюджете №277. Решения об увеличении численности лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления поселения и муниципальных учреждений не принимались.*

Расходы на закупку товаров работ, услуг по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составили 7 397,53 тыс. рублей или 16,38% в общем объеме расходов. По отношению к данным 2021 года расходы в этом направлении сократились на - 4 201,82 тыс. рублей. Основной объем сокращения приходится на КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» – 3 532,36 тыс. рублей, из них: 960,27 тыс. рублей по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»;

944,78 тыс. рублей по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» и 738,15 тыс. рублей по подразделу 0503 «Благоустройство».

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составили 11 858,35 тыс. рублей или 26,3% всех расходов. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Луговой органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 11.11.2021г. №3 /2022-2024/ (с изменениями). Большая часть расходов 10 352,55 тыс. рублей направлено на реализацию основного мероприятия "Прочее благоустройство" муниципальной программы «Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» в части направления расходов «Расходы на реализацию инициативного проекта "Сквер 100-летия", отобранного по результатам конкурса».

Сумма расходов, направленная на администрирование переданных полномочий составила 529,70 тыс. рублей, из них: 239,82 тыс. рублей на администрирование общегосударственных вопросов и 289,89 тыс. рублей по администрированию вопросов в области ЖКХ.

Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей (КВР 850) в 2022 году составили 259,32 тыс. рублей или 0,57% в общем объеме расходов. По отношению к исполнению 2021 года расходы по данным направлениям выросли на 125,01 тыс. рублей, основная доля роста приходится на расходы по уплате иных платежей (штрафы, пени) (КВР 853).

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

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2022 год, представленному администрацией поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2022 год утверждены в равных суммах – 4 389,56 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 3 273,47 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 768,89 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2022 года;
- 306,20 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района (содержание дорог и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов в границах района);
- 41,00 тыс. рублей – транспортный налог.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Луговой от 13.05.2014г. №26 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Луговой» (с измен. от 30.05.2022г. N257, далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2022 год составили 4 902,30 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 3 784,93 тыс. рублей; 2) межбюджетные трансферты из бюджета района – 306,20 тыс. рублей; 3) транспортный налог – 42,28 тыс. рублей; 4) остатки средств ДФ на 01.01.2022г. – 768,89 тыс. рублей, что соответствует п.4.1 главы 4 Порядка ДФ).

В соответствие с Порядком ДФ использование бюджетных ассигнований муниципального ДФ осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета поселения, муниципальными правовыми актами поселения в сфере дорожной деятельности, договорами



пожертвования. П.п.4.2. главы 4 Порядка ДФ установлены направления расходов средств ДФ.

В рамках муниципальной программы «Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» (пост. администрации поселения от 06.11.2018 № 257, с измен. от 29.12.2022г. №246), подпрограммы «Дорожное хозяйство» установлены цели использования средств ДФ – основные мероприятия программы. Пояснительная записка к проекту решения содержит направления расходов в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство».

Расходы ДФ исполнены в сумме 2 894,17 тыс. рублей (в т.ч. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района – 306,20 тыс. рублей) или на 65,9% от плана 4 389,56 тыс. рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 1 495,39 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту решения причиной невысокого исполнения бюджетных ассигнований является экономия по итогам проведения закупочных процедур, отсутствие строительных материалов на территории поселения для устройства тротуаров в деревянном исполнении.

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 01.01.2023г. составил 2 008,13 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.

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

Пунктом 5 решения СД от 20.12.2021г. №227 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2022 год в сумме 100,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

В соответствии с п.п.4.8. (4.8.5.1.) п.4. Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации поселения за 2022 год.

Порядок расходования средств резервного фонда городского поселения Луговой утвержден постановлением администрации г.п.Луговой от 23 мая 2022 года №104.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда бюджетные ассигнования в объеме 15,00 тыс. рублей на основании распоряжения администрации поселения «О выделении денежных средств из резервного фонда» от 07.04.2022г. №33 выделены для выплаты разовой материальной помощи семье, пострадавшей в результате пожара (Аширова Т.В.). Средства в объеме 85,00 тыс. рублей решением СД от 26.12.2022г. №301 перераспределены на подраздел 0503 «Благоустройство».

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

Первоначально решением СД от 20.12.2021г. №227 бюджет поселения на 2022 год был принят без дефицита/профицита (0,00 тыс. рублей).

В результате вносимых в течение года изменений в решение о бюджете (от 26.12.2022г. №301) был запланирован дефицит бюджета в размере 999,80 тыс. рублей. Дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных ст.92.1. БК РФ.

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

За 2022 год бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 1 169,17 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2022 года остаток средств на счете бюджета составлял 999,80 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 1 169,17 тыс. рублей и на конец 2022 года составил 2 168,97 тыс. рублей.

МО городское поселение Луговой муниципального внутреннего долга не имеет. В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не производилось.

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

Согласно пункту 4.7.1. Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность составляется администрацией поселения на основе сводной бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета поселения, главных администраторов доходов бюджета поселения, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения.

Администрация городского поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с Инструкцией 191н бюджетная отчетность сформирована единым комплектом согласно пунктам 11.1 и 11.2 Инструкции 191н.

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

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

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией 191н порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

В соответствии с п. 4 Инструкции 191н бюджетная отчетность предоставлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом с одновременным представлением электронной копии бюджетной отчетности путем передачи по телекоммуникационным каналам связи. Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 Инструкции 191н. В соответствии с пунктом 9 Инструкции 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. Основные формы бюджетной отчетности в целом составлены с соблюдением требований порядка, утвержденного Инструкцией 191н.

Пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации в целом соответствует требованиям пункта 151 Инструкции 191н и требованиям Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2023 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. По данным Комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования гп. Луговой за 2022 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 86 488 002,33 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 46 333 888,02 рубля.

Таблица 9. Анализ доходной части бюджета поселения за 2022 год

Наименование	Код КОСГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Разница
Налоговые доходы	110	7 287 292,91	7 352 946,79	65 653,88
Доходы от собственности	120	1 154 546,65	1 105 964,25	-48 582,40
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	130	83 200,00	83 200,00	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.:	150	37 757 832,71	37 757 832,71	0,00
Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	37 506 832,71	37 506 832,71	0,00
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	155	251 000,00	251 000,00	0,00
Доходы от операций с активами	170	-18 069 577,10	33 944,27	18 103 521,37
Прочие доходы	180	80 692,20		-80 692,20
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	190	58 194 014,96		-58 194 014,96
<b>Итого</b>		<b>86 488 002,33</b>	<b>46 333 888,02</b>	<b>-40 154 114,31</b>

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 40 154 114,31 рублей обусловлены следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 65 653,88 руб. связано с погашением задолженности по доходам;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 48 582,40 рублей обусловлено задолженностью по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- доходы от операций с активами (код 170), отклонения в сумме 18 103 521,37 рублей, согласно пояснительной записке, сложились за счет списания остаточной стоимости имущества, изменения кадастровой стоимости земельных участков. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- прочие доходы (код 180), отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 80 692,20 рублей связано с особенностями учета доходов от безвозмездного права пользования активом;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) - 58 194 014,96 рублей, из них 35 482 965,58 рублей поступления из бюджета Кондинского района. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствует справкам консолидированных расчетов (форма 0503125). Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета.

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

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 325 764,76 тыс. рублей по бюджетной деятельности. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 36 910,46 тыс. рублей, в основном за счет нефинансовых активов.

По состоянию на 01.01.2023г. на балансе городского поселения Луговой числятся нефинансовые активы в размере 257 281,34 тыс. рублей и финансовые активы в размере 68 483,42 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период увеличились на 33 277,95 тыс. рублей. Значительная доля роста нефинансовых активов приходится на имущество казны + 24 378,20 тыс. рублей.

Балансовая стоимость нефинансовых активов имущества казны (счет 010800000) поселения по отношению к данным 2021 года увеличилась на 27 869,62 тыс. рублей и составила на 01.01.2023г. 281 299,20 тыс. рублей. В течение года в казну поселения поступило имущество на сумму 50 921,41 тыс. рублей, из них недвижимого имущества на 33 199,28 тыс. рублей (в т.ч. получено безвозмездно на сумму 33 154,58 тыс. рублей). Списано в течение года имущество казны на сумму 23 051,79 рублей (в т.ч. безвозмездно на сумму 19 082,22 тыс. рублей). Амортизация имущества казны на 01.01.2023г. составила 59 235,22 тыс. рублей.

Остаточная стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления поселения, на конец 2022 года сложилась в сумме 5 600,00 тыс. рублей. По отношению к данным 2021 года стоимость активов сократилась на -1 324,78 тыс. рублей, из них за счет ежегодного начисления амортизации в размере -1 612,55 тыс. рублей.

Непроизведенные активы<sup>2</sup> (счет 010300000) поселения в течение года увеличились на 9 620,43 тыс. рублей и составили 27 165,20 тыс. рублей. Увеличение связано с оформлением договоров аренды земельных участков на сумму 16 925,56 тыс. рублей и расторжением договоров на сумму 7 305,12 тыс. рублей.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2023г. увеличились на 577,66 тыс. рублей и составили 1 840,16 тыс. рублей.

В течение года данные по счету 0.111.0000 «Право пользования активами» сократились на 80,69 тыс. рублей и составили 154,59 тыс. рублей.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы». Пояснительная записка к годовому отчету (ф. 0503160) информативна и содержит данные по приобретенному и безвозмездно полученному имуществу.

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) городского поселения на конец года увеличились на 3 632,51 тыс. рублей, основной рост приходится на дебиторскую задолженность по доходам.

Рост дебиторской задолженности по доходам составил 2 463,72 тыс. рублей, из них долгосрочного характера +2 077,86 тыс. рублей. Изменение дебиторской задолженности связано с применением федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы".

Дебиторская задолженность по выплатам на конец года сложилась в сумме 1,46 тыс. рублей, весь объем задолженности приходится на расчеты по платежам в бюджет (счет 030300000).

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 2 168 971,80 рублей, что на 1 169 170,71 рублей больше данных на начало года. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в 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». Кроме того, данные подтверждены ведомостью по движению свободного остатка средств бюджета на 31.12.2022 года, выданной Управлением Федерального казначейства по ХМАО-Югре.

**Обязательства** поселения (раздел III Баланса) на 01.01.2023г. составляют 68 403,29 тыс. рублей, из них 67 590,85 тыс. рублей резервы по расходам и доходам будущих периодов.

Кредиторская задолженность по итогам 2022 года составила 812,44 тыс. рублей, что на 54,37 тыс. рублей больше по отношению к первоначальным данным, в том числе:

- задолженность по расчетам с подотчетными лицами (счет 020800000) на конец года составляет 0,024 тыс. рублей (услуги связи);

- задолженность по расчетам по принятым обязательствам (счет 030200000) по отношению к данным на начало года увеличилась на 54,52 тыс. рублей и составила 89,23 тыс. рублей. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 77,06 тыс. рублей, из них 44,45 тыс. рублей по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» (расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг)

---

<sup>2</sup> К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности, а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

муниципальных учреждений) и 35,17 тыс. рублей по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (уличное освещение);

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2023 года составила 24,14 тыс. рублей, что на 19,35 тыс. рублей меньше по отношению к первоначальным данным. Основной объем задолженности 19,77 тыс. рублей приходится на расчеты по налогу на имущество организаций, задолженность является текущей;

- задолженность по доходам за 2022 год составила 699,04 тыс. рублей, что на 19,18 тыс. рублей больше данных на начало года. Данные о задолженности по доходам соответствуют данным, указанным в отчетности за 2022 год УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре как главного администратора по доходам.

При сопоставлении отчетных данных Баланса с данными формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» расхождений не установлено.

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2022 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 городское поселение Луговой за 2022 год» установлено.

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

Приложения к проекту решения частично сформированы в соответствии с приказами Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2021 г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

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

1. Отчет об исполнении бюджета представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п.4.8. (4.8.1.) п.4. Положения о бюджетном процессе.

2. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 46 333,89 тыс. рублей или 101,3% к уточненному плану 45 751,35 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2022 год налоговые поступления составили 15,8% или 7 352,95 тыс. рублей (108,6% от плана 6 770,66 тыс. рублей), неналоговые доходы – 2,8% или 1 273,11 тыс. рублей (100,0% от плана 1 272,86 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 81,4% или 37 707,83 тыс. рублей (100,0% от плана 37 707,83 тыс. рублей).

3. Бюджет поселения за 2022 год по расходам исполнен в сумме 45 164,72 тыс. рублей или 96,6% от уточненного плана 46 751,15 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела «Общегосударственные вопросы» – 46,3%.

4. За 2022 год бюджет поселения исполнен с профицитом 1 169,17 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2022 года остаток средств на счете бюджета составлял 999,80 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 1 169,17 тыс. рублей и на конец 2022 года составил 2 168,97 тыс. рублей.

5. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой за 2022 год» частично соответствует приказам Минфина России от 6 июня 2019г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2021г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

6. В 2022 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 5 муниципальных программ, объем исполненных расходов на реализацию муниципальных программ составил 45 149,72 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений. Основной объем программных расходов приходится на муниципальную программу «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года».

7. Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение муниципального образования на 01.01.2023 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

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

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2023 года, при подготовке бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета поселения за 2023 год.

**Совету депутатов городского поселения Луговой:**

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой за 2022 год» принять к рассмотрению.

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



С.В. Леконцева

Инспектор аппарата  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района

Ю.Г. Цыбуцинина

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения в разрезе разделов, подразделов классификации расходов за 2022 год (в т.ч. в сравнении с показателями за 2021 год)

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2021 года	Бюджет 2022 года			% выполнения		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
1	2	3	4	5	6	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>21 482,68</b>	<b>19 137,22</b>	<b>21 003,72</b>	<b>20 931,71</b>	<b>97,4%</b>	<b>109,4%</b>	<b>99,7%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 963,53	1 834,40	1 955,22	1 955,22	99,6%	106,6%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	7 596,92	7 658,11	8 123,88	8 102,76	106,7%	105,8%	99,7%
Резервные фонды	0111	0,00	100,00	0,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	11 922,23	9 544,71	10 924,62	10 873,73	91,2%	113,9%	99,5%
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>245,50</b>	<b>246,90</b>	<b>261,70</b>	<b>261,70</b>	<b>106,6%</b>	<b>106,0%</b>	<b>100,0%</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	245,50	246,90	261,70	261,70	106,6%	106,0%	100,0%
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>104,30</b>	<b>101,23</b>	<b>101,23</b>	<b>101,23</b>	<b>97,1%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Органы юстиции	0304	69,72	68,43	68,43	68,43	98,1%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	34,58	32,80	32,80	32,80	94,9%	100,0%	100,0%
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>5 654,60</b>	<b>4 186,69</b>	<b>5 704,18</b>	<b>4 192,47</b>	<b>74,1%</b>	<b>100,1%</b>	<b>73,5%</b>
Общеэкономические вопросы	0401	943,47	365,32	1 049,26	1 049,26	111,2%	287,2%	100,0%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	0,00	0,00	16,65	16,65	X	X	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	4 446,42	3 621,37	4 389,56	2 894,17	65,1%	79,9%	65,9%
Связь и информатика	0410	264,71	200,00	248,71	232,39	87,8%	116,2%	93,4%
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>4 979,13</b>	<b>649,59</b>	<b>12 627,34</b>	<b>12 624,63</b>	<b>В 2,5 раза</b>	<b>В 19,4 раза</b>	<b>100,0%</b>
Жилищное хозяйство	0501	322,94	86,50	247,00	244,29	75,6%	В 2,8 раза	98,9%
Коммунальное хозяйство	0502	0,00	0,00	978,73	978,73	X	X	100,0%
Благоустройство	0503	4 367,92	273,20	11 111,72	11 111,72	В 2,5 раза	В 40,1 раза	100,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	288,27	289,89	289,89	289,89	100,6%	100,0%	100,0%
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>1 043,87</b>	<b>1 076,31</b>	<b>1 022,09</b>	<b>1 022,09</b>	<b>97,9%</b>	<b>95,0%</b>	<b>100,0%</b>
Молодежная политика	0707	1 043,87	1 076,31	1 022,09	1 022,09	97,9%	95,0%	100,0%
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>5 372,09</b>	<b>5 225,47</b>	<b>5 710,89</b>	<b>5 710,89</b>	<b>106,3%</b>	<b>109,3%</b>	<b>100,0%</b>
Культура	0801	5 372,09	5 225,47	5 710,89	5 710,89	106,3%	109,3%	100,0%
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>86,21</b>	<b>20,00</b>	<b>320,00</b>	<b>320,00</b>	<b>В 3,7 раза</b>	<b>В 16 раз</b>	<b>100,0%</b>
Массовый спорт	1102	86,21	20,00	320,00	320,00	В 3,7 раза	В 16 раз	100,0%
<b>ИТОГО</b>		<b>38 968,38</b>	<b>30 643,41</b>	<b>46 751,15</b>	<b>45 164,72</b>	<b>115,9%</b>	<b>147,4%</b>	<b>96,6%</b>