

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН «ЗАПОЛЯРНЫЙ РАЙОН»
НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

166700 п.Искателей, Ненецкий автономный округ, ул.Губкина, д.10, тел. (81853) 4-81-44, факс. (81853) 4-79-64, e-mail: ksp-zr@mail.ru

«20» февраля 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» Заполярного района
Ненецкого автономного округа
за 2023 год

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тельвисочный сельсовет» Ненецкого автономного округа подготовлено Контрольно-счетной палатой Заполярного района на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 7.2 раздела 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тельвисочный сельсовет» Ненецкого автономного округа, утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования «Тельвисочный сельсовет» Ненецкого автономного округа от 30.12.2013 № 4 (далее – Положение о бюджетном процессе), пункта 1.2. Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Заполярного района полномочий контрольно-счетного органа Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 09.01.2023.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета проведена в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 103 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Заполярного района от 30.12.2013 № 73-п, с соблюдением требований БК РФ.

В ходе подготовки настоящего заключения Контрольно-счетной палатой Заполярного района Ненецкого автономного округа (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) осуществлены следующие мероприятия:

- проверка годового отчета об исполнении бюджета Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа на соответствие требованиям нормативных правовых актов;
- анализ и оценка показателей исполнения местного бюджета;
- анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Также при подготовке настоящего заключения учтены результаты экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2023 году.

Проведение внешней проверки осуществлялось при наличии ограничений, связанных с камеральным способом проверки.

2. Проверка годовой бюджетной отчетности

2.1. Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные статьей 264.4 БК РФ, частью 3 статьи 7.2 раздела 7 Положения о бюджетном процессе.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Показатели годового отчета об исполнении бюджета соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе проверки.

2.2. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2024 года числится дебиторская задолженность в сумме 1 047,7 тыс. руб., которая по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 735,5 тыс. руб., в том числе:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование	Задолженность на 01.01.2023	Задолженность на 01.01.2024	Изменения +/- увеличение (уменьшение)
<i>Расчеты с плательщиками налогов(счет 205.11), в том числе:</i>	340,3	460,3	120,0
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений	221,4	297,1	75,7
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений	118,9	163,2	44,3
<i>Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (счет 205.23). Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)</i>	1 440,0	583,1	-856,9
<i>Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счет 205.51)</i>	0,0	0,8	0,8
<i>Расчеты по авансам по кза услуги связи(счет 206.21)</i>	2,9	3,5	0,6
Итого:	1 783,2	1 047,7	-735,5

Согласно пояснительной записке:

1. По счету 205.11 отражена дебиторская задолженность в соответствии с данными, представленными налоговой инспекцией.

2. По счету 205.23 начислен предстоящий доход по договорам аренды земельных участков.

3. По счету 206.21 отражен аванс за абонентское обслуживание в системе ЭДО «Такском-Спринтер» за 1 квартал 2024 года.

За отчетный период согласно пояснительной записке у сельского поселения имеется списанная дебиторская задолженность неплатежеспособных дебиторов в сумме 24,9 тыс. руб. По информации пояснительной записки задолженность передана Налоговой инспекцией в соответствии с п. 274 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

По состоянию на 01.01.2024 года числится кредиторская задолженность в сумме 759,0 тыс. руб., которая в сравнении с прошлым годом уменьшилась на 60 424,9 тыс. руб., в том числе:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование	Задолженность на 01.01.2023	Задолженность на 01.01.2024	Изменения +/- увеличение (уменьшение)
<i>Расчеты с плательщиками налогов (счет 205.11), в том числе:</i>	<i>1 303,3</i>	<i>759,0</i>	<i>-544,3</i>
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений	6,1	8,2	2,1
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений	1 241,6	694,9	-546,7
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений	34,1	34,4	0,3
Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях сельских поселений	21,5	21,5	0,0
Расчеты по иным доходам от собственности (счет 205.29)	0,0	0,0	0,0
<i>Расчеты по прочим платежам в бюджеты (счет 303.05)</i>	<i>59 880,6</i>	<i>0,0</i>	<i>-59 880,6</i>
<i>Доходы будущих периодов (счет 401.40)</i>	<i>1 440,3</i>	<i>949,2</i>	<i>-491,1</i>
<i>Резервы предстоящих расходов (счет 401.60)</i>	<i>1 916,7</i>	<i>1 260,5</i>	<i>-656,2</i>
Итого:	61 183,9	759,0	-60 424,9

Согласно пояснительной записке:

1. По счету 205.11 отражена кредиторская задолженность в соответствии с данными, представленными налоговой инспекцией.

2. По счету 401.40 начислены предстоящие доходы по договорам аренды земельных участков с физическими лицами и земельных участков под строительство жилого дома с юридическим лицом.

3. По счету 401.60 начислен резерв на оплату отпусков с учетом страховых взносов.

За отчетный период просроченная кредиторская задолженность отсутствует и нереальной к взысканию дебиторской задолженности муниципальное образование не имеет.

2.3. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности

Информация, характеризующая меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств, проводимые субъектом бюджетной отчетности, отражена в пункте 5 раздела 2 текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

Следует отметить, что в соответствии с приказом Минфина России от 16.12.2020 №311н абзацы четырнадцатый и пятнадцатый пункта 152 Инструкции №191н (о включении в раздел 2 пояснительной записки информации: о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств и о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов) признаны утратившими силу.

Согласно данной информации в отчетном периоде предпринимались следующие меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств:

- для своевременного и более полного освоения бюджетных ассигнований, минимизации остатков денежных средств на конец отчетного периода, проведено перераспределение утвержденных бюджетных ассигнований путём внесения изменений в решение о бюджете;

- осуществляется контроль за наличием и сохранностью имущества. С целью сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета и отчетности, обеспечения сохранности материальных ценностей создана инвентаризационная комиссия по проведению инвентаризации финансовых и нефинансовых активов;

- для осуществления муниципальных закупок идет подготовка на проведение аукционов в электронной форме. В целях эффективного расходования средств Сельского поселения создана котировочная комиссия на сопровождение программного комплекса «Бюджет-КС».

В соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики.

Информация о проведении инвентаризаций отражена в таблице № 16 к пояснительной записке (ф.0503160). Согласно данной информации в отчетном периоде была проведена 1 плановая инвентаризация по расчетам с дебиторами и кредиторами, по имуществу, находящемуся на забалансовых, по объектам нефинансовых активов (Распоряжение Администрации Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» ЗР НАО от 15.12.2023 №190). Из представленной информации не представляется возможным определить объем проведенной инвентаризации. Следует обратить внимание на то, что не проведение инвентаризации в полном объеме может поставить под сомнение достоверность представленной отчетности.

Информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, представлена в пункте 1 раздела 2 текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

В форме 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» представлены данные о финансовых результатах деятельности Администрации за 2023 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности. Основные показатели представлены в таблице № 3:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма
1.	Доходы	126 639,2
2.	Расходы	114 778,0
3.	Операционный результат до налогообложения (стр.1-стр.2)	11 861,2
4.	Операции с нефинансовыми активами	9 590,0
5.	Операции с финансовыми активами	- 58 756,7
6.	Операции с обязательствами	- 61 027,9
7.	Чистый операционный результат (стр.4 + стр.5- стр.6)	11 861,2

Таким образом, разность начисленных доходов и расходов по бюджетной деятельности равна разности сумм операций с активами и сумм операций с обязательствами. Положительный результат (11 861,2 тыс. руб.) означает превышение доходов над расходами или активов над обязательствами Сельского поселения.

3. Анализ изменения плановых показателей бюджета

Решением Совета депутатов Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» ЗР НАО от 26.12.2022 № 2 «О местном бюджете на 2023 год» (далее – Решение о бюджете), утверждены основные характеристики местного бюджета:

– прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 48 180,0 тыс. руб.;

– общий объем расходов местного бюджета в сумме 48 180,0 тыс. руб.;

– дефицит (профицит) местного бюджета не предусматривается.

Изменения в местный бюджет в течение 2023 года вносились 4 раза (решения от 30.03.2023 № 1, от 28.06.2023 № 1, от 06.10.2023 № 6, от 26.12.2023 № 1).

В результате внесенных изменений, в окончательной редакции местный бюджет на 2023 год утвержден:

– по доходам в сумме 67 431,5 тыс. руб. с увеличением по отношению к первоначальным назначениям на 19 251,5 тыс. руб. или на 40,0 %, в том числе:

налоговые и неналоговые доходы остались на уровне первоначальных значений;

безвозмездные поступления увеличены на 19 251,5 тыс. руб.

– по расходам в сумме 128 547,1 тыс. руб. с увеличением по сравнению с первоначальными назначениями на 80 367,1 тыс. руб. или на 166,8 %, в том числе:

по разделу 01 расходы увеличены на 5 326,5 тыс. руб.;

по разделу 02 расходы увеличены на 1,6 тыс. руб.;

по разделу 03 расходы уменьшены 24,4 тыс. руб.;

по разделу 04 расходы увеличены на 1 331,4 тыс. руб.;

по разделу 05 расходы увеличены на 74 061,3 тыс. руб.;

по разделу 07 расходы уменьшены на 2,9 тыс. руб.;

по разделу 08 расходы уменьшены на 425,1 тыс. руб.;

по разделу 10 расходы увеличены 104,5 тыс. руб.;

по разделу 11 расходы уменьшены на 5,8 тыс. руб.

Прогнозируемый дефицит бюджета утвержден в сумме 61 115,6 тыс. руб. или 1 550,2 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Превышение предельного размера дефицита бюджета, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), не противоречит бюджетному законодательству, так как дефицит местного бюджета покрывается остатками денежных средств на счетах по учету средств бюджета (остаток денежных средств на 01.01.2023 – 61 115,6 тыс. руб.).

Стоит отметить, что по тексту Решения о бюджете (ред. от 26.12.2023 № 01) показатель прогнозируемого дефицита бюджета в процентном выражении установлен 1 550,4 %, что не соответствует фактическому значению произведенного расчета показателя утвержденного дефицита от показателя утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений ($61\,115,6 / 3\,942,4 * 100 = 1\,550,2\%$).

Согласно информации, указанной в пояснительной записке к отчету об исполнении местного бюджета касательно документа сводной бюджетной росписи пояснено, что за отчетный период в сводную бюджетную роспись вносились изменения 4 раз на основания вносимых изменений в Решение о бюджете, в следствии чего, основные характеристики бюджетных назначений соответствуют бюджетным назначениям, установленным в Решении о бюджете.

Внесение изменений в течение 2023 года в утвержденный бюджет связано в основном с:

- уточнением плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам;
- необходимостью отражения в доходной и расходной частях местного бюджета изменений (уменьшений, увеличений) объемов безвозмездных поступлений;
- перераспределением бюджетных ассигнований между кодами бюджетной классификации расходов местного бюджета;
- уточнением объема расходов за счет остатков средств на счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2023;
- уточнением кодов бюджетной классификации по доходам и расходам местного бюджета.

Каждый проект решения о внесении изменений в решение о бюджете на 2023 год, проходил экспертизу в Контрольно-счетной палате Заполярного района, замечания и предложения, изложенные в соответствующих заключениях, учитывались при принятии данных решений.

Динамика изменений основных характеристик местного бюджета (доходы, расходы, дефицит) в 2023 году представлена в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения, тыс. руб. от 26.12.2022 № 2	Бюджетные назначения, утвержденные Решениями Совета депутатов Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» ЗР НАО, тыс. руб.				Изменение показателей	
		от 30.03.2023 № 1	от 28.06.2023 № 1	от 06.10.2023 № 6	от 26.12.2023 № 1	сумма, тыс. руб.	%
ДОХОДЫ	48 180,0	57 718,9	63 141,0	65 485,0	67 431,5	19 251,5	40,0
Налоговые и неналоговые доходы	3 942,4	3 942,4	3 942,4	3 942,4	3 942,4	X	X
в т.ч. изменения	X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	44 237,6	53 776,5	59 198,6	61 542,6	63 489,1	X	X
в т.ч. изменения	X	9 538,9	5 422,1	2 344,0	1 946,5	19 251,5	43,5
РАСХОДЫ	48 180,0	118 276,8	123 009,2	126 353,2	128 547,1	80 367,1	166,8
Общегосударственные вопросы	19 445,4	21 100,8	21 393,1	22 095,7	24 771,9	X	X
в т.ч. изменения	X	1 655,4	292,3	702,6	2 676,2	5 326,5	27,4
Национальная оборона	206,1	206,1	207,7	207,7	207,7	X	X
в т.ч. изменения	X	0,0	1,6	0,0	0,0	1,6	0,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 034,0	1 034,0	1 034,0	995,5	1 009,6	X	X
в т.ч. изменения	X	0,0	0,0	-38,5	14,1	-24,4	-2,4
Национальная экономика	12 290,6	12 967,9	12 985,9	13 585,9	13 622,0	X	X
в т.ч. изменения	X	677,3	18,0	600,0	36,1	1 331,4	10,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	10 504,2	78 159,8	82 580,3	84 660,2	84 565,5	X	X
в т.ч. изменения	X	67 655,6	4 420,5	2 079,9	-94,7	74 061,3	705,1
Образование	92,7	92,7	92,7	92,7	89,8	X	X
в т.ч. изменения	X	0,0	0,0	0,0	-2,9	-2,9	
Культура, кинематография	425,1	425,1	425,1	425,1	0,0	X	X
в т.ч. изменения	X	0,0	0,0	0,0	-425,1	-425,1	
Социальная политика	4 149,0	4 257,5	4 257,5	4 257,5	4 253,5	X	X
в т.ч. изменения	X	108,5	0,0	0,0	-4,0	104,5	-3,1
Физическая культура и спорт	32,9	32,9	32,9	32,9	27,1	X	X
в т.ч. изменения	X	0,0	0,0	0,0	-5,8	-5,8	-17,6
ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+)	0,0	-60 557,9	-59 868,2	-60 868,2	-61 115,6	-61 115,6	X

4. Анализ годового отчета об исполнении бюджета

Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год местный бюджет исполнен:

– по доходам в сумме 68 003,3 тыс. руб. (или на 100,8%), что выше уточненных бюджетных назначений на 571,8 тыс. руб.;

– по расходам в сумме 126 589,3 тыс. руб. (или на 98,5 %), что ниже уточненных бюджетных назначений на 1 957,8 тыс. руб.

Результат исполнения бюджета – превышение расходов над доходами (дефицит) в сумме 58 586,0 тыс. руб.

В таблице № 5 представлено исполнение местного бюджета по основным характеристикам бюджета за 2023 год.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Остаток средств на 01.01.2023		61 115,6		
Доходы	67 431,5	68 003,3	571,8	100,8%
Расходы	128 547,1	126 589,3	-1 957,8	98,5%
Дефицит (-), профицит (+)	-61 115,6	-58 586,0		
Остаток средств на 01.01.2024		2 529,6		

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 составляет 2 529,6 тыс. руб. (средства местного бюджета).

Из местного бюджета в 2023 году бюджетные ссуды и бюджетные кредиты не предоставлялись.

Заимствования из других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитных организаций не производились.

Муниципального внутреннего долга Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа (далее – Сельское поселение) по состоянию на 01.01.2024 не имеет.

4.1. Исполнение бюджета по доходам

Исполнение местного бюджета за 2023 год по доходам приведено в Приложении №1 к настоящему заключению и составляет 68 003,3 тыс. руб., плановые показатели исполнены на 100,8 %.

В том же приложении дан сравнительный анализ исполнения доходных статей бюджета по отношению к показателям исполнения бюджета за 2022 год.

В сравнении с показателями исполнения бюджета 2022 года объем доходов бюджета уменьшился на 38,9 % или на 43 208,4 тыс. руб., в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1 361,5 тыс. руб. и уменьшения безвозмездных поступлений на 44 569,9 тыс. руб.

Основным источником формирования доходной части местного бюджета являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 91,9 % в общей сумме доходов бюджета. Доля налоговых и неналоговых доходов составляет 8,1 % от общей суммы доходов местного бюджета.

4.1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета за 2023 год составили 5 514,3 тыс. руб. при плане 3 942,4 тыс. руб. (исполнение 139,9 %).

Сравнительно с показателем исполнения бюджета за 2022 год объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 32,8% или на 1 361,5 тыс. руб.

Налоговые доходы бюджета

Объем налоговых доходов местного бюджета за 2023 год составил 2 764,6 тыс. руб. (4,1 % в общей сумме доходов бюджета), что превышает плановые показатели на 27,5 % или 596,7 тыс. руб.

По сравнению с показателями кассового исполнения за 2022 год сумма поступлений налоговых доходов увеличилась на 194,6 тыс. руб., или на 7,6 %.

1) Наибольшую долю в общей сумме налоговых доходов (47,4 %) составляет **налог на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ). Сумма НДФЛ, зачисленная в местный бюджет в 2023 году, составила 1 310,3 тыс. руб. или 118,2 % от уточненных плановых показателей в сумме 1 108,6 тыс. руб.

В сравнении с показателями исполнения бюджета за 2022 год объем поступлений НДФЛ увеличился на 118,9 тыс. руб. или на 10,0 %.

Из пояснений, изложенных в пояснительной записке отмечено, что увеличение поступлений связано с индексацией заработной платы с 01.07.2023 г.

Администратором данного налога является Управление федеральной налоговой службы по Архангельской области и НАО.

2) **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** (далее – акцизы) при плане 690,7 тыс. руб. поступили в сумме 824,9 тыс. руб. (119,4 % от плана).

По сравнению с показателями исполнения бюджета за 2022 год объем поступлений акцизов увеличился на 134,0 тыс. руб. или на 19,4%.

Администратором данного налога является Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

3) Поступления по **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения** (далее – УСН) за 2023 год составили 510,2 тыс. руб. или 302,1 % от уточненных плановых показателей (168,9 тыс. руб.).

В пояснительной записке к отчету отмечено, что плательщиками налога являются МКП «Энергия», ООО «МАКСИМУЛ АЛ» и индивидуальные предприниматели.

По результатам сравнения текущих показателей исполнения бюджета с показателями исполнения за 2022 год объем поступлений УСН увеличился на 78,8 тыс. руб. или 18,3 %.

Администратором данного налога является Управление федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

4) **Налог на имущество физических лиц** в бюджет поселения поступил в отчетном периоде на сумму 466,1 тыс. руб. Исполнение составило 829,4 % от уточненных плановых показателей (56,2 тыс. руб.).

По информации пояснительной записки количество строений, помещений и сооружений, учтенных в базе данных налоговых органов 323 единицы.

В относительном сравнении с поступлением данного налога с 2022 годом увеличение составило 395,8 тыс. руб. или более чем в 6 раз.

Администратором данного налога является Управление федеральной налоговой службы по Архангельской области и НАО.

5) **Земельный налог** за 2023 год за отчетный период составил 355,3 тыс. руб. со знаком минус «-». Уточненные плановые назначения установлены в сумме 135,3 тыс. руб.

По информации пояснительной записки земельный налог с организаций составил с отрицательным значением 441,8 тыс. руб. Отрицательный показатель по земельному налогу с организации обусловлен зачетом переплаты по земельному налогу, образовавшейся до 01.01.2023 г.

Земельный налог с физических лиц поступил в сумме 86,5 тыс. руб.

Администратором данного налога является Управление федеральной налоговой службы по Архангельской области и НАО.

6) **Государственная пошлина** в бюджет поселения поступила за отчетный период в сумме 8,4 тыс. руб. или 102,4 % от плана (8,2 тыс. руб.).

В сравнении с 2022 годом объем поступлений увеличился на 1,3 тыс. руб. или на 18,3 %.

Согласно пояснительной записке увеличение поступлений связано с увеличением количества совершенных нотариальных действий.

Администратором данного источника доходов является Администрация Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа (далее – Администрация).

7) Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам за отчетный период отсутствует.

В 2022 году показатель составил 1,0 тыс. руб. со знаком «-».

Администратором данного налога является Управление федеральной налоговой службы по Архангельской области и НАО.

Неналоговые доходы бюджета

Объем неналоговых доходов местного бюджета за 2023 год составил 2 749,7 тыс. руб. (4,0 % в общей сумме доходов бюджета), что больше планового показателя на 975,2 тыс. руб.

Сравнительно с показателями кассового исполнения за 2022 год сумма поступлений неналоговых доходов увеличилась на 1 166,9 тыс. руб. или 73,7 %.

1) Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) поступили в сумме 901,9 тыс. руб., что больше уточненных плановых показателей на 186,1 тыс. руб.

Из информации, указанной в пояснительной записке следует, что по данному источнику доходов заключены договоры с физическими лицами на аренду земельных участков под строительство гаражей и на аренду земельного участка под малоэтажную многоквартирную жилую застройку с юридическими лицами.

Также из пояснительной записки отмечено, что увеличение поступлений арендной платы по сравнению с планом связано с поступлением арендной платы земельных участков под малоэтажную многоквартирную жилую застройку от юридического лица за 2021 и 2022 годы.

В сравнении с 2022 годом поступление доходов увеличилось на 386,6 тыс. руб. или 75,0 %.

Администратором данного вида доходов является Администрация.

2) Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) поступили в сумме 110,7 тыс. руб. при плане 110,8 тыс. руб. Исполнение составило 99,9 %.

Основными плательщиками являются ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» и КУ НАО «Многофункциональный центр».

Поступления по данному источнику дохода по сравнению с 2022 годом остались на том же уровне.

Администратором данного источника доходов является Администрация.

3) Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных сельскими поселениями в отчетном периоде, отсутствуют.

В аналогичном периоде прошлого года поступления по данному источнику дохода составили 85,1 тыс. руб.

Администратором данного источника доходов является Администрация.

4) Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) составили 736,4 тыс. руб., или 110,0% от уточненных плановых показателей.

Сравнивая поступления данного вида дохода с 2022 годом поступления увеличились на 151,1 тыс. руб. или на 25,8 %.

Учитывая информацию, изложенную в пояснительной записке к отчету об исполнении плательщиками данного налога, являются физические лица, с которыми заключены договора коммерческого и социального найма муниципальных квартир.

Администратором данного источника доходов является Администрация.

5) Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений, поступили в местный бюджет в сумме 278,5 тыс. руб., что составляет 100,0% от уточненных плановых показателей (278,4 тыс. руб.).

Из пояснительной записки следует, что источником поступления являются средства, поступившие за возмещение коммунальных услуг по договорам аренды нежилых помещений с КУ НАО «Многофункциональный центр», МКП «Энергия», УМВД России по НАО (кабинет участкового) и ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция».

В результате сравнения показателей с 2022 годом поступления данного вида доходов увеличилось на 6,1 тыс. руб. или на 2,2 %.

Администратором данного источника доходов является Администрация.

6) Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу в 2023 году отсутствуют.

В 2022 году поступления по данному источнику дохода составили 14,0 тыс. руб.

Администратором данного источника доходов является Администрация.

7) Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты сельских поселений в 2023 году при отсутствии плановых назначений поступили на сумму 722,2 тыс. руб.

По информации пояснительной записки поступили средства на основании исполнения претензии (требование) об уплате неустойки от 05.12.2023 года (нарушение сроков выполнения работ на 400 дней) в рамках муниципального контракта № 0184300000422000133 на выполнение работ по капитальному ремонту жилого дома № 11 по ул. Молодежная в с. Тельвиска Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» ЗР НАО».

В аналогичном периоде прошлого года поступления по данному источнику дохода отсутствовали.

Администратором данного источника доходов является Администрация.

4.1.2. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления составляют 91,9 % в общей сумме доходов местного бюджета.

При плане 63 489,1 тыс. руб. поступило 62 489,0 тыс. руб. или 98,4 %, в том числе:

- дотации поступили в запланированной сумме 5 376,1 тыс. руб.;
- субсидии при отсутствии плановых назначений поступили в сумме 207,7 тыс. руб.;
- субвенции поступили в сумме 5 007,9 тыс. руб. или на 207,8 тыс. руб. меньше плановых назначений (5 215,7 тыс. руб.);
- иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 51 897,3 тыс. руб. или на 1 000,0 тыс. руб. меньше уточненных плановых назначений (52 897,3 тыс. руб.).

Информация о причинах отклонения показателей исполнения от плановых показателей кратко представлена в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», а также в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет Сельского поселения в 2023 году уменьшился по сравнению с 2022 годом на сумму 43 208,4 тыс. руб. или на 38,9%.

4.2. Исполнение бюджета по расходам

Уточненные бюджетные назначения по расходам, утвержденные Решением о бюджете составляют 128 547,1 тыс. руб.

Кассовое исполнение бюджета по расходам составило 126 589,3 тыс. руб. или 98,5 % от уточненных годовых бюджетных назначений.

Пояснения о причинах неисполнения плановых показателей расходной части местного бюджета кратко отражены в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», а также в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

Сравнительная таблица по расходам бюджета за 2023 год в разрезе разделов (подразделов) представлена в Приложении № 2 к настоящему заключению.

На рисунке 1 представлено исполнение бюджета за 2023 год в разрезе разделов.

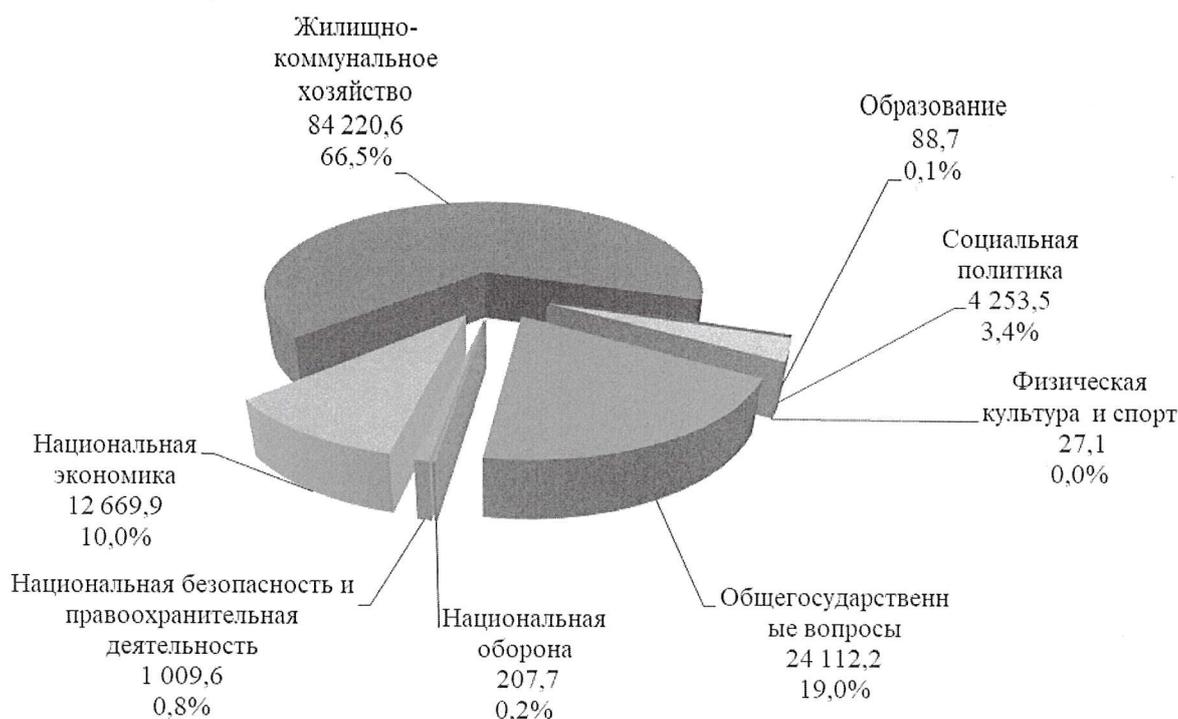


Рис. 1 Расходы бюджета в разрезе разделов (тыс. руб., %)

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 66,5 %, наименьший – расходы по разделам 02 «Национальная оборона», 07 «Образование», 11 «Физическая культура и спорт» и 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» доля которых составляет менее 1,0% от общей суммы расходов за отчетный период. Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составляют – 19,0 % от общей суммы расходов за отчетный период, по разделам - 10 «Социальная политика» - 3,4% и 04 «Национальная экономика» - 10 %.

Анализ равномерности исполнения местного бюджета по расходам в разрезе отчетных периодов за 2023 год в процентном отношении по сравнению с утвержденными годовыми бюджетными назначениями представлен в таблице № 6:

Таблица № 6 (%)

Раздел	Наименование раздела	исполнение бюджета по расходам в %			
		1 квартал	полугодие	9 месяцев	год
01 00	Общегосударственные вопросы	19,2	43,3	72,0	97,3
02 00	Национальная оборона	25,0	49,6	74,4	100,0
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	75,3	81,2	87,4	100,0
04 00	Национальная экономика	3,3	11,0	10,9	93,0
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	36,4	80,3	87,8	99,6
07 00	Образование	0,0	51,1	66,1	98,8
08 00	Культура, кинематография	0,0	0,0	0,0	0,0
10 00	Социальная политика	15,4	38,6	62,6	100,0
11 00	Физическая культура и спорт	28,3	44,7	44,7	100,0
	Итого расходы	29,1	64,7	75,5	98,5

В ходе проведенного анализа установлено, что в 2023 году исполнение расходных обязательств в общем показателе осуществлялось равномерно за

исключением показателей исполнения отдельных разделов, где исполнение во втором квартале приходилось более 80 % (разделы 03 00 и 05 00).

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 2023 год израсходовано 24 112,2 тыс. руб. при плане 24 771,9 тыс. руб. Не освоены бюджетные ассигнования в сумме 659,7 тыс. руб.

Расходы в разрезе целевых статей представлены в таблице № 7.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

Наименование расходов	План на отчетный период	Исполнено	% исполнения	Отклонения (+/-)
Глава СП	4 662,5	4 662,3	100,0%	-0,2
Представительный орган муниципального образования	123,9	123,9	100,0%	0,0
Администрация МО, в том числе:	12 849,0	12 224,6	95,1%	-624,4
Расходы за счет средств местного бюджета	10 990,0	10 987,4	100,0%	-2,6
Иные межбюджетные трансферты в рамках подпрограммы 6 "Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа" МП "Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2017-2025 годы" (расходы на оплату коммунальных услуг и приобретение твердого топлива)	1 859,0	1 237,2	66,6%	-621,8
Контрольно-счетный орган	528,2	528,2	100,0%	0,0
Резервные фонды	388,5	388,5	0,0%	0,0
Другие общегосударственные вопросы, в том числе:	6 219,8	6 184,7	99,4%	-35,1
Иные межбюджетные трансферты в рамках подпрограммы 6 "Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа" МП "Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2017-2025 годы" (расходы на оплату коммунальных услуг и приобретение твердого топлива)	1 087,8	1 056,0	97,1%	-31,8
Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы"	37,8	37,8	100,0%	0,0
Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Управление муниципальным имуществом муниципального района "Заполярный район" на 2022-2030 годы"	1 120,5	1 120,4	100,0%	-0,1
Субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере административных правонарушений	14,7	14,7	100,0%	0,0
Членские взносы в Ассоциацию «Совет МО НАО»	200,0	200,0	100,0%	0,0
Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности	48,0	48,0	100,0%	0,0
Эксплуатационные и иные расходы по содержанию объектов муниципальной казны	828,5	825,6	99,6%	-2,9
Взносы на капитальный ремонт по помещениям в многоквартирных домах, включенных в региональную программу капитального ремонта муниципального жилищного фонда	299,9	299,7	99,9%	-0,2
Прочие общегосударственные вопросы	2 582,6	2 582,5	100,0%	-0,1
Итого Общегосударственные вопросы	24 771,9	24 112,2	97,3%	-659,7

Согласно информации, представленной в пояснительной записке:

1. В рамках подпрограммы 6 «Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа» Муниципальной программы «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2025 годы» произведена оплата коммунальных услуг и приобретение твердого топлива.

Неисполнение в рамках данной подпрограммы образовалось ввиду уменьшения затрат на теплоноситель. Фактическое потребление в сравнении с прошлым годом за отчетный период уменьшилось.

В соответствии с Постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 12.12.2022 № 349-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в органах местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа на 2023 год» норматив для формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления в отношении СП «Тельвисочный сельсовет» НАО установлен в размере 23,6 %.

Предельная сумма, сформированная на основании фактического исполнения местного бюджета в рамках формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в органах местного самоуправления Сельского поселения по нормативу составила – 5 397,1 тыс. руб. $((5\ 514,3 + 17\ 354,9) * 23,6 \%)$.

Кассовое исполнение расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления составило 4 860,0 тыс. руб. $(3\ 733,70 + 1\ 092,2)$. Установленный норматив, не превышен.

В соответствии с информацией, указанной в пояснительной записке по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» осуществлены расходы в сумме 2 571,1 тыс. руб., из них 2 535,4 тыс. руб. в возмещение расходов, понесенных в связи с установкой общедомовых приборов учета в муниципальном жилом фонде и 35,7 тыс. руб. в возмещение расходов по уплате государственной пошлины по возмещению судебных расходов на основании исполнительного листа № № А05П-519/2023 от 23.08.2023 (Истцом предъявлен иск к Администрации Сельского поселения о возмещении расходов, понесенных в связи с установкой общедомовых приборов учета в муниципальном жилом фонде и возмещении судебных расходов).

Вышеуказанное свидетельствует, что осуществленные расходы из средств бюджета влечет нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ на сумму 35,7 тыс. руб.

В разрезе кодов КОСГУ расходы представлены в таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс. руб.)

Наименование расходов	КОСГУ	План	Исполнено	% исполнения	Отклонение
Заработная плата	211	10 735,7	10 735,5	100,0%	-0,2
Начисления на выплаты по оплате труда	213	2 961,5	2 960,6	100,0%	-0,9
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	214	239,4	239,3	100,0%	-0,1
Услуги связи	221	250,5	250,5	100,0%	0,0
Коммунальные услуги	223	3 228,2	2 574,3	79,7%	-653,9
Работы, услуги по содержанию имущества	225	3 735,4	3 732,3	99,9%	-3,1
Прочие работы, услуги	226	1 790,2	1 790,1	100,0%	-0,1
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	528,2	528,2	100,0%	0,0
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	26,9	26,9	100,0%	0,0
Прочие расходы	290	682,3	682,2	100,0%	-0,1
Увеличение стоимости основных средств	310	179,2	179,1	99,9%	-0,1
Увеличение стоимости материальных запасов	340	414,4	413,2	99,7%	-1,2
Итого расходов:		24 771,9	24 112,2	97,3%	-659,7

По данному разделу кассовое исполнение расходов относительно 2022 года увеличилось на 4 745,5 тыс. руб. или на 24,5%.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов, за счет средств федерального бюджета, на отчетный период запланированы в сумме 207,7 тыс. руб. Средства освоены в полном объеме - 100,0 %.

В пределах утвержденных бюджетных ассигнований согласно пояснительной записки произведены расходы по оплате труда и начисления на оплату труда за ведение первичного воинского учета, приобретение материальных запасов (картридж, канцтовары).

Объем расходов на финансирование мероприятий по осуществлению первичного воинского учета в 2023 году увеличился по сравнению с 2022 годом на 19,4 тыс. руб. или на 10,3 %.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2023 году израсходовано 1 009,6 тыс. руб., что соответствует плану на отчетный период.

Выполнение плановых назначений по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» представлено в таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Наименование расходов	План	Исполнено	% исполнения	Отклонения
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	120,3	120,3	100,0%	0,0
Иные межбюджетные трансферты в рамках МП "Безопасность на территории муниципального района "Заполярный район" на 2019-2030 годы", из них:	120,3	120,3	100,0%	0,0
<i>предупреждение и ликвидация последствий ЧС в границах поселений муниципальных образований</i>	120,3	120,3	100,0%	0,0
Обеспечение пожарной безопасности	107,5	107,5	0,0%	0,0
Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах поселения	107,5	107,5	0,0%	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	781,8	781,8	0,0%	0,0
Иные межбюджетные трансферты в рамках МП "Безопасность на территории муниципального района "Заполярный район" на 2019-2030 годы", в том числе:	781,8	781,8	0,0%	0,0
<i>Выплаты денежного поощрения членам добровольных народных дружин, участвующим в охране общественного порядка</i>	10,0	10,0	100,0%	0,0
<i>Организация обучения неработающего населения в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций</i>	38,2	38,2	100,0%	0,0
<i>Поставка и монтаж мостового перехода из сборных модульных понтонов через протоку Макаровская Курья в д. Макарово Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» ЗР НАО</i>	733,6	733,6	100,0%	0,0
Итого Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 009,6	1 009,6	100,0%	0,0

Согласно информации, представленной в пояснительной записке:

- по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» денежные средства направлены в рамках реализации мероприятия по МП «Безопасность на территории муниципального района «Заполярный район» на 2019 - 2030 годы» на «Предупреждение и ликвидацию последствий ЧС в границах поселений муниципальных образований» (пополнен резерв материальных ресурсов для ликвидации ЧС, приобретен комплект аппарата высокого давления АД РW1 25/15) и мероприятия «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах поселения» (произведена оплата за содержание пожарных прорубей, сооруженных на реке в д. Макарово и в с. Тельвиска, а также на устройство противопожарных минерализованных полос в с. Тельвиска).
- по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» за счет иных межбюджетных трансфертов на выполнение мероприятий, предусмотренных в рамках МП

«Безопасность на территории муниципального района «Заполярный район» на 2019 - 2030 годы» денежные средства направлены на оплату мероприятия «Поставка и монтаж мостового перехода из сборных модульных понтонов через протоку Макаровская Курья в д. Макарово Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» ЗР НАО». Согласно пояснительной записке, приобретен понтон модульный из полиэтилена LLDE, соединительные элементы соединения понтонов между собой (комплекты) и пластиковая стойка ограждения.

Также, в части перевозки груза (комплект из 25 шт. сборных модульных понтонов в комплекте с крепежом и ограждением) по маршруту г. Владимир – д. Макарова, заключен договор № 4/2023 от 02.02.2023 на организацию перевозок товара автомобильным транспортом с физическим лицом, зарегистрированным в УФНС по Архангельской области и НАО, как плательщик налога на профессиональный доход.

По подразделу в том числе освоены средства, предусмотренные в рамках мероприятия «Организация обучения неработающего населения в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций». В рамках мероприятия проведено обучение неработающих пенсионеров в д. Макаровов количестве 10 человек.

Вместе с тем, в рамках подраздела осуществлены расходы на реализацию мероприятия «Выплаты денежного поощрения членам добровольных народных дружин, участвующим в охране общественного порядка в муниципальных образованиях». Получателями выплаты являются 9 человек.

По данному разделу кассовое исполнение расходов в сравнении с 2022 годом уменьшилось на 1 521,0 тыс. руб. или 60,1 %.

Расходы за отчетный период по разделу **04 «Национальная экономика»** в 2023 году составили 12 669,9 тыс. руб., что на 952,1 тыс. руб. меньше плана (13 622,0 тыс. руб.).

Выполнение плановых назначений по разделу 04 «Национальная экономика» представлено в таблице № 10.

Таблица № 10 (тыс. руб.)

Наименование расходов	План	Исполнено	% исполнения	Отклонения
Транспорт	869,0	867,4	99,8%	-1,6
Иные межбюджетные трансферты в рамках МП "Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район" на 2021- 2030 годы", в том числе:	869,0	867,4	99,8%	-1,6
<i>Содержание мест причаливания речного транспорта в поселениях Заполярного района</i>	269,0	267,4	99,4%	-1,6
<i>Обустройство проезда по маршруту с. Тельвиска - д. Устье</i>	600,0	600,0	100,0%	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	12 675,9	11 725,5	92,5%	-950,4
Иные межбюджетные трансферты в рамках МП "Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район" на 2021- 2030 годы"	11 330,9	11 330,9	100,0%	0,0
Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения за счет средств дорожного фонда муниципального района "Заполярный район"(ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения)	1 335,4	1 335,4	100,0%	0,0
Сельское поселение "Тельвисочный сельсовет" Заполярного района Ненецкого автономного округа. Мероприятие "Ремонт участка дороги по ул. Центральная в селе Тельвиска Сельского поселения "Тельвисочный сельсовет" ЗР НАО"	9 995,5	9 995,5	100,0%	0,0
Муниципальный дорожный фонд	1 345,0	394,6	29,3%	-950,4
Другие вопросы в области национальной экономики	77,1	77,0	99,9%	-0,1
Мероприятия по землеустройству и землепользованию	77,1	77,0	99,9%	-0,1
Итого Национальная экономика	13 622,0	12 669,9	93,0%	-952,1

Согласно пояснительной записке по подразделу 04 08 «Транспорт» в рамках МП «Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района «Заполярный район» на 2021-2030 годы» израсходованы средства на реализацию мероприятия «Содержание мест причаливания речного транспорта в поселениях Заполярного района. В пояснительной записке отмечено, что средства направлены на уборку мест причаливания пассажирского судна, уборка павильонов ожидания, установка знаков места причаливания в д. Макарово, в том числе установка перехода после открытия речной навигации и демонтаж перехода перед закрытием навигации мостового перехода из сборных модульных понтонов через протоку Макаровская Курья в д.Макарово.

В части подраздела 04 09 «Дорожное хозяйство», расходы составили в плановой сумме на отчетный период 11 725,5 тыс. руб. или 92,5 % от годовых бюджетных назначений.

Из пояснительной записки следует, что средства по подразделу израсходованы на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств, предусмотренных МП «Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района «Заполярный район» на 2021-2030 годы» мероприятия «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения за счет средств дорожного фонда муниципального района

«Заполярный район» (ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения)), «Ремонт участка дороги по ул. Центральная в селе Тельвиска Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» ЗР НАО», а также за счет средств муниципального дорожного фонда.

В части подраздела 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в сумме 77,0 тыс. руб., или 99,9 % от плановых назначений (77,1 тыс. руб.) предусмотренных на реализацию мероприятий по землеустройству и землепользованию.

По информации пояснительной записки, произведена оплата услуг по оформлению технического задания, внесение изменений в проект межевания и подготовки межевого плана земельного участка для индивидуального жилищного строительства площадью 402 кв. м., расположенного по адресу: НАО, с. Тельвиска, пер. Колхозный, д.3., а также услуг за кадастровые работы по подготовке межевого плана земельного участка с видом разрешенного использования «Предоставление коммунальных услуг» в соответствии с распоряжением Управления имущественных и земельных отношений НАО № 1600 от 19.10.2023 г.

Остаток бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.01.2024 составляют 1 084,6 тыс. руб. В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в отчетном финансовом году, направляются на увеличение в текущем финансовом году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Кассовое исполнение по данному разделу относительно 2022 года увеличилось на 800,6 тыс. руб. или 6,7 %.

Кассовое исполнение по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** при плане 84 565,5 тыс. руб. составило 84 220,6 тыс. руб. или 66,5 % от плана.

Сравнительно с кассовым исполнением 2022 года по данному разделу наблюдается увеличение расходов на 71 597,7 тыс. руб. или более чем в 6 раз.

Выполнение плановых назначений по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлено в таблицах № 11.

Таблица № 11 (тыс. руб.)

Наименование расходов	План	Исполнено	% исполнения	Отклонения
Жилищное хозяйство	72 451,6	72 451,3	100,0%	-0,3
Мероприятия в рамках Муниципальной программы «Развитие и поддержка муниципального жилищного фонда Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа на 2022 – 2024 годы»	98,0	98,0	100,0%	0,0
Иные межбюджетные трансферты в рамках МП "Строительство (приобретение) и проведение мероприятий по капитальному и текущему ремонту жилых помещений муниципального района "Заполярный район" на 2020 - 2030 годы"	7 679,7	7 679,5	100,0%	-0,2
Субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению гражданам компенсационных выплат в целях создания дополнительных условий для расселения граждан из жилых помещений в домах, признанных аварийными	64 673,9	64 673,8	100,0%	-0,1
Коммунальное хозяйство	7 902,4	7 900,8	100,0%	-1,6
Иные межбюджетные трансферты в рамках МП «Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района «Заполярный район» на 2021-2030 годы»	7 255,1	7 254,9	100,0%	-0,2
Иные межбюджетные трансферты в рамках МП «Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района «Заполярный район» на 2020-2030 годы»	647,3	645,9	99,8%	-1,4
Благоустройство	3 868,7	3 868,5	100,0%	-0,2
Иные межбюджетные трансферты в рамках МП «Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района «Заполярный район» на 2021-2030 годы»	3 044,4	3 044,3	100,0%	-0,1
Другие непрограммные расходы	824,3	824,2	100,0%	-0,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	342,8	-	0,0%	-342,8
Организация ритуальных услуг	342,8	-	0,0%	-342,8
Итого Жилищно-коммунальное хозяйство	84 565,5	84 220,6	99,6%	-344,9

Из пояснительной записки касательно неисполнения показателей следует:

- бюджетные ассигнования в рамках направления расходов по мероприятию, предусмотренному на организацию ритуальных услуг не освоены в сумме планируемых назначений в связи с тем, что не определена специализированная организация по вопросам похоронного дела на территории Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» ЗР НАО.

Подробная информация причин не определения специализированной организации по вопросам похоронного дела на территории Сельского поселения в пояснительной записке отсутствует.

По разделу 07 «Образование» кассовое исполнение за 2023 год составило 88,7 тыс. руб., что составляет 98,8 % от плановых назначений (89,8 тыс. руб.)

Согласно информации, представленной в пояснительной записке:

Из информации, указанной в пояснительной записке, следует, что в части подраздела 07 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» израсходованы средства в сумме 38,6 тыс. руб. на оплату образовательных услуг в сфере дополнительного профессионального образования в сфере МЧС - 3 человека, охраны труда – 3 человека, пожарная безопасность – 4 человека и вредные и опасные производственные факторы – 2 человека и подготовка лиц ответственных за исправное состояние и безопасную эксплуатацию тепловых энергоустановок – 1 человек.

Также отмечено, что, в рамках муниципальной программы «Молодежь Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа на 2022 - 2024 годы», предусмотренной подразделом 07 07 «Образование» произведены расходы на реализацию мероприятий: «Последний школьный звонок» - поздравление выпускников, «День знаний» - поздравление первоклашек с первым школьным звонком, Праздник рождения ребенка «Здравствуй, малыш!», «Молодежный Бал-маскарад», «Торжественная встреча ребят демобилизованных из рядов российской армии» и «Торжественные проводы ребят в ряды Российской Армии «Вы служите – мы вас подождем».

Информация, устанавливающая, что входит в произведенные расходы по мероприятиям в пояснительной записке отсутствует.

Кассовое исполнение расходов по данному разделу относительно 2022 года увеличилось на 34,1 тыс. руб. или 62,5 %.

По разделу **08 «Культура и кинематография»** плановые назначения в отчетном периоде не установлены, кассовое исполнение отсутствует.

В аналогичном периоде прошлого отчетного года расходы по разделу составили 460,0 тыс. руб.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** в 2023 году составили в сумме 4 253,5 тыс. руб. что соответствует плановым назначениям.

Направления расходования бюджетных средств по разделу 10 «Социальная политика» представлены в таблице № 12.

Таблица № 12 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расходов	План	Исполнено	% исполнения	Отклонения
1.	Пенсионное обеспечение	4 053,5	4 053,5	100,0%	0,0
1.1.	<i>Расходы за счет иных межбюджетных трансфертов в рамках подпрограммы 6 "Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа" МП "Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района "Заполярный район" на 2017-2025 годы" (расходы на доплату к пенсии лицам, замещавшим выборные должности и выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы)</i>	4 053,5	4 053,5	100,0%	0,0
2.	Социальное обеспечение населения	200,0	200,0	100,0%	0,0
2.1.	<i>Субвенции местным бюджетам на осуществление государственного полномочия Ненецкого автономного округа по предоставлению единовременной выплаты пенсионерам на капитальный ремонт находящегося в их собственности жилого помещения</i>	200,0	200,0	100,0%	0,0
	Итого Социальная политика	4 253,5	4 253,5	100,0%	0,0

По информации пояснительной записки:

по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» в рамках подпрограммы 6 «Возмещение части затрат органов местного самоуправления поселений Ненецкого автономного округа» МП «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2025 годы» запланированные на отчетный период расходы на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим выборные должности и должности муниципальной службы исполнены на 100,0 %.

по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» израсходованы средства на осуществление государственного полномочия Ненецкого автономного округа по предоставлению единовременной выплаты пенсионерам на капитальный ремонт находящегося в их собственности жилого помещения в сумме плановых назначений.

Кассовое исполнение расходов по данному разделу относительно 2022 года увеличилось на 78,5 тыс. руб. или на 1,9 %.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» за 2023 год бюджетные ассигнования освоены в сумме плановых назначений 27,1 тыс. руб.

Согласно информации, представленной в пояснительной записке, проведено физкультурно-оздоровительные мероприятия по лыжным гонкам «Лыжня зовёт – Тельвиска старт даёт», посвященное памяти Н.Ф. Ноготысого», «Здравствуй, Зимушка-Зима, спортивно-оздоровительное мероприятия в д. Макарово: «Здоровым быть – здорово», «Веселые старты», «Большие гонки».

Информация, устанавливающая, что входит в произведенные расходы по мероприятиям в пояснительной записке отсутствует.

В сравнении с показателями исполнения бюджета за 2022 год объем расходов по данному разделу уменьшился на 2,9 тыс. руб. или на 9,7 %.

4.3. Анализ расходования средств резервного фонда

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 БК РФ отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации МО «Тельвисочный сельсовет» НАО приложен к годовому отчету об исполнении местного бюджета.

В бюджете Сельского поселения на 2023 год утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда в сумме 50,0 тыс. руб.

Расходование средств резервного фонда осуществляется в соответствии с постановлением Администрации МО «Тельвисочный сельсовет» НАО от 25.08.2020 № 118 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Тельвисочный сельсовет» Ненецкого автономного округа».

По данным пояснительной записки расходы за счет средств резервного фонда в отчетном периоде не осуществлялись.

В 2022 году расходы за счет средств резервного фонда также отсутствовали.

4.4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2023 год является превышение расходов над доходами (дефицит) бюджета в сумме 58 586,0 тыс. руб., при запланированном дефиците в сумме 61 115,6 тыс. руб.

Дефицит местного бюджета сложился в основном в результате плановых поступлений в конце года по субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению гражданам компенсационных выплат в целях создания дополнительных условий для расселения граждан из жилых помещений в домах, признанных аварийными и на основании не освоенных средств дорожного фонда.

За 2022 год местный бюджет был исполнен с профицитом в размере 59 914,3 тыс. руб.

5. Организация внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств

В соответствии со статьей 269.2 БК РФ внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Сведения о результатах контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля отражены в пункте 4 раздела 5 пояснительной записки.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с приказом Минфина России от 13.01.2020 №13н сорок четвертый абзац пункта 152 Инструкции №191н (о включении в раздел 5 пояснительной записки информации: сведений о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля) признаны утратившими силу.

В соответствии со статьей 160.2.-1 БК РФ внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ;

повышения качества финансового менеджмента.

Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Главные администраторы бюджетных средств, администраторы бюджетных средств, осуществляющие внутренний финансовый аудит, издают ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Согласно пункту 3 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н (в ред. от 01.09.2021 г.) основанием организации внутреннего финансового аудита с учетом положений пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации является одно из следующих решений об организации внутреннего финансового аудита, которое должен принять руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств:

- а) решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита;
- б) решение о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита (далее - упрощенное осуществление внутреннего финансового аудита);
- в) решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита лицам, указанным в пункте 16 настоящего Стандарта.

В пояснительной записке информация об организации внутреннего финансового аудита, об изданных внутренних актах, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, не отражена.

Исходя из выше изложенного, в отчетном периоде бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита не выполнялись.

6. Выводы и предложения

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Сельского поселения за 2023 год установлено следующее.

1. Годовой отчет об исполнении бюджета в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов.

Отчетность представлена в установленный срок и в полном объеме.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Показатели годового отчета об исполнении бюджета соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе проверки.

2. Результат исполнения бюджета Сельского поселения за 2023 год – превышение расходов над доходами (дефицит) в сумме 58 586,0 тыс. руб. при планируемом дефиците 61 115,6 тыс. руб.

Сумма фактически поступивших в 2023 году налоговых и неналоговых доходов выше плановых назначений на 39,9 % и кассовое исполнение местного бюджета по расходам меньше уточненных годовых бюджетных назначений на 1,5 %, не исполнены запланированные бюджетные ассигнования в сумме 1 957,8 тыс. руб.

3. Норматив для формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Администрации не превышен.

4. Остаток бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.01.2024 с учетом остатков прошлых лет составил 1 084,6 тыс. руб.

5. В отчетном периоде бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита не выполнялись, в связи с чем Контрольно-счетная палата обращает внимание Администрации на необходимость принятия мер по соблюдению требований бюджетного законодательства в части выполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, установленных статьей 160.2-1 БК РФ.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата Заполярного района предлагает:

1. Совету депутатов Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа принять к рассмотрению годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год.

2. Сельского поселения «Тельвисочный сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа:

– принять меры по соблюдению требований бюджетного законодательства в части выполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленных статьей 160.2-1 БК РФ;

– в пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета информацию о проведенной инвентаризации отражать со степенью детальности позволяющей определять её объем;

– рассмотреть вопрос о применении мер ответственности в отношении лиц, виновных в нарушении принципа эффективности использования бюджетных средств;

– обратить внимание на актуальность предоставления сведений по разделам в пояснительной записке согласно пункта 152 Инструкции № 191н.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Заполярного района



Е.В. Субоч

СТРУКТУРА И ДИНАМИКА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

тыс. руб.

Наименование показателя	Кассовое исполнение за 2022 год	Первоначально утвержденные бюджетные назначения (решение от 26.12.2022 № 2)	Уточненные бюджетные назначения (решение от 26.12.2023 № 1)	Кассовое исполнение за 2023 год	Доля в сумме доходов, %	% исполнения	Отклонение показателей кассовой исполнения от плана	Отклонение показателей кассовой исполнения 2023 года от 2022 года	Темп роста, %
Налоговые доходы	2 570,0	2 167,9	2 167,9	2 764,6	4,1%	127,5%	596,7	194,6	107,6%
Налог на доходы физических лиц	1 191,4	1 108,6	1 108,6	1 310,3	1,9%	118,2%	201,7	118,9	110,0%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	690,9	690,7	690,7	824,9	1,2%	119,4%	134,2	134,0	119,4%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	431,4	161,3	168,9	510,2	0,8%	302,1%	341,3	78,8	118,3%
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0	0,0	-
Налог на имущество физических лиц	70,3	56,2	56,2	466,1	0,7%	829,4%	409,9	395,8	663,0%
Земельный налог	179,9	142,9	135,3	-355,3	-0,5%	-262,6%	-490,6	-535,2	-197,5%
Государственная пошлина	7,1	8,2	8,2	8,4	0,0%	102,4%	0,2	1,3	118,3%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-1,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0	1,0	0,0%
Неналоговые доходы	1 582,8	1 774,5	1 774,5	2 749,7	4,0%	155,0%	975,2	1166,9	173,7%
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением зем.участков муи.бюд. и авт.учреждений)	515,3	715,8	715,8	901,9	1,3%	126,0%	186,1	386,6	175,0%
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков)	110,7	110,8	110,8	110,7	0,2%	99,9%	-0,1	0,0	100,0%
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных сельскими поселениями	85,1	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0	-85,1	0,0%
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	585,3	550,2	669,5	736,4	1,1%	110,0%	66,9	151,1	125,8%
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений	272,4	397,7	278,4	278,5	0,4%	100,0%	0,1	6,1	102,2%
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	100,0%	0,0	-14,0	0,0%
Прочие поступления от денежных взиманий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты сельских поселений	0,0	0,0	0,0	722,2	1,1%	-	722,2	722,2	0,0%
Прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	100,0%	0,0	0,0	100,0%
Всего налоговых и неналоговых доходов	4 152,8	3 942,4	3 942,4	5 514,3	8,1%	139,9%	1 571,9	1 361,5	132,8%
Безвозмездные поступления	107 058,9	44 237,6	63 489,1	62 489,0	91,9%	98,4%	-1 000,1	-44 569,9	58,4%
Дотации	5 466,9	5 376,1	5 376,1	5 376,1	7,9%	100,0%	0,0	-90,8	98,3%
Субсидии	29,7	0,0	0,0	207,7	0,3%	-	207,7	178,0	699,3%
Субвенции	60 282,6	424,8	5 215,7	5 007,9	7,4%	96,0%	-207,8	-55 274,7	8,3%
Иные межбюджетные трансферты	41 279,7	38 436,7	52 897,3	51 897,3	76,3%	98,1%	-1 000,0	10 617,6	125,7%
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	0,0	0,0	-
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0	0,0	0,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0	0,0	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	111 211,7	48 180,0	67 431,5	68 003,3	100,0%	100,8%	571,8	-43 208,4	61,1%

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА ПО РАСХОДАМ БЮДЖЕТА В РАЗРЕЗЕ РАЗДЕЛОВ (ПОДРАЗДЕЛОВ)

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Кассовое исполнение за 2022 год		Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год		Кассовое исполнение за 2023 год				отклонение показателей кассового исполнения 2023 года от 2022 года	Темп роста, %
		Кассовое исполнение за 2022 год	в том числе:	первоначальные (решение от 26.12.2022 № 2)	уточненные (решение от 26.12.2023 № 1)	сумма	доля в сумме расходов, %	процент исполнения	отклонение показателей кассового исполнения от плана		
ВСЕГО		51 297,4	48 180,0	128 547,1	126 589,3	100,0%	98,5%	-1 957,8	75 291,9	246,8%	
01 00	Общественные вопросы	19 366,7	19 445,4	24 771,9	24 112,2	19,0%	97,3%	-659,7	4 745,5	124,5%	
01 02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	3 638,6	3 189,6	4 662,5	4 662,3	3,7%	100,0%	-0,2	1 023,7	128,1%	
01 03	Функционирование представительных органов муниципальных образований	154,0	84,0	123,9	123,9	0,1%	100,0%	0,0	-30,1	80,5%	
01 04	Функционирование исполнительных органов власти, местных администраций	12 386,6	12 601,5	12 849,0	12 224,6	9,7%	95,1%	-624,4	-162,0	98,7%	
01 06	Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного контроля	528,2	528,2	528,2	528,2	0,4%	100,0%	0,0	0,0	100,0%	
01 07	Проведение выборов главы и представительных органов	0,0	388,5	388,5	388,5	0,3%	0,0%	0,0	388,5	0,0%	
01 11	Резервные фонды	0,0	50,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0	0,0	0,0%	
01 13	Другие общегосударственные вопросы	2 659,3	2 603,6	6 219,8	6 184,7	4,9%	99,4%	-35,1	3 525,4	232,6%	
02 00	Национальная оборона	188,3	206,1	207,7	207,7	0,2%	100,0%	0,0	19,4	110,3%	
02 03	Мобилизационная и внебюджетная подготовка	188,3	206,1	207,7	207,7	0,2%	100,0%	0,0	19,4	110,3%	
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 530,6	1 034,0	1 009,6	1 009,6	0,8%	100,0%	0,0	-1 521,0	39,9%	
03 10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	2 13,0	213,7	227,8	227,8	0,2%	100,0%	0,0	14,8	100,0%	
03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	2 317,6	820,3	781,8	781,8	0,6%	100,0%	0,0	-1 535,8	33,7%	
04 00	Национальная экономика	11 869,3	12 290,6	13 622,0	12 669,9	10,0%	93,0%	-952,1	800,6	106,7%	
04 08	Транспорт	171,8	269,0	869,0	867,4	0,7%	99,8%	-1,6	695,6	504,9%	
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	11 617,5	12 021,6	12 675,9	11 725,5	9,3%	92,5%	-950,4	108,0	100,9%	
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	80,0	0,0	77,1	77,0	0,1%	99,9%	-0,1	-3,0	96,3%	
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	12 622,9	10 504,2	84 565,5	84 220,6	66,5%	99,6%	-344,9	71 597,7	667,2%	
05 01	Жилищное хозяйство	1 358,1	98,0	72 451,6	72 451,3	57,2%	0,0%	-0,3	71 093,2	100,0%	
05 02	Коммунальное хозяйство	7 731,6	7 383,1	7 902,4	7 900,8	6,2%	100,0%	-1,6	169,2	102,2%	
05 03	Благоустройство	3 533,2	2 680,3	3 868,7	3 868,5	3,1%	100,0%	-0,2	335,3	109,5%	
05 05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0,0	342,8	342,8	0,0	0,0%	0,0%	-342,8	0,0	0,0%	
07 00	Образование	54,6	92,7	89,8	88,7	0,1%	98,8%	-1,1	34,1	162,5%	
07 05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	3,5	41,6	38,7	88,7	0,1%	229,2%	50,0	85,2	2534,3%	
07 07	Молодежная политика и оздоровление детей	51,1	51,1	51,1	0,0	0,0%	0,0%	-51,1	-51,1	0,0%	
08 00	Культура, кинематография	460,0	425,1	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0	-460,0	0,0%	
08 01	Культура	460,0	425,1	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0	-460,0	0,0%	
10 00	Социальная политика	4 175,0	4 149,0	4 253,5	4 253,5	3,4%	100,0%	0,0	78,5	101,9%	
10 01	Пенсионное обеспечение	3 945,0	3 945,0	4 053,5	4 053,5	3,2%	100,0%	0,0	108,5	102,8%	
10 03	Социальное обеспечение населения	200,0	204,0	200,0	200,0	0,2%	100,0%	0,0	0,0	100,0%	
10 06	Другие вопросы в области социальной политики	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0	-30,0	0,0%	
11 00	Физическая культура и спорт	30,0	32,9	27,1	27,1	0,0%	100,0%	0,0	-2,9	90,3%	
11 01	Физическая культура	30,0	32,9	27,1	27,1	0,0%	100,0%	0,0	-2,9	90,3%	

тыс. руб.