

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №66

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2020 год

пгт. Междуреченский

от 19 марта 2021 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 04.02.2013г. №10, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 06.11.2019г. №61, с изменениями (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Шугур за 2020 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией сельского поселения Шугур в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2020 год» и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.5.3. раздела V Положения о бюджетном процессе. Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2020 год»;
- приложение №2 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2020 год»;
- приложение №3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования сельского поселения Шугур за 2020 год»;
- приложение №4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2020 год».

Администрации сельского поселения необходимо привести наименование приложений к проекту решения в соответствие с п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с отчетом за 2020 год представлены следующие документы:

- годовая бюджетная отчетность поселения;
- постановление администрации поселения от 17.02.2021г. №14 «Об утверждении отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур за 2020 год»;
- постановление администрации поселения от 17.02.2021г. №15 «Об утверждении отчета о расходовании средств резервного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур за 2020 год»;
- постановление администрации поселения от 17.02.2021г. №16 «Об утверждении отчета о финансировании программных мероприятий в разрезе источников финансирования муниципального образования сельское поселение Шугур за 2020 год»;
- пояснительная записка.

Контрольно-счетная палата отмечает, что формат документов, представленных одновременно с Отчетом за 2020 год не в полной мере соответствует п.5.5. Положения о бюджетном процессе, согласно которому предоставляются: информация об использовании средств дорожного фонда поселения за отчетный финансовый год; информация об использовании средств резервного фонда администрации поселения и сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ.

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1, 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» и п.п. 4.5.3. п.4.5. раздела IV и п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2020 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату не позднее 1 апреля, что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п. 4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

КСП обращает внимание, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур не в полной мере соответствует бюджетному законодательству.

1. Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Шугур¹ являются:

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

Согласно решению Совета депутатов сельского поселения от 16.12.2019г. №69 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» главными администраторами доходов бюджета поселения определены:

- Администрация поселения;
- Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре;
- Управление Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения является администрация сельского поселения Шугур.

Получатели бюджетных средств бюджета поселения в 2020 году:

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

2. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2020 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2020 год утверждены решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 16.12.2019 года №69 «О бюджете сельского поселения Шугур на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее по тексту -

¹ Раздел 2 решения Совета депутатов сельского поселения Шугур 06.11.2019 года №61 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО сельское поселение Шугур»

решение СД от 16.12.2019г. №69) с объемом доходов 35 548,30 тыс. рублей, объемом расходов 35 548,30 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 30.12.2020 года №117 (далее по тексту – решение СД от 30.12.2020г. №117) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 31 940,38 тыс. рублей, по расходам в сумме 33 877,28 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 1 936,90 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: -10,2%, по расходам: -4,7%.

КСП обращает внимание, при корректировке в течение года объемов средств по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, дорожному фонду не подлежал корректировке объем муниципального долга, объем резервного фонда, объем межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета района и передаваемых в бюджет района по 2020 году, что не соответствует требованиям главы 14 БК РФ, статьи 81 БК РФ и главы 21 БК РФ соответственно. Объем муниципального долга является расчетной величиной и подлежит корректировке при изменении объемов составляющих.

Кроме того, приложения к решению СД от 30.12.2020г. №117 не в полной мере соответствуют Приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) в части наименования кодов бюджетной классификации.

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

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 16.12.2019г. №69	35 548,30	35 548,30	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	-3 607,92	-1 671,02	-1 936,90
- за счет безвозмездных поступлений	-3 887,45	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	279,53	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 30.12.2020г. №117)	31 940,38	33 877,28	-1 936,90
Исполнено	31 910,49	32 555,32	-644,83
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	-3 637,81 -10,23%	-2 992,98 -8,42%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	-29,89 -0,09%	-1 321,96 -3,90%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 31 910,49 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 29,89 тыс. рублей или на 0,1%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2020 год составило 32 555,32 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 30.12.2020г. №117, на 1 321,96 тыс. рублей или на 3,9%.

Бюджет поселения по итогам 2020 года исполнен с дефицитом в размере 644,83 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2020 год в объеме 1 936,90 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2020г.).

В 2020 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 223,15 тыс. рублей и 56,38 тыс. рублей соответственно;
- увеличения дотаций на 1 011,25 тыс. рублей;

- увеличения субвенций на 19,26 тыс. рублей;
- уменьшения иных межбюджетных трансфертов на 4 917,96 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

<i>Наименование</i>	<i>2018 год касс. исп.</i>	<i>2019 год касс. исп.</i>	<i>2020 год касс. исп.</i>	<i>Отклонение 2020/2019</i>	
				<i>(-,+)</i>	<i>%</i>
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	32 703,60	34 427,47	31 910,49	-2 516,98	-7,31
налоговые и неналоговые	2 411,58	2 526,89	2 688,93	162,04	6,41
безвозмездные перечисления	30 292,02	31 900,58	29 221,56	-2 679,02	-8,40
Расходы	33 321,36	33 600,28	32 555,32	-1 044,96	-3,11
Дефицит (-), профицит (+)	-617,76	827,19	-644,83	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется отрицательной динамикой к 2018 – 2019 годам: темп снижения полученных доходов составляет 2,4% и 7,3% соответственно по годам; исполненных расходов – 2,3% и 3,1% соответственно.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2020 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 31 910,49 тыс. рублей или 99,9% от уточненного объема бюджетных назначений 31 940,38 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшился на 2 516,98 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	35 548,30	31 940,38	31 910,49	99,91	89,77
Налоговые доходы	1 961,30	2 184,44	2 168,68	99,28	110,57
Доля в структуре доходов, %	5,5%	6,8%	6,8%	-	-
Неналоговые доходы	478,00	534,38	520,25	97,36	108,84
Доля в структуре доходов, %	1,4%	1,7%	1,6%	-	-
Безвозмездные поступления	33 109,00	29 221,56	29 221,56	100,00	88,26
Доля в структуре доходов, %	93,1%	91,5%	91,6%	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 5,5% и 1,4% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2020 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов увеличилась до 6,8%, доля неналоговых доходов – до 1,6%, доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 93,1% до 91,6% (на 1,5%). В абсолютном выражении показатели по налоговым и неналоговым доходам увеличились, безвозмездным поступлениям – уменьшились.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения в сумме 31 940,38 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 2 718,82 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 29 221,56 тыс. рублей) в целом соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 30.12.2020г. №117.

Обращаем внимание, что в приложении 1 к решению СД от 30.12.2020г. №117 средства в объеме 120,00 тыс. рублей по подстатье «Прочие дотации» (КБК 000 20219999100000150) не включаются в общий объем статьи доходов «Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (КБК 000 20210000000000150), когда в свою очередь должны суммироваться со всеми значениями данной статьи доходов. Вследствие чего, итоговый объем средств по статье доходов «Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» бюджета поселения отражен неверно.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2021 года основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2020 году (93,2%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией сельского поселения Шугур (29 747,11 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 843,88 тыс. рублей (2,7%), Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 1 319,50 тыс. рублей (4,1%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений установлено по всем главным администраторам бюджетных средств, в т.ч. общий объем неисполнения прогнозных значений по доходам, главными администраторами которых являются территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, составил 15,76 тыс. рублей (утв. – 2 179,14 тыс. рублей; исп. – 2 163,38 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 2 439,30 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 30.12.2020г. №117) составил 2 718,82 тыс. рублей или с ростом на 11,5% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2020 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 249,63 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2020 год в сумме 2 688,93 тыс. рублей, что составляет 98,9% от уточненного плана 2020 года и 106,4% от фактического поступления за 2019 год (рост на 162,04 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2019 году налоговых и неналоговых доходов на 328,73 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) на 284,52 тыс. рублей; налога на имущество – на 8,58 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в собственности – на 33,23 тыс. рублей; доходов от продажи активов – на 2,40 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2019 годом по отдельным видам налогов отмечается отрицательная динамика: по налогу на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) уменьшение на 75,53 тыс. рублей; по налогу на совокупный доход - на 3,06 тыс. рублей; государственной пошлине – на 5,97 тыс. рублей; доходам от оказания платных услуг – на 82,13 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2019 год доля налоговых доходов увеличилась на 1,1%, доля неналоговых доходов осталась на прежнем уровне (1,6%).

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

п/группа	Наименование доходов	2019 год, исполнено	2020 год			% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План	Исполнение	Отклонение	к плану	к факту	2019	2020

			Утвержд енный	Уточне нный	но	ение	2019 году	2020 году	год	год
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	2 526,89	2 439,30	2 718,82	2 688,93	-29,89	106,4	98,9	7,3	8,4
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	1 960,14	1 961,30	2 184,44	2 168,68	-15,76	110,6	99,3	5,7	6,8
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	882,91	873,00	1 167,43	1 167,43	0,00	132,2	100,0	2,6	3,7
	Налог на доходы физических лиц	882,91	873,00	1 167,43	1 167,43	0,00	132,2	100,0	2,6	3,7
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	919,41	923,30	859,64	843,88	-15,76	91,8	98,2	2,7	2,6
1 05	Налоги на совокупный доход	43,68	50,00	40,62	40,62	0,00	93,0	100,0	0,1	0,1
1 06	Налоги на имущество	102,87	105,00	111,45	111,45	0,00	108,3	100,0	0,3	0,4
1 08	Государственная пошлина	11,27	10,00	5,30	5,30	0,00	47,0	100,0	-	-
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	566,75	478,00	534,38	520,25	-14,13	91,8	97,4	1,6	1,6
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	478,82	460,00	526,18	512,05	-14,13	106,9	97,3	1,4	1,6
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	87,93	18,00	5,80	5,80	0,00	6,6	100,0	0,2	-
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,00	0,00	2,40	2,40	0,00	-	100,0	-	-

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

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2020 год являются: налог на доходы физических лиц (43,4%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (31,4%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (19,0%).

Налоговые доходы за 2020 год исполнены в сумме 2 168,68 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 2 184,44 тыс. рублей (ф. 0503117), что ниже уточненных бюджетных назначений на 15,76 тыс. рублей или на 0,7% и больше на 207,38 тыс. рублей или 10,6% первоначально утвержденных ассигнований на 2020 год.

К уровню 2019 года поступление налоговых доходов увеличилось на 208,54 тыс. рублей или на 10,6%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** – 53,8% (1 167,43 тыс. рублей или 100,0% от плана 1 167,43 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 843,88

тыс. рублей (98,2% от плана 859,64 тыс. рублей) **и налогу на имущество** – 111,45 тыс. рублей (100,0% от плана 111,45 тыс. рублей) занимают 38,9% и 5,1% соответственно. Неисполнение плановых назначений 2020 года по акцизам составило 15,76 тыс. рублей или 1,8%.

Поступления по **земельному налогу** составили 39,39 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых доходов – 1,8%) или 100,0% от плановых назначений 39,39 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2019 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на 17,24 тыс. рублей или на 30,4%, из них: уменьшение по земельному налогу с организаций на 17,02 тыс. рублей или 36,7% (для справки: в 2019 году – 46,41 тыс. рублей, в 2020 году – 29,39 тыс. рублей), уменьшение по земельному налогу с физических лиц на 0,22 тыс. рублей или на 2,1% (для справки: в 2019 году поступило 10,22 тыс. рублей, в 2020 году – 10,00 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 56,67 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых доходов – 2,6%) или 100,0% от планового показателя 56,67 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом доходы от уплаты налога увеличились на 10,43 тыс. рублей или на 22,6% (для справки: в 2019 году поступило 46,24 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2020 год составили:

- налог на совокупный доход (в т.ч. единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности) в сумме 40,62 тыс. рублей (100,0% от плана 40,62 тыс. рублей), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 1,9%. Снижение показателей по сравнению с 2019 годом (справочно: поступило в 2019 году – 43,68 тыс. рублей) составляет 7,0%;

- транспортный налог в объеме 15,39 тыс. рублей (0,7% в структуре налоговых доходов) или 100,0% от плана 15,39 тыс. рублей. В 2019 году поступления по данному виду налога отсутствовали;

- государственная пошлина в сумме 5,30 тыс. рублей (100,0% от плана 5,30 тыс. рублей), что составляет 0,3% в структуре налоговых доходов и на 53,0% ниже показателей 2019 года.

Неналоговые доходы

В 2020 году неналоговые доходы поступили в сумме 520,25 тыс. рублей или 97,4% от уточненных прогнозных значений 534,38 тыс. рублей. Исполнение составило 108,8% (на 42,25 тыс. рублей больше) от первоначально утвержденных бюджетных назначений в сумме 478,00 тыс. рублей.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2020 год: 98,4% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 1,1% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства и доходы от продажи активов – 0,5%.

Поступление неналоговых доходов в 2020 году сложилось ниже уровня 2019 года на 46,50 тыс. рублей или на 8,2%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 5,80 тыс. рублей или 100,0% от плана. Показатели в 2020 году уменьшились к уровню 2019 года на 82,13 тыс. рублей или на 93,4% за счет поступлений прочих доходов от компенсации затрат на 69,93 тыс. рублей (данные поступления в 2020 году отсутствуют) и доходам от оказания платных услуг на 12,20 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 512,05 тыс. рублей или 97,3% от уточненного плана 526,18 тыс. рублей, что выше показателей 2019 года на 6,9%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 115,87 тыс. рублей (22,3% в структуре неналоговых доходов) или 89,1% от плана 130,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2019 года (132,54 тыс. рублей) на 16,67 тыс. рублей (на 12,6%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 396,18 тыс. рублей (76,1% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% к плану 396,18 тыс. рублей, что больше показателей 2019 года (346,28 тыс. рублей) на 49,90 тыс. рублей или на 14,4%.

Поступления по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* (земельных участков) составили 2,40 тыс. рублей (100,0% от плана 2,40 тыс. рублей). В 2019 году поступления по данному виду налога отсутствовали.

Безвозмездные поступления

За 2020 год их поступление составило 29 221,56 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 29 221,56 тыс. рублей и 88,3% от первоначального плана 2020 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений уменьшился на 8,4% (на 2 679,02 тыс. рублей).

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

п/группа	Наименование доходов	2019 год, исполнено	2020 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2019 году	к 2020 году	2019 год	2020 год
			Утвержденный	Уточненный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	31 900,58	33 109,00	29 221,56	29 221,56	0,00	91,6	100,0	92,7	91,6
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	31 900,58	33 109,00	29 221,56	29 221,56	0,00	91,6	100,0	92,7	91,6
	Дотации	13 976,62	13 849,60	14 860,85	14 860,85	0,00	106,3	100,0	40,6	46,6
	Субвенции	240,14	235,27	254,53	254,53	0,00	106,0	100,0	0,7	0,8
	Иные межбюджетные трансферты	17 683,82	19 024,13	14 106,18	14 106,18	0,00	79,8	100,0	51,4	44,2

Как видно из таблицы, данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов составляют дотации – 50,8%; иные межбюджетные трансферты – 48,3%; субвенции – 0,9%. Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2019 год уменьшилась в относительной величине на 1,1%.

Дотации поступили в сумме 14 860,85 тыс. рублей (100,0% от плана 14 860,85 тыс. рублей), что на 6,3% или на 884,23 тыс. рублей больше объема 2019 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 13 849,60 тыс. рублей (100,0% от плана), что выше уровня 2019 года (10 260,60 тыс. рублей) на 3 589,00 тыс. рублей (на 35,0%); дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 891,25 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 2 824,77 тыс. рублей (на

76,0%) меньше показателей 2019 года (3 716,02 тыс. рублей); прочие дотации – 120,00 тыс. рублей или 100,0% от плана (в 2019 году данные поступления отсутствуют).

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 14 106,18 или 100,0% от плановых назначений 14 106,18 тыс. рублей. Уменьшение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2019 года составило 3 577,64 тыс. рублей или 20,2% в основном за счет поступлений межбюджетных трансфертов на реализацию полномочий в области ЖКХ в меньшем объеме, чем в 2019 году.

Субвенции поступили в объеме 254,53 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 6,0% (на 14,39 тыс. рублей) выше показателей 2019 года в связи с увеличением объемов поступлений на осуществление первичного воинского учета, выполнение передаваемых полномочий субъектов ХМАО–Югры.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Объем расходов бюджета поселения, установленный проектом решения составил 33 877,28 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 30.12.2020г. №117).

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2020 год составило 32 555,32 тыс. рублей или 96,1% от плановых назначений (для справки: в 2018 году расходы бюджета поселения были исполнены на 94,6%, в 2019 году - на 92,7%). Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2020 год сложился в размере 1 321,96 тыс. рублей или 3,9% от утвержденного объема.

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

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

(тыс. рублей)

Код раз- ла	Наименование вида расходов	Решение СД №69 от 16.12.2019	Решение СД №117 от 30.12.2020	Кассовое исполнение за 2020г	Результат			Удельн ый вес по кассе, (%)
					%	(+, -)		
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	8=4-3	9
	Всего расходов, в том числе:	35 548,30	33 877,28	32 555,32	96,1	-1 321,96	-1 671,02	100,0
0100	Общегосударственные вопросы	8 656,96	9 355,36	8 806,25	94,1	-549,11	698,40	27,1
0200	Национальная оборона	219,00	232,68	232,68	100,0	0,00	13,68	0,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	17,87	17,87	17,87	100,0	0,00	0,00	0,1
0400	Национальная экономика	1 390,10	2 754,84	2 644,77	96,0	-110,07	1 364,74	8,1
0500	Жилищно- коммунальное хозяйство	19 133,52	15 028,68	14 624,85	97,3	-403,83	-4 104,84	44,9
0700	Образование	465,81	469,28	469,28	100,0	0,00	3,47	1,4
0800	Культура, кинематография	5 593,04	5 946,57	5 687,62	95,7	-258,95	353,53	17,5
1000	Социальная политика	72,00	72,00	72,00	100,0	0,00	0,00	0,2

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2020 год скорректированы в целом в сторону уменьшения на 1 671,02 тыс. рублей за счет расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500), по остальным разделам рост плановых назначений к первоначальным ассигнованиям на 2 433,82 тыс. рублей, за исключением расходов по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300) и «Социальная политика» (1000). Плановые назначения по данным разделам на уровне первоначально утвержденных показателей.

Исполнение бюджета поселения по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Социальная политика», «Образование», составило 100,0 процентов, по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная экономика», «Общегосударственные вопросы» и «Культура, кинематография» - от 94,1 процента до 97,3 процента от плановых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета поселения в 2020 году составляют расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 44,9%, «Общегосударственные вопросы» - 27,1%, «Культура, кинематография» - 17,5% и «Национальная экономика» - 8,1%.

По сравнению с 2019 годом расходы бюджета поселения в 2020 году в целом уменьшились на 1 044,96 тыс. рублей или на 3,1%.

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

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

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2020 год», пояснительной записки к проекту, а также муниципальных программ, размещенных на официальном сайте органа местного самоуправления <http://www.shugur.ru/documents/181.html>

Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Согласно перечню муниципальных программ сельского поселения Шугур, утвержденного постановлением администрации поселения от 05.11.2019г. №147 на территории поселения предусмотрена реализация 7 программ.

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 16.12.2019г. №69 о бюджете (в редакции от 30.12.2020г. №117), объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ принят в размере 33 877,28 тыс. рублей или 100%. Фактическое исполнение программных расходов за 2020 год сложилось в сумме 32 555,32 тыс. рублей или 96,1% от уточненного плана на год. По отношению к исполнению бюджета за 2019 год в 2020 году программные расходы увеличились на 30 398,36 тыс. рублей.

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

Наименование	К Ц С Р	Исполнение 2019 г.	Утвержде нные БА на 2020г.	Исполнен ие 2020г.	(тыс. руб.)	
					Отклонен ия исполнени я 2020г от 2019г	Доля в общ. Объеме средств 2020г %
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Шугур на 2020- 2022 годы»	01	1,60	1,60	1,60	0,00	0,00
Муниципальная программа "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2020-2022 года"	02	867,64	2 306,72	2 218,79	1 351,15	6,82
Муниципальная программа "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сельском поселении Шугур на 2020-2022 годы»	03	0,00	65,00	21,43	21,43	0,07
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2020-2022 годы"	04	1 287,72	3 099,25	2 738,99	1 451,27	8,41
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020-2022 годы"	05		22 151,65	21 580,40	21 580,40	66,29
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур на 2020-2022 годы"	06		5 950,03	5 691,08	5 691,08	17,48
Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в сельском поселении Шугур на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	07		303,03	303,03	303,03	0,93
Итого		2 156,96	33 877,28	32 555,32	30 398,36	100,00

Основная доля программных расходов 66,3% приходится на муниципальную программу «Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020-2022 годы». Муниципальная программа утверждена постановлением администрации сельского поселения Шугур от 12.11.2019г. №153. Согласно последним изменениям, внесенным в муниципальную программу (постановление администрации от 09.11.2020г. №120) финансирование (план по программе) на 2020 год составляет 23 191,10 тыс. рублей. Последним решением СД о бюджете объем ассигнований на финансирование муниципальной программы утвержден в объеме 22 151,65 тыс. рублей. Кассовое исполнение по программе составило 21 580,4 тыс. рублей или 93,05%. Большая часть расходов приходится на основное мероприятие «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета сельского поселения Шугур на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» 11 693,16 тыс. рублей, из них 11 426,78 тыс. рублей по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство».

Расходы по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур на 2020-2022 годы» в бюджете поселения на 2020 год запланированы в объеме 5 950,03 тыс. рублей. Согласно последним изменениям, внесенным

в муниципальную программу (постановление администрации от 09.11.2020г. №119) финансирование (план по программе) на 2020 год составляет 5 987,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение по программе составило 5 691,08 тыс. рублей или 95,6%. Основной объем проходит по подразделу 0801 «Культура» 5 687,62 тыс. рублей.

При сопоставлении утвержденной муниципальной программы (постановление администрации от 09.11.2020 № 119) с уточненными данными бюджета поселения (РСД от 30.12.2020 №117) установлено расхождение в объемах финансирования в разрезе подпрограмм и основных мероприятий. Ассигнования в бюджете утверждены по одной подпрограмме, в то время как муниципальная программа включает в себя 3 подпрограммы.

Расходы по муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2020-2022 гг.» в бюджете поселения на 2020 год запланированы в объеме 3 099,25 тыс. рублей. Согласно последним изменениям, внесенным в муниципальную программу (постановление администрации от 09.11.2020г. №117) финансирование (план по программе) на 2020 год составляет 2 700,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение по программе составило 2 738,99 тыс. рублей или 88,4%. Большая часть расходов по муниципальной программе приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» - 2716,42 тыс. рублей, их них 357,0 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района.

При сопоставлении утвержденной муниципальной программы (постановление администрации от 09.11.2020 № 117) с уточненными данными бюджета поселения (РСД от 30.12.2020 №117) установлено расхождение в объемах финансирования в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

По итогам анализа муниципальных программ установлено:

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

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

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

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

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов (ВР)

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

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

(тыс. рублей)

Наименование	КВР	Исполнение 2019 год	Уточненный бюджет на 2020 год	Исполнение 2020 год	Доля в общ. объеме средств 2020 г %	Отклонение исполнения 2020 г. к 2019г.
Фонд оплаты труда учреждений	111	2 970,58	3 332,31	3 332,31	10,24	361,73
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	0,00	19,70	19,66	0,06	19,66
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работникам и иные выплаты работникам учреждений	119	906,97	947,71	947,71	2,91	40,74
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	5 068,74	5 400,44	5 129,55	15,76	60,81
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	79,06	129,47	129,36	0,40	50,30
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1 159,61	1 623,36	1 578,16	4,85	418,55
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	611,31	462,83	439,70	1,35	-171,61
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	0,00	43,57	0,00	0,00	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	5 911,11	9 623,07	8 684,05	26,67	2 772,94
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	72,00	72,00	72,00	0,22	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	16 803,88	12 158,97	12 158,97	37,35	-4 644,91
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	4,87	0,00	0,00	0,00	-4,87
Уплата прочих налогов, сборов	852	12,15	13,83	13,83	0,04	1,68
Уплата иных платежей	853	0,00	50,02	50,02	0,15	50,02
Итого		33 600,28	33 877,28	32 555,32	100,0	-1 045,0

Как видно из таблицы основной объем расходов 37,35% приходится на иные межбюджетные трансферты, перечисленные на уровень бюджета Кондинского района в соответствии с Соглашением от 14.12.2018г. №7 /2019-2021гг./.

Согласно дополнительному соглашению №10 от 24.12.2020 года объем иных межбюджетных трансфертов на реализацию переданных полномочий принят в объеме 13 301 115,22 рублей, в том числе средства на администрирование 266 374,0 рублей и 13 034 741,22 рублей средства на реализацию полномочий.

Фактически средства на реализацию переданных полномочий перечислены в объеме 12 158,97 тыс. рублей, в т.ч.:

- субсидия на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы в зоне децентрализованного электроснабжения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по цене электрической энергии зоны централизованного электроснабжения - 11 426,78 тыс. рублей, что на 3 217,22 тыс. рублей меньше данных 2019 года;

- администрирование в части переданных полномочий – 266,37 тыс. рублей, что на 20,31 тыс. рублей больше данных 2019 года;

- передача полномочий в области молодежной политике – 465,81 тыс. рублей, что на 62,58 тыс. рублей больше данных 2019 года.

На расходы по выплате персоналу (КВР 110-120) приходится 11 136,75 тыс. рублей или 34,2%. Большая часть этих расходов относится на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) 6 837,10 тыс. рублей. По отношению к данным исполнения бюджета за 2019 год расходы увеличились на 529,66 тыс. рублей. Норматив на содержание органов местного самоуправления, утвержденный приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского АО - Югры от 29.07.2019г. N 88-о составляет 9 581,9 тыс. рублей, фактические расходы на содержание органов местного самоуправления составили 6 596,33 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу муниципальных учреждений (КВР 110) в 2020 году по отношению к 2019 году выросли на 422,13 тыс. рублей и составили 4 299,68 тыс. рублей. Расходы приходятся на оплату труда работников учреждений культуры подраздел 0801 «Культура», из них 771,80 тыс. рублей расходы за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района, полученных на повышение оплаты труда работникам учреждений культуры.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг по КВР 242,243,244 составили 9 123,75 тыс. рублей или 28,03% в общем объеме расходов. По отношению к 2019 году расходы в данном направлении увеличены на 2 601,33 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на закупки товаров, работ и услуг (КВР 244) 8 684,05 тыс. рублей, из них 2 218,79 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и 3 019,45 тыс. рублей приходится на подраздел 0503 «Благоустройство».

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

В соответствии с п.п.4.5.6. п.4.5. раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда поселения (далее по тексту - резервный фонд), утвержденный постановлением администрации поселения от 17.02.2021г. №15.

Обращаем внимание, содержание п.п.4.5.6. п.4.5. раздела IV и п.5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе в части предоставления документов одновременно с годовым отчетом (информация, отчет об использовании средств резервного фонда администрации поселения) дублируется.

Пунктом 5 решения СД от 16.12.2019 №69 резервный фонд администрации сельского поселения утвержден в размере 50,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

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

КСП обращает внимание, Положение о резервном фонде сельского поселения Шугур не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству (в том числе п.6 ст.81 БК РФ, в соответствии с которым Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренных в составе местного бюджета, устанавливается местной администрацией).

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда за 2020 год и пояснениям к отчету, бюджетные ассигнования в объеме 50,00 тыс. рублей решениями СД о внесении изменений в бюджет на 2020 год, на основании распоряжений администрации поселения «О выделении денежных средств из резервного фонда» перераспределены на раздел/подраздел 0801 «Культура» и направлены на следующие мероприятия: «День пожилых» - 19,50 тыс. рублей и проведение новогодних мероприятий – 30,50 тыс. рублей.

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

Контрольно-счетная палата отмечает, что выделение средств из резервного фонда на ежегодные мероприятия, не носящие непредвиденный характер и исполнение которых возможно было запланировать при формировании бюджета на 2020 год, приводит к несоблюдению положений п.4 ст. 81 БК РФ.

Вышеуказанные замечания отражались в заключение КСП на исполнение бюджета поселения за 2019 год от 30 марта 2020г. №82.

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно информации, представленной администрацией сельского поселения одновременно с отчетом об исполнении за 2020 год в форме отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур за 2020 год, утвержденного постановлением администрации поселения от 17.02.2020г. №14, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2020 год утверждены в равных суммах – 2 306,71 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 859,64 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 15,39 тыс. рублей – транспортный налог;
- 1 293,00 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района (на ремонт и содержание автомобильных дорог);
- 138,68 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2020 года.

Поступления в ДФ за 2020 год составили 2 290,95 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 843,88 тыс. рублей, 2) остатки средств ДФ на 01.01.2020г. – 138,68 тыс. рублей; 4) транспортный налог – 15,39 тыс. рублей; 5) межбюджетные трансферты из бюджета района – 1 293,00 тыс. рублей.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельского поселения Шугур утверждён решением СД от 23.05.2014г. №36 (с изменениями от 13.11.2019г. №63).

Контрольно-счетная палата обращает внимание администрации поселения, что решениями СД от 26.07.2017г. №166 и от 13.11.2019г. №63 вносятся изменения в решение СД от 23.05.2014г. №36 в части дополнения пункта 2.1 главы 2 приложения к решению подпунктом 2.1.10. и 2.1.11. следующего содержания: «2.1.10. поступления денежных средств, в рамках соглашений о межмуниципальном сотрудничестве для решения вопросов местного значения в отношении автомобильных дорог местного значения» и «2.1.11. отчислений от транспортного налога», когда в свою очередь решением СД от 27.10.2016г. №125 дополнена глава 2 «Источники формирования дорожного фонда» пунктом 2.1.10. следующего содержания: «2.1.10. Отчисления от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации». Данное замечание указывалось в заключение КСП от 30.03.2020г. №82.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 2 218,79 тыс. рублей или на 96,2% от плана 2 306,71 тыс. рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов от утвержденных ассигнований составил 87,92 тыс. рублей. Согласно отчету направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог. Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию о направлении расходов в части содержания дорог (ремонт и содержание автомобильных дорог, строительство тротуаров, приобретение и установка дорожных знаков, ремонт мостов, приобретение ограждения перильного типа).

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

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов с учетом полученных доходов по состоянию на 01.01.2021г. составил 72,16 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.

КСП обращает внимание, Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Шугур необходимо привести в соответствие нормативно правовым документам.

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

Первоначально на 2020 год утвержден сбалансированный бюджет сельского поселения. В окончательной редакции (решение СД от 30.12.2020г. №117) бюджет утвержден с дефицитом 1 936,90 тыс. рублей, источниками финансирования которого в 2020 году являются остатки средств на счете бюджета, что соответствует нормам ст.96 БК РФ. Дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных ст.92.1 БК РФ.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2020 год (ф.0503117) бюджет исполнен с дефицитом в объеме 644,83 тыс. рублей. Остаток средств бюджета на 01.01.2021 года составил 1 292,07 тыс. рублей.

6. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

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

Администрация поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее - Инструкция N 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.

Необходимо отметить, что ведение бухгалтерского учета, в том числе составления на его основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, администрации сельского поселения Шугур на основании Соглашения «О бухгалтерском обслуживании Муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета Кондинского района»» от 30 сентября 2020 года передано в МКУ «ЦБУ Кондинского района» (далее - МКУ «ЦБУ»).

В соответствии с пунктом 6 Инструкции N191н бюджетная отчетность, составленная централизованной бухгалтерией, подписана Главой поселения Шугур, руководителем и главным бухгалтером МКУ «ЦБУ».

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2021 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. По данным комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования сп. Шугур за 2020 год предоставлена 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 43 793,36 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета поселения по данным ф. 0503117 составили 31 910,49 тыс. рублей.

Таблица 9. Анализ доходной части бюджета поселения за 2020 год

(рублей)

Наименование	Код КОС ГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения факта от кассы
Налоговые доходы	110	2 169,79	2 168,68	1,11
Доходы от собственности	120	484,16	512,05	-27,89
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	5,80	5,80	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.:	150	29 221,56	29 221,56	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	29 221,56	29 221,56	0,00
Доходы от операций с активами	170	-3 754,87	2,40	-3 757,27
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	15 666,92		15 666,92
Итого		43 793,36	31 910,49	11 882,87

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 11 882,87 тыс. рублей обусловлены следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 1,11 тыс. руб. связано с наличием текущей задолженности по доходам;
- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 27,89 тыс. рублей обусловлено погашением дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;
- по доходам от операций с активами (код 170) отклонение в сумме 3 757,27 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета. Основная сумма 3 748,39 тыс. рублей приходится на списание остаточной стоимости имущества казны;
- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 15 666,92 тыс. рублей, из них 15 587,13 рублей поступления из бюджета Кондинского района. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствуют справкам консолидированных расчетов (форма 0503125).

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

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») *валюта Баланса* на конец отчетного периода составила 147 899,23 тыс. рублей, что на 48 242,63 тыс. рублей выше данных на начало года.

На 01.01.2021 г. в сельском поселение Шугур числятся нефинансовые активы на сумму 47 069,86 тыс. рублей, финансовые активы на сумму 100 829,37 тыс. рублей и обязательства на сумму 99 854,12 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период увеличились на 9 291,24 тыс. рублей. Основная доля роста стоимости нефинансовых активов сложилась за счет имущества казны (счет 010800000). Остаточная стоимость имущества на конец года составила 45 972,45 тыс. рублей, из них балансовая стоимость имущества 60 408,64 тыс. рублей и 14 436,19 тыс. рублей амортизация имущества казаны. В течение года в казну поселения поступило имущество на сумму 15 876,07 тыс. рублей, в том числе недвижимое имущество на 7 332,69 тыс. рублей (безвозмездное поступление). Выбыло в течение года имущество казны на сумму 5 454,57 рублей, из них 5 285,35 недвижимое имущество и на 1 193,61 тыс. рублей начислена амортизация имущества казны.

Остаточная стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления поселения на 01.01.2021 года сложилась в сумме 707,68 тыс. рублей. По отношению к данным 2019 года стоимость активов сократилась на 27,98 тыс. рублей. В течение года поступило имущество на сумму 1 103,88 тыс. рублей, из них 1 044,0 тыс. рублей инвентарь производственный и хозяйственный. Выбыло имущество в течение 2020 года на сумму 1 153,37 тыс. рублей, из них 794,72 тыс. рублей по категории «Инвентарь производственный и хозяйственный». Амортизация основных средств на 01.01.2021 года составила 10 224,82 тыс. рублей.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2021г. увеличились на 87,62 тыс. рублей и составили 386,02 тыс. рублей.

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

При сопоставлении данных оборотно-сальдовых ведомостей и годовой формы 0503120 (в части нефинансовых активов) установлено расхождение на начало года по материальным запасам на сумму 7 461,99 рублей. В процессе экспертизы предоставлена уточненная оборотно-сальдовая ведомость.

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) по отношению к данным на начало года выросли на 38 951,4 тыс. рублей, значительная доля роста приходится на дебиторскую задолженность по доходам.

По отношению к данным на начало года дебиторская задолженность по доходам выросла на 39 614,6 тыс. рублей. Основной рост 39 520,22 тыс. рублей приходится на доходы по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера (счет 205.51). Рост дебиторской задолженности связан с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам планового периода 2021-2023гг.² В течение года сократилась дебиторская задолженность по прочим поступлениям 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) (КБК 65011109045100000120). Задолженность сократилась на 27,48 тыс. рублей и составила 84,28 тыс. рублей. Главным администратором по данному доходу является Администрация поселения.

Дебиторская задолженность по выплатам на 01.01.2021 года составила 157,41 тыс. рублей, что на 18,38 тыс. рублей меньше данных на начало года. Задолженность распределилась следующим образом:

² Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"

- расчеты по выданным авансам (счет 020600000) выросли на 27,43 тыс. рублей и составили на конец года 136,44 тыс. рублей;

- расчеты по платежам в бюджет (030300000) по отношению к данным на начало года сократились на 45,81 тыс. рублей. На конец года остаток по счету составил 20,96 тыс. рублей, в том числе 14,36 тыс. рублей по счету 030302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Остаток *денежных средств на счетах бюджета* (счет 020200000) по состоянию на 01.01.2021г. по сравнению с остатком на начало года сократился на 644,83 тыс. рублей и составил 1 292,07 тыс. рублей. Все остатки подтверждаются ф. 0503178, изменение остатков средств на счетах по учету средств в бюджете отражены в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета (приложение 4 к проекту решения Совета депутатов).

На 01.01.2021 года сумма обязательств (раздел III Баланса) по отношению к данным на начало года увеличилась на 40 092,13 тыс. рублей и составила 99 854,12 тыс. рублей. Значительное увеличение обязательств обусловлено изменением порядка учета доходов². Доходы будущих периодов увеличились 39 651,39 тыс. рублей и составили на конец года 99 278,16 тыс. рублей. Резервы предстоящих расходов сформировались в объеме 474,33 тыс. рублей, что на 430,53 тыс. рублей выше данных на начало года.

Кредиторская задолженность по доходам на конец года установлена в сумме 80,25 тыс. рублей, что на 3,52 тыс. рублей меньше данных на начало года.

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) по отношению к прошлому году выросла на 13,73 тыс. рублей и составила 21,38 тыс. рублей, задолженность приходится на коммунальные услуги.

Кредиторская задолженность по платежам в бюджеты на конец года отсутствует.

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

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

7. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

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

- Приложение 1 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями), приложению 1 к решению СД от 30.12.2020г. №117 в части наименования кодов бюджетной классификации доходов. Кроме того, коды классификации доходов необходимо раскрывать, начиная с кода главного администратора.

- Приложение 2 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) в части наименования кодов бюджетной классификации по расходам.

- Приложение 4 к проекту решения не в полной мере соответствует приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной

классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) - коды классификации источников финансирования дефицита бюджета необходимо раскрывать, начиная с кода главного администратора.

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

В результате экспертизы установлено:

1. Годовой отчет представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п. 4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

2. В окончательной редакции решением СД от 30.12.2020 года №117 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 31 940,38 тыс. рублей, по расходам в сумме 33 877,28 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 1 936,90 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: -10,2%, по расходам: -4,7%.

3. Бюджет поселения за 2020 год исполнен по доходам в сумме 31 910,49 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана 31 940,38 тыс. рублей, по расходам в сумме 32 555,32 тыс. рублей или 96,1% от плана 33 877,28 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 644,83 тыс. рублей.

4. Из общей суммы поступивших доходов за 2020 год налоговые поступления составили 6,8% или 2 168,68 тыс. рублей (99,3% от плана 2 184,44 тыс. рублей), неналоговые доходы – 1,6% или 520,25 тыс. рублей (97,4% от плана 534,38 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 91,6% или 29 221,56 тыс. рублей (100,0% от плана 29 221,56 тыс. рублей).

5. Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ принят в размере 33 877,27 тыс. рублей. Фактическое исполнение программных расходов за 2020 год сложилось в сумме 32 555,32 тыс. рублей или 96,1% от уточненного плана на год. По отношению к исполнению бюджета за 2019 год в 2020 году программные расходы увеличились на 30 398,36 тыс. рублей.

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

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

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

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

наименованию, утвержденному муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования (муниципальной программой).

10. Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур» не в полной мере соответствует бюджетному законодательству. Положение о резервном фонде сельского поселения Шугур не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству (в том числе п.6 ст.81 БК РФ); Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельского поселения Шугур не в полной мере соответствует нормативно правовым документам поселения.

11. Администрацией поселения не соблюдается пункт 4 статьи 81 БК РФ, средства резервного фонда выделяются на проведение ежегодных мероприятий, не имеющих непредвиденный характер, что указывалось в заключениях КСП на исполнение бюджета поселения прошлых лет.

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

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

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2021 года, при подготовке бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета поселения за 2021 год.


2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и бюджетным законодательством, в целях повышения эффективности работы внести соответствующие изменения в нормативно правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в сельском поселении, также в Порядки формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда сельского поселения и расходования средств резервного фонда администрации поселения.

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

Совету депутатов сельского поселения Шугур:

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

Председатель
Контрольно-счетной
палаты Кондинского района



А.Н. Мельников

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

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2019 года	Бюджет 2020 года			% выполнения		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение			
1	2	3	4	5	6	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
Общегосударственные вопросы	0100	8 151,68	8 656,96	9 355,36	8 806,25	108,0%	101,7%	94,1%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 213,58	1 243,61	1 356,22	1 332,79	109,8%	107,2%	98,3%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	4 914,47	6 442,35	5 543,92	5 251,25	106,9%	81,5%	94,7%
Резервные фонды	0111	0,00	50,00	0,00	0,00	х	х	х
Другие общегосударственные вопросы	0113	2 023,63	921,00	2 455,22	2 222,21	109,8%	В 2,4 раза	90,5%
Национальная оборона	0200	217,80	219,00	232,68	232,68	106,8%	106,2%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	217,80	219,00	232,68	232,68	106,8%	106,2%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	42,35	17,87	17,87	17,87	42,2%	100,0%	100,0%
Органы юстиции	0304	21,90	16,27	16,27	16,27	74,3%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	20,45	1,60	1,60	1,60	7,8%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	1 514,30	1 390,10	2 754,84	2 644,77	174,7%	190,3%	96,0%
Общэкономические вопросы	0401	43,79	0,00	0,00	0,00	х	х	х
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	0,00	0,00	22,57	22,57	х	х	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	867,64	935,30	2 306,71	2 218,79	В 2,5 раза	В 2,4 раза	96,2%
Связь и информатика	0410	602,87	454,80	425,56	403,41	66,9%	88,7%	94,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	17 637,56	19 133,52	15 028,68	14 624,85	82,9%	76,4%	97,3%
Жилищное хозяйство	0501	50,06	50,00	65,00	21,43	42,8%	42,9%	33,0%
Коммунальное хозяйство	0502	16 154,58	17 952,33	11 426,78	11 426,78	70,7%	63,7%	100,0%
Благоустройство	0503	1 287,72	974,01	3 379,71	3 019,45	В 2,3 раза	В 3,1 раза	89,3%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	145,20	157,18	157,19	157,19	108,3%	100,0%	100,0%
Охрана окружающей среды	0600	0,44	0,00	0,00	0,00	х	х	х
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,44	0,00	0,00	0,00	х	х	х
Образование	0700	473,16	465,81	469,28	469,28	99,2%	100,7%	100,0%
Молодежная политика	0707	473,16	465,81	469,28	469,28	99,2%	100,7%	100,0%
Культура, кинематография	0800	5 480,99	5 593,04	5 946,57	5 687,62	103,8%	101,7%	95,6%
Культура	0801	5 480,99	5 593,04	5 946,57	5 687,62	103,8%	101,7%	95,6%
Социальная политика	1000	72,00	72,00	72,00	72,00	100,0%	100,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	72,00	72,00	72,00	72,00	100,0%	100,0%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	10,00	0,00	0,00	0,00	х	х	х
Физическая культура	1101	10,00	0,00	0,00	0,00	х	х	х
ИТОГО		33 600,28	35 548,30	33 877,28	32 555,32	96,9%	91,6%	96,1%