



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

21 февраля 2024 года

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

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа подготовлено Контрольно-счетной палатой Заполярного района на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 7.2. Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хоседа-Хардский сельсовет» Ненецкого автономного округа, утвержденного решением Совета депутатов МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО от 24.06.2014 № 71 (далее – Положение о бюджетном процессе), пункта 1.2 Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Заполярного района полномочий контрольно-счетного органа Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» Заполярного района Ненецкого автономного округа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 09.01.2023.

Отчёт об исполнении местного бюджета за 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату Заполярного района на бумажном носителе 31.01.2024.

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 осуществлены следующие мероприятия:

- проверка годового отчета об исполнении бюджета Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО 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, проведенных Контрольно-счетной палатой Заполярного района 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 Заполярного района в сроки, установленные статьей 264.4 БК РФ, пунктом 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 (далее – Инструкция № 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.

Следует отметить, что наименование Закона НАО от 24.02.2005 N 557-ОЗ, указанное в пункте 1 раздела 1 пояснительной записки (ф. 0503160, далее – пояснительная записка), не соответствует наименованию Закона НАО от 24.02.2005 N 557-ОЗ (ред. от 15.06.2020) - «Об административно-территориальном устройстве Ненецкого автономного округа».

Кроме того, в разделе 3 пояснительной записки указано Положение о бюджетном устройстве МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО, что не соответствует названию вышеуказанного Положения о бюджетном процессе.

2.2. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно пунктам 11.2 и 152 Инструкции № 191н в составе годовой отчетности представлена форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – сведения о дебиторской и кредиторской задолженности).

По состоянию на 01.01.2024 года числится дебиторская задолженность в сумме 75,3 тыс. руб., которая по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 0,4 тыс. руб.

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>	72,5	72,5	-
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений	4,4	4,4	-
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений	68,1	68,1	-

Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счет 205.51)	0	0,8	0,8
Расчеты по авансам по услугам связи (счет 206.21)	1,5	0,5	- 1,0
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам (счет 206.26)	1,7	1,5	- 0,2
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме (счет 208.14)	0	0	-
Итого:	75,7	75,3	- 0,4

Согласно пояснительной записке и устных пояснений в соответствии с пунктом 274 Инструкции № 191н вышеуказанная задолженность по налогам по состоянию на 01.01.2023 передана налоговой инспекцией и информация о задолженности по налогам по состоянию на 01.01.2024 Управлением Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу не представлена.

Согласно сведений по дебиторской и кредиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности по налогам за 2023 год не изменилась и по состоянию на 01.01.2023 и на 01.01.2024 составила сумму 72,5 тыс. руб.

Величина кредиторской задолженности по налогам за 2023 год не изменилась и по состоянию на 01.01.2023 и на 01.01.2024 составила сумму 165,8 тыс. руб.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование	Задолженность на 01.01.2023	Задолженность на 01.01.2024	Изменения +/- увеличение (уменьшение)
Расчеты с плательщиками налогов (счет 205.11), в том числе:	165,8	165,8	-
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений	8,4	8,4	-
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений	103,7	103,7	-
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений	53,7	53,7	-
Итого:	165,8	165,8	-

Согласно пояснительной записке и устных пояснений в соответствии с пунктом 274 Инструкции №191н вышеуказанная задолженность по налогам по состоянию на 01.01.2023 передана налоговой инспекцией и информация о задолженности по налогам по состоянию на 01.01.2024 Управлением Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу не представлена.

Кроме того, в соответствии с пунктом 167 Инструкции №191н в сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169, кредиторская задолженность) отражены резервы предстоящих расходов (счет 401.60) по состоянию на 01.01.2023 в сумме 2 206,3 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2024 в сумме 2 454,8 тыс. руб. (согласно пояснительной записке - резерв на оплате отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование).

2.3. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности

Информация о результатах деятельности Администрации Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО (далее – Администрация поселения) отражена в разделе 2 текстовой части пояснительной записки (в том числе информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, сведения об изменении штатной численности, об использовании фонда оплаты труда, об объемах закупок, о техническом состоянии, эффективности использования и обеспеченности основными фондами и о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств).

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 осуществляется перераспределение утвержденных бюджетных ассигнований путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись и показатели кассового плана;

– для осуществления контроля за наличием и сохранностью финансовых и нефинансовых активов, проведены инвентаризации (плановые и внеплановые).

Следует отметить, что:

в соответствии с приказом Минфина России от 16.12.2020 N311н 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;

в соответствии с пунктом 159.5 Инструкции № 191н в таблице № 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности» подлежит отражению информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами, которая не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета, финансовым органом.

В таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» представлена информация о результатах исполнения бюджета и кратко отражены причины неисполнения плановых назначений.

Пунктом 7 Инструкции № 191н установлено, что в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики.

В соответствии с пунктом 158 Инструкции № 191н:

информация, подлежащая отражению в таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» характеризует результаты проведенной в целях составления годовой отчетности инвентаризаций имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений;

при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), таблица № 6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в таблице № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта

бюджетной отчетности» раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160).

В таблице № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» указано, что годовая инвентаризация проведена: по расчетам с дебиторами и кредиторами, по имуществу, находящемуся на забалансовых счетах, по объектам нефинансовых активов, излишков и недостач не выявлено.

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.

В отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлены данные за 2023 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности. Основные показатели деятельности Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО представлены в таблице.

Таблица 3 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма
1.	Доходы	45 243,3
2.	Расходы	36 573,8
3.	Операционный результат до налогообложения (стр.1-стр.2)	8 669,5
4.	Операции с нефинансовыми активами	10 576,1
5.	Операции с финансовыми активами	-1 658,2
6.	Операции с обязательствами	248,4
7.	Чистый операционный результат (стр.4 + стр.5- стр.6)	8 669,5

Таким образом, разность начисленных доходов и расходов по бюджетной деятельности равна разности сумм операций с активами учреждения и сумм операций с обязательствами. Положительный результат (8 669,5 тыс. руб.) означает превышение доходов над расходами или активов над обязательствами Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО.

3. Анализ изменения плановых показателей бюджета

Решением Совета депутатов Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО от 28.12.2022 № 23 «О местном бюджете на 2023 год» утверждены основные характеристики местного бюджета на 2023 год (далее – решение о местном бюджете):

– прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 35 870,1 тыс. руб.;

– общий объем расходов местного бюджета в сумме 35 870,1 тыс. руб.;

– дефицит (профицит) местного бюджета не предусматривался.

Изменения в местный бюджет в течение 2023 года вносились 7 раз (решения от 06.02.2023 № 27, от 30.03.2023 № 40; от 16.06.2023 № 43; от 17.07.2023 № 49; от 14.09.2023 № 50; от 03.11.2023 № 57; от 27.12.2023 №62).

Вышеуказанные решения о внесении изменений в решение о местном бюджете приняты с учетом результатов проведения экспертизы органом внешнего финансового контроля.

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

- по доходам в сумме 36 016,4 тыс. руб. с увеличением по отношению к первоначальным назначениям на 146,3 тыс. руб., или на 0,4%;
- по расходам в сумме 39 234,5 тыс. руб. с увеличением по сравнению с первоначальными назначениями на 3 364,4 тыс. руб., или на 9,4 %.

Прогнозируемый дефицит бюджета утвержден в сумме 3 218,1 тыс. руб. или 125,3 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Превышение предельного размера дефицита бюджета, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, не противоречит бюджетному законодательству, так как дефицит местного бюджета покрывается остатками денежных средств на счете по учету средств бюджета (3 218,1 тыс. руб.).

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

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

Динамика изменений основных характеристик местного бюджета (доходы, расходы, дефицит) в 2023 году представлена в приложении 1 к настоящему заключению.

Плановые назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), соответствуют плановым назначениям, утвержденным решением о местном бюджете (ред. от 27.12.2023), за исключением несоответствий в наименованиях целевых статей, отраженных в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) по строкам с КБК 730 01 04 93.0.00.00000 000 000, 730 05 03 42.0.00.00000 000 000, 730 07 05 93.0.00.00000 000 000.

Плановые назначения по расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), не в полной мере соответствуют сводной бюджетной росписи в связи с неточностями, допущенными при составлении сводной бюджетной росписи и установленными в ходе рассмотрения сводной бюджетной росписи:

структура сводной бюджетной росписи не в полной мере соответствует структуре приложения 2 к решению о местном бюджете на 2023 год: в сводной бюджетной росписи не отражены отдельные показатели, утвержденные решением о местном бюджете, например, не отражены строки с КБК 730 01 02 98.0.00.00000, 730 01 02 98.0.00.97020, 730 04 12 98.0.00.93020 и др., не отражены мероприятия по строкам с КБК 730 01 04 31.6.00.89220, 730 01 13 42.0.00.89210 и др., неверно указано наименование вида расходов по строке с КБК 730 01 02 98.0.00.79020 100, неверно указано КБК по строке с наименованием показателя «Администрация поселения» (КБК 730 01 04 93.0.00.910400);

не указан КБК целевой статьи с наименованием «Другие непрограммные расходы», отраженной в подразделе 04 12;

в состав КБК 730 05 01 98.0.00.96110 ~~200~~ с наименованием целевой статьи (направления расходов) «Текущий ремонт муниципального жилищного фонда» ошибочно включен КБК вида расходов «200»;

не отражены строки с КБК 730 01 04 93.0.00.91010 122 212, 730 01 04 93.0.00.91010 122 226 при одновременном отражении строк с КБК 730 01 04 31.6.00.89220 244 223 и 730 01 04 31.6.00.89220 247 223 и др. (подстатьи КОСГУ);

не отражены строки с КБК 730 01 13 95.0.00 79210 340, 730 01 13 98.0.00.91080 340 и др. с наименованием статьи КОСГУ «Увеличение стоимости материальных запасов» при одновременном отражении строки с КБК 730 01 13 98.0.00.91100 244 340 с данным наименованием;

Кроме того, наименования отдельных показателей, отраженные в сводной бюджетной росписи, не соответствуют наименованиям показателей, установленным:

порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденных приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н, (например, наименование группы КОСГУ, отраженное по строке с КБК 730 04 12 98.0.00.93020 244 226) (далее – Порядок № 209н).

Также при составлении сводной бюджетной росписи допущены иные неточности, например,

по строкам, в составе которых отражен код региональной классификации (графа «рег. Класс.», например, строки с КБК 730 01 13 98.0.00.91100 244 225 770 и 730 01 13 98.0.00.91100 244 226 046, отражено наименования подстатьи КОСГУ вместо наименований, соответствующих кодам региональной классификации и др.;

коды целевой статьи и направления расходов, отраженные в сводной бюджетной росписи по строкам с КБК 730 04 08 32.2.00.89220 244 310 и 730 04 08 32.2.00.89220 244 310 814, не соответствуют кодам целевой статьи и направления расходов, отраженных в промежуточной итоговой строке с КБК 730 04 08 39.0.00.89290 244;

В связи с вышеуказанными несоответствиями, допущенными при оформлении сводной бюджетной росписи, не представляется возможным подтвердить соблюдение требований статьи 215.1 БК РФ по организации исполнения бюджета на основе сводной бюджетной росписи.

4. Анализ годового отчета об исполнении бюджета

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

– по доходам в сумме 35 121,1 тыс. руб. (или на 97,5 %), что ниже уточненных бюджетных назначений на 895,3 тыс. руб.;

– по расходам в сумме 36 778,9 тыс. руб. (или на 93,7%), что ниже уточненных бюджетных назначений на 2 455,6 тыс. руб.

Результат исполнения бюджета – дефицит в сумме 1 657,8 тыс. руб. при планируемом дефиците в сумме 3 218,1 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 1 статьи 158 БК РФ к бюджетным полномочиям главного распорядителя бюджетных средств, в частности, относится обеспечение использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств и внесение предложений по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств.

На основании вышеизложенного и учитывая низкий процент исполнения плановых назначений по расходам (93,7%) Администрацией поселения не в полной

мере исполнены бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств по обеспечению использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств и своевременному внесению предложений по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств.

В таблице 4 и на рисунке 1 представлено исполнение местного бюджета по основным характеристикам бюджета за 2023 год.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование	План	Исполнено	Отклонения (+, -)	% исполнения
Остаток средств на 01.01.2023		3 218,1		
Доходы - всего	36 016,4	35 121,1	-895,3	97,5%
Расходы - всего	39 234,5	36 778,9	-2 455,6	93,7%
Дефицит (-), профицит (+)	-3 218,1	-1657,8		
Остаток средств на 01.01.2024		1 560,3		

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 составлял сумму 3 218,1 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 - составил сумму 1 560,3 тыс. руб., из них:

средства местного бюджета в сумме 1 560,3 тыс. руб.

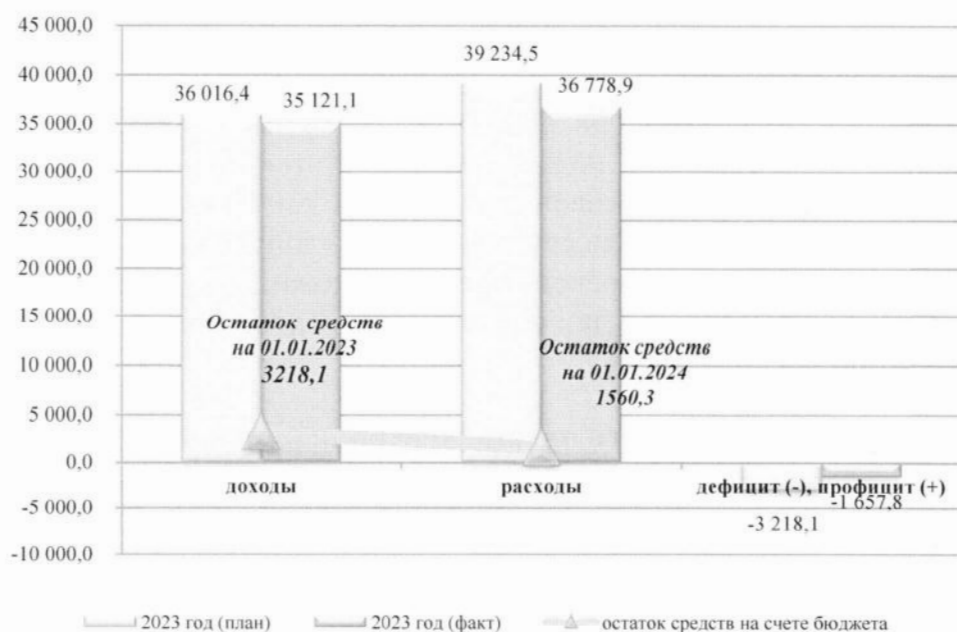


Рис. 1 Исполнение местного бюджета за 2023 год относительно уточненного плана на 2023 год (тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке:

бюджетные ссуды и бюджетные кредиты из местного бюджета в 2023 году не предоставлялись;

заимствования из других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитных организаций в 2023 году не производились;

муниципальные гарантии Администрацией Сельское поселение «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО в 2023 году не предоставлялись;

муниципального внешнего и внутреннего долга Сельское поселение «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО 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 2 к настоящему заключению и составляет 35 121,1 тыс. руб., плановые показатели исполнены на 97,5%.

В том же приложении дан сравнительный анализ исполнения доходных статей бюджета по отношению к показателям исполнения бюджета за 2022 год. По сравнению с показателями исполнения бюджета за 2022 год объем доходов бюджета уменьшился на 7,0 % (или на 2 648,4 тыс. руб.) в связи с уменьшением налоговых доходов на 984,2 тыс. руб. и безвозмездных поступлений на 1 676,9 тыс. руб. при одновременном увеличении неналоговых доходов на 12,7 тыс. руб.

Основным источником формирования доходной части местного бюджета являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 90,2 % в общей сумме доходов бюджета (в 2022 году – 90,6 %). Доля налоговых и неналоговых доходов составляет 6,9 % от общей суммы доходов бюджета.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ представлена на рисунке 2.

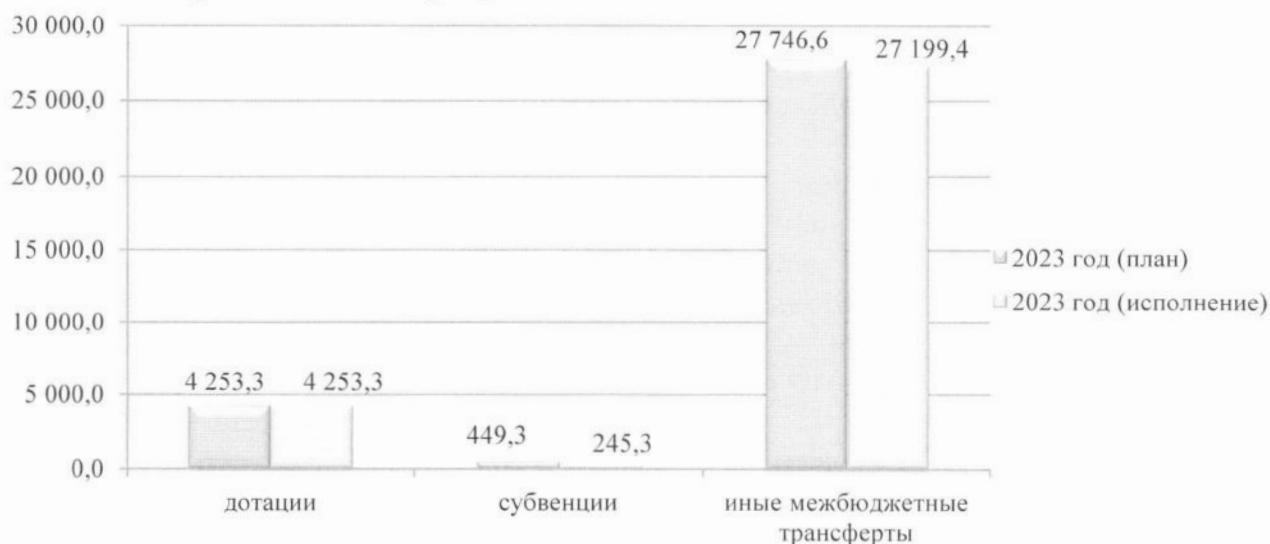


Рис. 2. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы (тыс. руб.).

Налоговые доходы бюджета

По сравнению с показателями кассового исполнения за 2022 год сумма поступлений налоговых доходов уменьшилась на 984,2 тыс. руб., или на 29,9%. Налоговые доходы местного бюджета за 2023 год составили 2 308,9 тыс. руб., или на 5,9 % меньше плановых показателей (2 454,3 тыс. руб.).

1). Наибольшую долю в общей сумме налоговых доходов (49,3 %) составляет налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Сумма НДФЛ, зачисленного в местный бюджет в 2023 году составила 1 139,0 тыс. руб., что меньше плановых назначений на 4,9 %. По сравнению с показателями исполнения бюджета за 2022 год объем поступлений НДФЛ уменьшился в 2,1 раза (или на 1 281,1 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке значительное снижение поступлений от НДФЛ связано с прекращением платежей от АО «ССК» в связи с изменением адреса и существенным уменьшением количества работников, получающих доход от ПАО «Геотек».

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

2). Доходы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (далее – акцизы) поступили в местный бюджет в сумме 421,6 тыс. руб., или на 1,1 тыс. руб. меньше плановых показателей. Исполнение составило 99,7 % от уточненных плановых показателей (422,7 тыс. руб.).

По сравнению с показателями исполнения бюджета за 2022 год объем поступлений от акцизов увеличился на 19,4% (или на 68,5 тыс. руб.).

Администратором данного налога является Управление Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

3). Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), в отчетном периоде поступил в сумме 529,4 тыс. руб., или на 0,3 тыс. руб. больше уточненных плановых назначений (529,1 тыс. руб.). Исполнение составило 100,1 %.

Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, составил 391,2 тыс. руб., что больше плановых назначений на 2023 год на 0,2 тыс. руб. Согласно пояснительной записке плательщиками налога являются Хоседа-Хардское потребительское общество, ПО Харутинский пекарь и ООО «Харута плюс».

Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации) поступил в сумме 138,2 тыс. руб., что на 0,1 тыс. руб. больше уточненных плановых показателей (138,1 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке плательщиком налога является МКП «ЖКХ МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО» и ООО «НЯРУ ТЫ».

По сравнению с показателями исполнения бюджета за 2022 год объем поступлений от УСН увеличился в 2,0 раза (или на 263,7 тыс. руб.).

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

4). Объем поступлений единого сельскохозяйственного налога (далее – ЕСХН) составил 250,7 тыс. руб., что соответствует уточненным плановым показателям.

По сравнению с 2022 годом поступления от ЕСХН увеличились на 74,9 тыс. руб. или в 1,4 раза.

Согласно пояснительной записке плательщиком ЕСХН является СПК «Рассвет Севера».

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

5). Исполнение по налогу на имущество физических лиц составило 7,9 тыс. руб., что на 1,2 % меньше уточненных плановых показателей (8,0 тыс. руб.).

По сравнению с 2022 годом поступление данного налога уменьшилось на 2,3 тыс. руб., или на 22,5 %. Согласно пояснительной записке данное уменьшение связано с погашением в 2022 году задолженности за предшествующие периоды.

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

б). Плановые назначения по земельному налогу установлены в сумме 26,5 тыс. руб., кассовое исполнение составило – 54,0 тыс. руб. (со знаком «минус»), в том числе:

по земельному налогу с организаций плановые назначения на отчетный период установлены в сумме 12,0 тыс. руб., кассовое исполнение составило – 68,3 тыс. руб. (со знаком «минус»). Основными плательщиками налога являются юридические лица, оформившие право собственности на земельные участки: ГБОУ НАО «СШ п. Харута», ГБДОУ НАО «Детский сад п. Харута», ГКУ НАО «Харутинский сельский центр культуры и досуга», УФПС НАО. Согласно пояснительной записке неисполнение плановых назначений по данному налогу связано с возвратом излишне уплаченных налогов в предшествующих периодах;

- по земельному налогу с физических лиц плановые назначения составили 14,5 тыс. руб., кассовое исполнение составило 14,3 тыс. руб., что меньше плановых назначений на 1,4 %. Из пояснительной записки следует, что количество налогоплательщиков по земельному налогу составляет 103 физических лица.

Кассовое исполнение по данному налогу за аналогичный период прошлого составило 55,5 тыс. руб.

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

7). План по государственной пошлине выполнен на 75,3 %. Государственная пошлина поступила в сумме 14,3 тыс. руб., что на 4,7 тыс. руб. меньше уточненных плановых назначений (19,0 тыс. руб.), или на 24,7 %. Согласно пояснительной записке неисполнение плановых назначений связано с уменьшением количества обращений граждан в целях оформления документов, при оформлении которых взимается государственная пошлина.

Администратором данного источника доходов является Администрация Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО.

Неналоговые доходы бюджета

Объем неналоговых доходов местного бюджета за 2023 год составил 114,2 тыс. руб. (0,3% в общей сумме доходов бюджета). Плановые показатели исполнены на 101,2 %.

В составе неналоговых доходов отражены 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). Согласно пояснительной записке по данному источнику доходов отражена плата за наем жилых помещений, находящихся в собственности сельского поселения.

По сравнению с 2022 годом поступления от данного источника дохода увеличилось на 12,7 тыс. руб., или на 12,5 %.

Администратором данного источника доходов является Администрация Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления составляют 93,1 % в общей сумме доходов местного бюджета.

При плане 33 449,2 тыс. руб. безвозмездно поступило 32 698,0 тыс. руб. (исполнение – 97,8%), или меньше установленного планом на 751,2 тыс. руб., в том числе:

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили сумму 31 698,0 тыс. руб. при плановых назначениях 32 449,2 тыс. руб., или 97,7 % от плановых назначений, из них:

– дотации поступили в сумме 4 253,3 тыс. руб., что соответствует плановым назначениям;

– субвенции поступили в сумме 245,3 тыс. руб., что на 204,0 тыс. руб. меньше плановых назначений (449,3 тыс. руб.);

– иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 27 199,4 тыс. руб. или 98,0 % от плановых показателей (27 746,6 тыс. руб.).

Сумма неисполненных бюджетных назначений за 2023 год составила 751,2 тыс. руб., отклонение от плановых показателей по отдельным видам безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ представлены в таблице.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование	План на отчетный период	Кассовое исполнение	% исполнения	Отклонения (+,-)
Субвенции местным бюджетам на осуществление государственного полномочия Ненецкого автономного округа по предоставлению единовременной выплаты пенсионерам на капитальный ремонт находящегося в их собственности жилого помещения	204,0	-	0,0%	-204,0
Иные межбюджетные трансферты 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», из них:	X	X	X	-433,2
<i>расходы на оплату коммунальных услуг и приобретение твердого топлива</i>	2 137,1	1 703,9	79,7%	-433,2
Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Безопасность на территории муниципального района "Заполярный район" на 2019-2030 годы", из них:	X	X	X	-112,1
<i>поддержание в постоянной готовности местной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны муниципального района "Заполярный район" в муниципальных образованиях</i>	2 278,3	2 254,3	98,9%	-24,0
<i>предупреждение и ликвидация последствий ЧС в границах поселений муниципальных образований</i>	91,1	3,0	3,3%	-88,1
Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы» (содержание авиаплощадок в поселениях Заполярного района)	253,9	252,2	99,3%	-1,7

Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Управление муниципальным имуществом муниципального района «Заполярный район» на 2022-2030 годы» (выполнение работ по гидравлической промывке, испытаний на плотность и прочность системы отопления потребителя тепловой энергии)	75,8	75,7	99,9%	-0,1
Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы", из них:	X	X	X	-0,1
уличное освещение	1 295,4	1 295,3	100,0%	-0,1
Итого:	X	X	X	-751,2

Согласно пояснительной записке межбюджетные трансферты из окружного и районного бюджета предоставлены по фактической потребности.

По сравнению с показателями исполнения бюджета за 2022 год сумма безвозмездных поступлений уменьшилось на 1 676,9 тыс. руб., или на 4,9 %.

4.2. Исполнение бюджета по расходам

Уточненные бюджетные назначения по расходам составили 39 234,5 тыс. руб.

Кассовое исполнение бюджета по расходам составило 36 778,9 тыс. руб., или 93,7% от уточненных годовых бюджетных назначений.

По сравнению с показателями исполнения бюджета за 2022 год, в 2023 году объем расходов уменьшился на сумму 71,2 тыс. руб., или на 0,2 %.

Сравнительная таблица по расходам местного бюджета за 2023 год в разрезе разделов (подразделов) представлена в приложении 3 к настоящему заключению.

На рисунке 3 представлено исполнение бюджета за 2023 год в разрезе разделов.

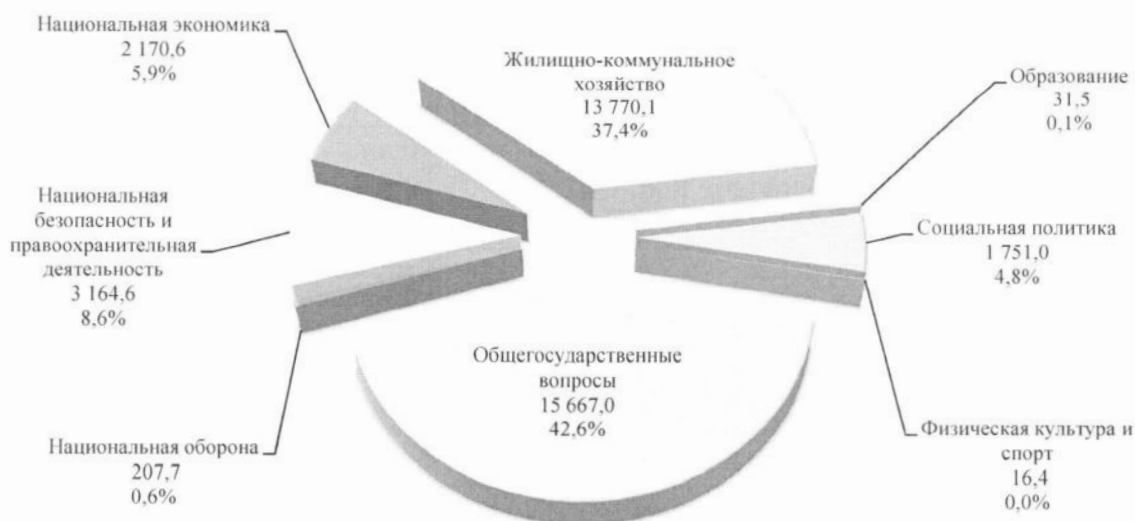


Рис. 3 Расходы бюджета в разрезе разделов (тыс. руб., %).

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета занимают расходы по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» - 42,6 % и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 37,4 %, наименьший – расходы по разделам 02 «Национальная оборона», 07 «Образование» и 11 «Физическая культура и спорт», доля расходов по которым составляет менее 1,0% от общей суммы расходов.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 8,6 % от общей суммы расходов местного бюджета, по разделу 04 «Национальная экономика» - 5,9% и по разделу 10 «Социальная политика» - 4,8 %.

Исполнение плановых назначений по разделам 10 «Социальная политика» (89,6 %), 04 «Национальная экономика» (91,4 %) и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (93,2 %) составило меньше уровня исполнения бюджета по расходам в целом (93,7%).

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.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование раздела	исполнение бюджета по расходам в %			
	I квартал	полугодие	9 месяцев	год
Общегосударственные вопросы	18,2%	40,1%	66,6%	94,9%
Национальная оборона	19,7%	46,7%	74,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5,1%	33,1%	63,8%	93,7%
Национальная экономика	2,4%	82,4%	91,4%	91,4%
Жилищно-коммунальное хозяйство	17,7%	51,4%	86,6%	93,2%
Образование	0,0%	28,6%	45,0%	100,0%
Социальная политика	14,5%	36,3%	58,9%	89,6%
Физическая культура и спорт	10,3%	54,7%	54,7%	100,0%
Итого расходы	15,8%	45,9%	74,5%	93,7%

В ходе проведенного анализа установлено, что в 2023 году исполнение расходных обязательств осуществлялось неравномерно.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные средства исполнены в сумме 15 667,0 тыс. руб. при плане 16 503,5 тыс. руб. Не освоены бюджетные средства в сумме 836,5 тыс. руб.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	Отклонения (+,-)
Глава Сельского поселения	3 105,3	3 090,3	99,5%	-15,0
Администрация поселения, в том числе:	11 707,8	11 258,4	96,2%	-449,4

Иные межбюджетные трансферты 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" (расходы на оплату коммунальных услуг и приобретение твердого топлива)	1 539,0	1 369,2	89,0%	-169,8
Расходы за счет средств местного бюджета	10 168,8	9 889,2	97,3%	-279,6
Контрольно-счетный орган	528,2	528,2	100,0%	0,0
Резервные фонды	10,0	0,0	0,0%	-10,0
Другие общегосударственные вопросы, в том числе:	1 152,2	790,1	68,6%	-362,1
Иные межбюджетные трансферты 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" (расходы на оплату коммунальных услуг и приобретение твердого топлива)	598,1	334,7	56,0%	-263,4
Иные межбюджетные трансферты в рамках МП "Управление муниципальным имуществом муниципального района "Заполярный район" на 2022-2030 годы", в том числе:	75,8	75,7	99,9%	-0,1
<i>выполнение работ по гидравлической промывке, испытаний на плотность и прочность системы отопления потребителя тепловой энергии</i>	75,8	75,7	99,9%	-0,1
Субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере административных правонарушений	37,6	37,6	100,0%	0,0
Содержание зданий и сооружений на территории взлетно-посадочных полос и вертолетных площадок	148,9	137,7	92,5%	-11,2
Эксплуатационные и иные расходы по содержанию и обслуживанию объектов муниципальной казны	181,6	94,2	51,9%	-87,4
Уплата взносов на капитальный ремонт по помещениям в многоквартирных домах, включенных в региональную программу капитального ремонта	110,2	110,2	100,0%	0,0
Итого по разделу 01 "Общегосударственные вопросы":	16 503,5	15 667,0	94,9%	-836,5

В пояснительной записке отражена информация по произведенным расходам в разрезе целевых статей и мероприятий. Согласно пояснительной записке и сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) не освоены в полном объеме бюджетные ассигнования, предусмотренные:

– на командировочные расходы, начисления на выплаты по оплате труда, на оплату услуг связи и прочих услуг в связи с экономией средств;

– на оплату коммунальных услуг и приобретение твердого топлива, на содержание зданий и сооружений на территории взлетно-посадочных полос и вертолетных площадок и эксплуатационные и иные расходы по содержанию и обслуживанию объектов муниципальной казны в связи с оплатой фактически представленных документов;

– на осуществление расходов за счет средств резервного фонда Администрации поселения, предусмотренных на случай чрезвычайных ситуаций, в связи с отсутствием таких случаев.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в разрезе кодов КОСГУ представлены следующим образом:

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование расходов	КОСГУ	План	Исполнено	% исполнения	Отклонения
Заработная плата	211	8 510,4	8 510,4	100,0%	0,0
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	212	33,6	33,6	100,0%	0,0
Начисления на выплаты по оплате труда	213	2 616,3	2 474,5	94,6%	-141,8
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	214	272,2	272,2	100,0%	0,0
Услуги связи	221	383,6	306,3	79,8%	-77,3
Транспортные услуги	222	6,4	6,3	98,4%	-0,1
Коммунальные услуги	223	2 188,7	1 748,5	79,9%	-440,2
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	224	840,0	840,0	100,0%	0,0
Работы, услуги по содержанию имущества	225	404,1	321,3	79,5%	-82,8
Прочие работы, услуги	226	585,5	514,3	87,8%	-71,2
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	251	528,2	528,2	100,0%	0,0
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	15,7	15,6	99,4%	-0,1
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	292	10,0	0,0	0,0%	-10,0
Увеличение стоимости строительных материалов	344	0,8	0,8	100,0%	0,0
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	346	83,6	82,0	98,1%	-1,6
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	349	14,4	13,0	90,3%	-1,4
Резервный фонд	200	10,0	0,0	0,0%	-10,0
Итого расходов:	X	16 503,5	15 667,0	94,9%	-836,5

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» (ред. от 22.11.2023, далее - норматив) норматив в отношении Сельского поселения «Хоседа – Хардский сельсовет» ЗР НАО установлен в размере 20,7 %.

Из отчета о соблюдении органами местного самоуправления нормативов 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, отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) и пояснительной записки следует, что предельный норматив от плановых

назначений с учетом расходов на оплату труда в суммовом выражении составил 3 178,7 тыс. руб. $((2\ 567,2 + 1\ 810,4 + 2\ 442,9 + 7\ 422,8) * 20,7\% + 230,3 \text{ тыс. руб.})$ и предельный норматив от фактически полученных налоговых, неналоговых доходов, дотаций и иных межбюджетных трансфертов с учетом расходов на оплату труда в суммовом выражении составил 3 148,8 тыс. руб. $((2\ 423,1 + 1\ 810,4 + 2\ 442,9 + 7\ 422,8) * 20,7\% + 230,3 \text{ тыс. руб.})$;

кассовое исполнение расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления составило 3 273,8 тыс. руб. $(2\ 432,0 + 841,8)$.

Соответственно вышеуказанный норматив, установленный Администрацией НАО, по плановым показателям на 2023 год превышен на 95,4 тыс. руб. и по кассовому исполнению за 2023 год превышен на 125,0 тыс. руб.

Согласно распоряжению Департамента финансов Ненецкого автономного округа от 25.10.2022 № 272 Сельское поселение «Хоседа – Хардский сельсовет» ЗР НАО отнесено к 4 группе и на него распространяются ограничения, установленные пунктами 2, 3 и 4 статьи 136 БК РФ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 136 БК РФ Сельское поселение «Хоседа – Хардский сельсовет» ЗР НАО не имело право превышать установленные высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих.

Соответственно в связи с превышением норматива, установленного Администрацией НАО, Сельским поселением «Хоседа – Хардский сельсовет» ЗР НАО нарушен пункт 2 статьи 136 БК РФ.

Кассовое исполнение расходов по данному разделу относительно прошлого года уменьшилось на 407,3 тыс. руб., или на 2,5%.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов составили 207,7 тыс. руб., что соответствует сумме бюджетных ассигнований, утвержденных на 2023 год решением о местном бюджете.

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 %.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2023 год запланированы в сумме 3 375,7 тыс. руб., фактически средства освоены в сумме 3 146,6 тыс. руб., или 93,7 % от плана.

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	Отклонения (+,-)
Гражданская оборона, в т. ч:	2 278,3	2 254,3	98,9%	-24,0
Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Безопасность на территории муниципального района "Заполярный район" на 2019-2030 годы" (<i>поддержание в постоянной готовности местной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны муниципального района "Заполярный район" в муниципальных образованиях</i>)	2 278,3	2 254,3	98,9%	-24,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность, в т. ч:	559,9	372,8	66,6%	-187,1
Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Безопасность на территории муниципального района "Заполярный район" на 2019-2030 годы" (<i>предупреждение и ликвидация последствий ЧС в границах поселений муниципальных образований</i>)	91,1	3,0	3,3%	-88,1
Обеспечение пожарной безопасности	468,8	369,8	78,9%	-99,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности, в т.ч:	537,5	537,5	100,0%	0,0
Иные межбюджетные трансферты в рамках МП "Безопасность на территории муниципального района "Заполярный район" на 2019-2030 годы", в т.ч.:	537,5	537,5	100,0%	0,0
<i>приобретение понтонных причалов в п. Харута Сельского поселения "Хоседа-Хардский сельсовет" ЗР НАО</i>	524,9	524,9	100,0%	0,0
<i>организация обучения неработающего населения в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций</i>	12,6	12,6	100,0%	0,0
Итого по разделу 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность":	3 375,7	3 164,6	93,7%	-211,1

Согласно пояснительной записке не освоены в полном объеме бюджетные ассигнования, предусмотренные:

– на предупреждение и ликвидация последствий ЧС в границах поселений муниципальных образований в связи с отсутствием таковых;

– на обеспечение пожарной безопасности в связи невыполнением ремонта пожарного водоема (при вскрытии водоема установлено отсутствие необходимости в проведении ремонта).

Расходы по данному разделу относительно 2022 года увеличились на 1 051,8 тыс. руб., или в 1,5 раза.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы произведены в сумме 2 170,6 тыс. руб., или 91,4 % от уточненных годовых назначений (2 374,2 тыс. руб.).

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	Отклонения (+,-)
Транспорт, в т. ч:	253,9	252,2	99,3%	-1,7
Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы" (содержание авиаплощадок в поселениях Заполярного района)	253,9	252,2	99,3%	-1,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды), в т. ч:	2 080,3	1 886,4	90,7%	-193,9
Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Развитие транспортной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы" (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))	692,6	692,6	100,0%	0,0
Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, за счет дорожного фонда	1 387,7	1 193,8	86,0%	-193,9
Другие вопросы в области национальной экономики, в т. ч:	40,0	32,0	80,0%	-8,0
Мероприятия по землеустройству и землепользованию	40,0	32,0	80,0%	-8,0
Итого по разделу 04 "Национальная экономика":	2 374,2	2 170,6	91,4%	-203,6

Согласно пояснительной записке и сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164):

бюджетные ассигнования, предусмотренные на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО не освоены в полном объеме в связи с оплатой работ по «факту» на основании актов выполненных работ (в связи с небольшим количеством осадков работы по расчистке дорог в ноябре текущего года не проводились);

бюджетные ассигнования, предусмотренные на проведение мероприятий по землеустройству и землепользованию не освоены в связи с оплатой фактически представленных документов;

остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО на 01.01.2024 составил 192,8 тыс. руб. (965,0 + 421,6 – 1 193,8) и будет направлен на увеличение бюджетных ассигнований данного дорожного фонда в 2023 году.

По сравнению с показателями исполнения бюджета за 2022 год объем расходов по разделу 04 «Национальная экономика» увеличился в 2023 году на 1 372,1 тыс. руб., или в 2,7 раза.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 2023 год израсходовано 13 770,1 тыс. руб. при плане в сумме 14 770,5 тыс. руб.

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	Отклонения (+,-)
Жилищное хозяйство, в т.ч.:	1 023,4	1 023,4	100,0%	0,0
Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Строительство (приобретение) и проведение мероприятий по капитальному и текущему ремонту жилых помещений муниципального района "Заполярный район" на 2020 - 2030 годы" (ремонт квартиры N 5 в жилом доме N 10 по ул. Победы в п. Харута Сельского поселения "Хоседа-Хардский сельсовет" ЗР НАО)	906,4	906,4	100,0%	0,0
Текущий ремонт муниципального жилищного фонда	117,0	117,0	100,0%	0,0
Коммунальное хозяйство, в т.ч.:	8 151,5	8 151,4	100,0%	-0,1
Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы", из них:	7 432,0	7 432,0	100,0%	0,0
капитальный ремонт общественной бани в п. Харута Сельского поселения "Хоседа-Хардский сельсовет" ЗР НАО	1 200,5	1 200,5	100,0%	0,0
предоставление муниципальным образованиям иных межбюджетных трансфертов на возмещение недополученных доходов или финансовое возмещение затрат, возникающих при оказании жителям поселения услуг общественных бань	6 231,5	6 231,5	100,0%	0,0
Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района "Заполярный район" на 2020-2030 годы", из них:	394,1	394,1	100,0%	0,0
предоставление муниципальным образованиям иных межбюджетных трансфертов на содержание земельных участков, находящихся в собственности или в постоянном (бессрочном) пользовании муниципальных образований, предназначенных под складирование отходов	141,9	141,9	100,0%	0,0
содержание площадок накопления твердых коммунальных отходов (включая площадки для накопления твердых коммунальных отходов в поселениях, где установлены контейнеры для сбора твердых коммунальных отходов) в муниципальных образованиях	252,2	252,2	100,0%	0,0
Мероприятия в области коммунального хозяйства	325,4	325,3	100,0%	-0,1
Благоустройство, в т.ч.:	5 299,5	4 299,2	81,1%	-1 000,3
Иные межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы "Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района "Заполярный район" на 2021-2030 годы", из них:	3 177,9	3 177,8	100,0%	-0,1
благоустройство территорий поселений	236,5	236,5	100,0%	0,0
уличное освещение	1 295,4	1 295,3	100,0%	-0,1

отсыпка щебнем проезда по ул. Полярная - Проезд 37 в п. Харута Сельского поселения "Хоседа- Хардский сельсовет" ЗР НАО	1 646,0	1 646,0	100,0%	0,0
Муниципальная программа "Использование и охрана земель на территории муниципального образования "Хоседа-Хардский сельсовет" Ненецкого автономного округа на 2021-2025 годы»	26,0	26,0	100,0%	0,0
Содержание и ремонт тротуаров	790,8	790,7	100,0%	-0,1
Организация и содержание мест захоронения	73,5	73,5	100,0%	0,0
Прочие мероприятия по благоустройству	1 231,3	231,2	18,8%	-1 000,1
Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства, в т.ч:	296,1	296,1	100,0%	0,0
Иные межбюджетные трансферты на организацию ритуальных услуг	296,1	296,1	100,0%	0,0
Итого по разделу 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство":	14 770,5	13 770,1	93,2%	-1 000,4

Согласно пояснительной записке и сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) не в полном объеме освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные на проведение прочих мероприятий по благоустройству в связи поздним поступлением средств в сумме 1 000,0 тыс. руб. от ООО «Управляющая компания РУСХИМ», предусмотренных на благоустройство спортивной площадки (в конце отчетного года).

Кассовое исполнение по расходам на жилищно-коммунальное хозяйство относительно 2022 года уменьшилось на 1 902,3 тыс. руб., или на 12,1 %.

По разделу 07 «Образование» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 31,5 тыс. руб., что соответствует уточненным годовым назначениям.

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	Отклонения (+,-)
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации, в т.ч:	23,5	23,5	100,0%	0,0
Администрация поселения	23,5	23,5	100,0%	0,0
Молодежная политика, в т.ч:	8,0	8,0	100,0%	0,0
Проведение мероприятий для детей и молодежи	8,0	8,0	100,0%	0,0
Итого по разделу 07 "Образование":	31,5	31,5	100,0%	0,0

Кассовое исполнение расходов по данному разделу относительно 2022 года уменьшилось на 44,1 тыс. руб., или в 2,4 раза.

По разделу 10 «Социальная политика» бюджетные ассигнования освоены в сумме 1 751,0 тыс. руб., или 89,6 % от уточненных плановых назначений.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	Отклонения (+,-)
Пенсионное обеспечение, в т.ч:	1 751,0	1 751,0	100,0%	0,0
Иные межбюджетные трансферты 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" (расходы на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещающим выборные должности и должности муниципальной службы)	1 751,0	1 751,0	100,0%	0,0
Социальное обеспечение населения, в т.ч:	204,0	0,0	0,0%	-204,0
Субвенция местным бюджетам на осуществление государственного полномочия Ненецкого автономного округа по предоставлению единовременной выплаты пенсионерам на капитальный ремонт находящегося в их собственности жилого помещения	204,0	0,0	0,0%	-204,0
Итого по разделу 10 "Социальная политика":	1 955,0	1 751,0	89,6%	-204,0

Согласно пояснительной записке средства, предусмотренные на предоставление единовременной выплаты пенсионерам на капитальный ремонт находящегося в их собственности жилого помещения не освоены в связи с отсутствием обращений пенсионеров на предоставление данной выплаты.

Кассовое исполнение расходов по данному разделу относительно 2022 года уменьшилось на 153,1 тыс. руб., или на 8,0 %.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 16,4 тыс. руб., что соответствует уточненным плановым назначениям.

Согласно пояснительной записке проведены лыжные соревнования, волейбольный и футбольный турниры среди команд поселения с вручением поощрительных призов.

Кассовое исполнение расходов по данному разделу относительно 2022 года уменьшилось на 7,7 тыс. руб., или в 1,5 раза.

4.3. Расходование средств резервного фонда

Резервный фонд Администрации МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО на 2023 год утвержден в сумме 10,0 тыс. руб.

В пояснительной записке ошибочно указано, что резервный фонд сформирован в соответствии с решением Совета депутатов Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО от 28.12.2021 № 156, поскольку решением Совета депутатов МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО от 28.12.2021 № 156 утвержден местный бюджет на 2022 год.

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 БК РФ отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО приложен к годовому отчету об исполнении местного

бюджета.

Согласно пояснительной записке в 2023 году финансирование расходов за счет средств резервного фонда Администрации поселения, предусмотренных на случай чрезвычайных ситуаций не осуществлялось, в связи с отсутствием таких случаев.

4.4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2023 год является дефицит (превышение расходов над доходами) бюджета в сумме 1 657,8 тыс. руб. при планируемом дефиците бюджета в сумме 3 218,1 тыс. руб. Отклонение от плановых назначений в сумме 1 560,3 тыс. руб. связано с исполнением плановых назначений по доходам и расходам не в полном объеме.

Результат исполнения местного бюджета за 2022 год профицит в сумме 919,4 тыс. руб.

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

Статьей 269.2 БК РФ установлено, что внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

В соответствии с Соглашением № 01-14-228/21 от 25 ноября 2021 года между Администрацией муниципального образования «Хоседа-Хардский сельсовет» Ненецкого автономного округа и Администрацией Заполярного района полномочия по осуществлению внутреннего муниципального контроля переданы Администрации Заполярного района.

Планом контрольных мероприятий внутреннего финансового муниципального финансового контроля Управления финансов Администрации Заполярного района на 2023 год, утвержденным Приказом Управления финансов Администрации муниципального района «Заполярный район» от 23.12.2023 № 43-вфк предусмотрено проведение контрольного мероприятия «Проверка осуществления расходов бюджета Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО на благоустройство территории поселения, в том числе за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района «Заполярный район».

В пояснительной записке указано, что в рамках внутреннего муниципального финансового контроля данная проверка проведена, замечания, отраженные в акте, оформленном по результатам проверки, устранены.

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, регулирующими 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 N 237н 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 вышеизложенного, в отчетном периоде бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита не выполнялись.

Следует отметить, что аналогичная информация была отражена в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО за 2022 год, направленного КСП Заполярного района в адрес Администрации поселения с сопроводительным письмом от 16.02.2023 № 97 (далее – письмо от 16.02.2023).

В данном заключении было предложено Администрации поселения принять меры 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, и согласно вышеуказанному письму необходимо было проинформировать КСП Заполярного района о принятых мерах в срок до 15.03.2023.

Администрацией поселения ответ на письмо от 16.02.2023 в части выполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по организации

и осуществлению внутреннего финансового аудита, установленных статьей 160.2-1 БК РФ, в КСП Заполярного района не представлен.

6. Выводы и предложения

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО 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) Результатом исполнения местного бюджета за 2023 год является дефицит (превышение расходов над доходами) бюджета в сумме 1 657,8 тыс. руб. при планируемом дефиците бюджета в сумме 3 218,1 тыс. руб.

3) Норматив для формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, установленный Администрацией НАО в отношении Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО, превышен по плановым показателям на 2023 год на 95,4 тыс. руб. и по кассовому исполнению за 2023 год на 125,0 тыс. руб.

4) Остаток бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.01.2024 составил 192,8 тыс. руб.

5) В ходе проведения внешней проверки установлены факты, свидетельствующие о наличии признаков нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных актов:

в связи с несоответствиями, допущенными при оформлении сводной бюджетной росписи, не представляется возможным подтвердить соблюдение требований статьи 215.1 БК РФ по организации исполнения бюджета на основе сводной бюджетной росписи;

в связи с превышением норматива, установленного Администрацией НАО, Сельским поселением «Хоседа – Хардский сельсовет» ЗР НАО нарушен пункт 2 статьи 136 БК РФ;

Администрацией поселения не в полной мере исполнены бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, установленные пунктом 1 статьи 158 БК РФ;

Администрацией поселения в отчетном периоде бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленные статьей 160.2-1 БК РФ, не выполнялись.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата Заполярного района предлагает:

1) Совету депутатов Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО отчет об исполнении бюджета МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО за 2023 год принять к дальнейшему рассмотрению с учетом информации, отраженной в данном заключении;

2) Администрации Сельского поселения «Хоседа-Хардский сельсовет» ЗР НАО:
– принять меры по исключению вышеуказанных случаев нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, в том числе: 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.**

Председатель Контрольно-счетной
палаты Заполярного района



Е.В. Субоч

СТРУКТУРА И ДИНАМИКА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

тыс. руб.

Наименование показател	Кассовое исполнение за 2022 год	Первоначально утвержденные бюджетные назначения (решение от 28.12.2022 № 23)	Уточненные бюджетные назначения (решение от 27.12.2023 №62)	Кассовое исполнение за 2023 год	Доля в сумме доходов, %	% исполнения	Отклонение показателей кассового исполнения от плана	Отклонение показателей кассового исполнения за 2023 год от показателей за 2022 год	темп роста, %
Налоговые доходы	3 293,1	4 578,0	2 454,3	2 308,9	6,6%	94,1%	-145,4	-984,2	70,1%
Налог на доходы физических лиц	2 420,1	3 872,0	1 198,3	1 139,0	3,2%	95,1%	-59,3	-1 281,1	47,1%
Акцизы	353,1	306,0	422,7	421,6	1,2%	99,7%	-1,1	68,5	119,4%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	265,7	240,0	529,1	529,4	1,5%	100,1%	0,3	263,7	199,2%
Единый сельскохозяйственный налог	175,8	100,0	250,7	250,7	0,7%	100,0%	0,0	74,9	142,6%
Налог на имущество физических лиц	10,2	8,0	8,0	7,9	0,0%	98,8%	-0,1	-2,3	77,5%
Земельный налог	55,5	33,0	26,5	-54,0	-0,2%	-203,8%	-80,5	-109,5	-97,3%
Государственная пошлина	12,7	19,0	19,0	14,3	0,0%	75,3%	-4,7	1,6	112,6%
Неналоговые доходы	101,5	70,0	112,9	114,2	0,3%	101,2%	1,3	12,7	112,5%
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)	101,5	70,0	112,9	114,2	0,3%	101,2%	1,3	12,7	112,5%
Всего налоговых и неналоговых доходов	3 394,6	4 648,0	2 567,2	2 423,1	6,9%	94,4%	-144,1	-971,5	71,4%
Безвозмездные поступления	34 374,9	31 222,1	33 449,2	32 698,0	93,1%	97,8%	-751,2	-1 676,9	95,1%
Дотации	4 465,5	4 253,3	4 253,3	4 253,3	12,1%	100,0%	0,0	-212,2	95,2%
Субвенции	425,9	417,1	449,3	245,3	0,7%	54,6%	-204,0	-180,6	57,6%
Иные межбюджетные трансферты	29 333,5	26 551,7	27 746,6	27 199,4	77,4%	98,0%	-547,2	-2 134,1	92,7%
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений	150,0	0,0	1 000,0	1 000,0	2,8%	100,0%	0,0	850,0	666,7%
ВСЕГО ДОХОДОВ	37 769,5	35 870,1	36 016,4	35 121,1	100,0%	97,5%	-895,3	-2 648,4	93,0%

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА ПО РАСХОДАМ БЮДЖЕТА В РАЗРЕЗЕ РАЗДЕЛОВ (ПОДРАЗДЕЛОВ)

тыс.руб

Раздел/ подраздел	Наименование показателя	Кассовое исполнение за 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год		Уточненные бюджетные назначения на 2023 год (сводная бюджетная роспись)	Отклонения уточненных бюджетных назначений сводной бюджетной росписи от утвержденных решением	Кассовое исполнение за 2023 год				Отклонение показателей исполнения за 2023 год от показателей за 2022 год	Темп роста, %
			первоначальные (решение от 28.12.2022 № 23)	уточненные (решение от 27.12.2023 №62)			сумма	доля в сумме расходов, %	процент исполнения	отклонение показателей кассового исполнения от плана		
ВСЕГО		36 850,1	35 870,1	39 234,5	39 234,5	0,0	36 778,9	100,0%	93,7%	-2 455,6	-71,2	99,8%
	в том числе:											
01 00	Общегосударственные вопросы	16 074,3	16 430,2	16 503,5	16 503,5	0,0	15 667,0	42,6%	94,9%	-836,5	-407,3	97,5%
01 02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	3 201,7	3 056,2	3 105,3	3 105,3	0,0	3 090,3	8,4%	99,5%	-15,0	-111,4	96,5%
01 04	Функционирование местных администраций	10 142,6	11 771,5	11 707,8	11 707,8	0,0	11 258,4	30,6%	96,2%	-449,4	1 115,8	111,0%
01 06	Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного контроля	528,2	528,2	528,2	528,2	0,0	528,2	1,4%	100,0%	0,0	0,0	100,0%
01 07	Проведение выборов главы и представительных органов	355,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0	-355,3	0,0%
01 11	Резервные фонды	0,0	10,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	-10,0	0,0	-
01 13	Другие общегосударственные вопросы	1 846,5	1 064,3	1 152,2	1 152,2	0,0	790,1	2,1%	68,6%	-362,1	-1 056,4	42,8%
02 00	Национальная оборона	188,3	175,5	207,7	207,7	0,0	207,7	0,6%	100,0%	0,0	19,4	110,3%
02 03	Мобилизационная и внебюджетная подготовка	188,3	175,5	207,7	207,7	0,0	207,7	0,6%	100,0%	0,0	19,4	110,3%
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 112,8	2 782,0	3 375,7	3 375,7	0,0	3 164,6	8,6%	93,7%	-211,1	1 051,8	149,8%
03 09	Гражданская оборона	2 041,7	2 278,3	2 278,3	2 278,3	0,0	2 254,3	6,1%	98,9%	-24,0	212,6	110,4%
03 10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	59,6	491,1	559,9	559,9	0,0	372,8	1,0%	66,6%	-187,1	313,2	625,5%
03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	11,5	12,6	537,5	537,5	0,0	537,5	1,5%	100,0%	0,0	526,0	4673,9%
04 00	Национальная экономика	798,5	1 252,5	2 374,2	2 374,2	0,0	2 170,6	5,9%	91,4%	-203,6	1 372,1	271,8%
04 08	Транспорт	80,0	253,9	253,9	253,9	0,0	252,2	0,7%	99,3%	-1,7	172,2	315,3%
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	718,5	998,6	2 080,3	2 080,3	0,0	1 886,4	5,1%	90,7%	-193,9	1 167,9	262,5%
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	0,0	0,0	40,0	40,0	0,0	32,0	0,1%	80,0%	-8,0	32,0	-
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	15 672,4	13 251,7	14 770,5	14 770,5	0,0	13 770,1	37,4%	93,2%	-1 000,4	-1 902,3	87,9%
05 01	Жилищное хозяйство	5 927,4	1 431,3	1 023,4	1 023,4	0,0	1 023,4	2,8%	100,0%	0,0	-4 904,0	17,3%
05 02	Коммунальное хозяйство	6 387,6	7 608,2	8 151,5	8 151,5	0,0	8 151,4	22,2%	100,0%	-0,1	1 763,8	127,6%
05 03	Благоустройство	3 196,4	3 983,5	5 299,5	5 299,5	0,0	4 299,2	11,7%	81,1%	-1 000,3	1 102,8	134,5%
05 05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	161,0	228,7	296,1	296,1	0,0	296,1	0,8%	100,0%	0,0	135,1	183,9%
07 00	Образование	75,6	40,0	31,5	31,5	0,0	31,5	0,1%	100,0%	0,0	-44,1	41,7%
07 05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	35,6	0,0	23,5	23,5	0,0	23,5	0,1%	100,0%	0,0	-12,1	66,0%
07 07	Молодежная политика и оздоровление детей	40,0	40,0	8,0	8,0	0,0	8,0	0,0%	100,0%	0,0	-32,0	20,0%
10 00	Социальная политика	1 904,1	1 908,2	1 955,0	1 955,0	0,0	1 751,0	4,8%	89,6%	-204,0	-153,1	92,0%
10 01	Пенсионное обеспечение	1 704,1	1 704,2	1 751,0	1 751,0	0,0	1 751,0	4,8%	100,0%	0,0	46,9	102,8%
10 03	Социальное обеспечение населения	200,0	204,0	204,0	204,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	-204,0	-200,0	0,0%
11 00	Физическая культура и спорт	24,1	30,0	16,4	16,4	0,0	16,4	0,0%	100,0%	0,0	-7,7	68,0%
11 01	Физическая культура	24,1	30,0	16,4	16,4	0,0	16,4	0,0%	100,0%	0,0	-7,7	68,0%