



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
СОЛЕЦКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
НОВГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
(Контрольно-счетная палата)**

каб. 20, пл. Победы, д. 3, г.Сольцы, Новгородская обл., Россия, 175040

тел. +7 (991) 491-15-11

от 18.05.2022 №85
на №М15-1751-и от 30.03.2022

**Дума Солецкого муниципального округа
Администрация Солецкого муниципального округа
пл. Победы, д. 3, г. Сольцы,
Новгородская обл., 175040**

Заключение №41 от 18.05.2022 г.
(№ и дата заключения)

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении
бюджета муниципального образования Солецкий муниципальный округ
Новгородской области
за 2021 год**

1. Общие положения.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Солецкий муниципальный округ Новгородской области за 2021 год (далее - Солецкий муниципальный округ, муниципальный округ) подготовлено Контрольно-счетной палатой Солецкого муниципального округа Новгородской области (далее - Контрольно-счетная палата) в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в Солецком муниципальном округе», утвержденным решением Думы Солецкого муниципального округа от 25.09.2020 №25 (далее - Положение о бюджетном процессе округа).

Целями внешней проверки годового отчета являются:

определение полноты и достоверности годового отчета об исполнении местного бюджета;

оценка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция №191н), Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов

местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция №157н), Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010 №162н (далее - Инструкция №162н), областным законам и нормативным правовым актам Солецкого муниципального округа;

определение соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального округа и бюджетной отчетности требованиям действующего бюджетного законодательства.

Предметом внешней проверки годового отчета являются документы, предусмотренные статьей 264.1 БК РФ:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительная записка.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального округа за 2021 год представлен в Контрольно-счетную палату 30.03.2021 г., что соответствует требованиям п. 3 ст. 264.4 БК РФ и п. 5.2.3. Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с отчетом, в соответствии с п. 2 ст. 264.5 БК РФ, представлен проект решения Думы Солецкого муниципального округа «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального округа за 2021 год».

2. Общая характеристика исполнения бюджета Солецкого муниципального округа за 2021 год.

Решением Думы Солецкого муниципального округа от 28.12.2020 №77 «О бюджете Солецкого муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете №77, решение о бюджете) доходная часть бюджета утверждена в объеме 570 235,44508 тыс. руб., расходная – 570 235,44508 тыс. рублей, дефицит составил 0,00000 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета муниципального округа в течение 2021 года в первоначально утвержденные решением о бюджете основные характеристики бюджета вносились изменения и дополнения, согласно приведенной ниже таблицы:

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Основные характеристики местного бюджета	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-,+)		Исполнено за 2021 год		
					Сумма	в % к	
						Первоначальному плану	Уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	570 235,44508	646 805,11241	+76 569,66733	+113,43%	635 224,35536	111,40%	98,21%
Расходы, всего	570 235,44508	662 472,07860	+92 236,63352	+116,182%	626 502,16327	109,87%	94,57%
Дефицит (-), Профицит (+)	0,00000	- 15 666,96619	-15 666,96619	X	+8 722,19209	x	X

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет муниципального округа на 2021 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 13,43% и составила 646 805,11241 тыс. руб., расходная часть увеличилась на 16,18% и составила 662 472,07860 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 15 666,8 тыс. руб.

В 2021 году все проекты решений Думы Солецкого муниципального округа о внесении изменений в бюджет Солецкого муниципального округа предоставлялись в Контрольно-счетную палату на экспертизу.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета Солецкого муниципального округа за 2021 год представлен по доходам в сумме 635 224,35536 тыс. руб., по расходам в сумме 626 502,16327 тыс. руб., профицит бюджета в сумме 8 722,19209 тыс. рублей.

3. Анализ доходной части бюджета за 2021 год.

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Решением о бюджете №77 общий объем доходов бюджета муниципального округа первоначально был утвержден в размере 570 235,44508 тыс. руб.

Корректировками бюджета в 2021 году назначения были увеличены на 76 569,66733 тыс. руб. или 13,43% и составили 646 805,11241 тыс. рублей.

Анализ первоначального и уточненного планов доходной части бюджета на 2021 год представлен в таблице №2:

Таблица №2

(тыс. руб.)

Наименование статьи доходов	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-, +)	
1	2	3	4	5
1. Налоговые доходы в т. ч.	149 095,57000	149 095,57000	0,00000	100,00%
Налог на прибыль, доходы	122 377,30000	120 297,30000	-2 080,00000	98,30%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	6 227,47000	6 227,47000	0,00000	100,00%
Налоги на совокупный доход	6 041,70000	8 121,70000	2 080,00000	134,43%
Налоги на имущество	12 144,00000	12 144,00000	0,00000	100,00%
Государственная пошлина	2 305,10000	2 305,10000	0,00000	100,00%
2. Неналоговые доходы в т. ч.	13 385,80000	16 144,07437	2 653,20606	120,61%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7 911,60000	7 920,60000	9,00000	100,11%
Платежи при пользовании природными ресурсами	190,00000	190,00000	0,00000	100,00%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 496,00000	4 496,00000	0,00000	100,00%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	638,20000	3 282,40606	2 644,20606	514,32%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	150,00000	150,00000	0,00000	0,00%
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов	0,00000	105,06831	105,06831	0,00%
3. Безвозмездные поступления в т. ч.	407 754,07508	483 166,31487	75 412,23979	118,49%
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	12 722,30000	50 154,60000	37 432,30000	394,23%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	278 932,25508	304 225,12320	25 292,86812	109,07%
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	111 099,52000	117 949,99167	6 850,47167	106,17%

1	2	3	4	5
Иные межбюджетные трансферты	5 000,00000	10 836,60000	5 836,60000	216,73%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00000	-1 600,84683	-1 600,84683	0,00%
ИТОГО:	570 235,44508	646 805,11241	76 569,66733	113,43%

Увеличение доходов относительно первоначального плана (базового периода) обусловлено:

по налогам на совокупный доход – увеличением плановых поступлений на 2 080,00000 тыс. руб. (34,43%), что составило 9 636,00000 тыс. руб.;

по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – увеличением плановых поступлений на 2 644,20606 тыс. руб. (в 5,14 раза), что составило 3 282,40606 тыс. руб.;

по безвозмездным поступлениям – увеличением поступлений на 75 412,23979 тыс. руб. (18,49%), что составило 483 166,31487 тыс. рублей.

На основании данных отчета бюджет Солецкого муниципального округа за 2021 год исполнен по доходам в сумме 635 224,35536 тыс. руб. или на 99,42% к первоначальному плану (98,21% к уточненному плану) местного бюджета.

Исполнение доходной части бюджета Солецкого муниципального округа за 2021 год характеризуется показателями, приведенными в **Таблице №3** (приложение №1 к настоящему заключению).

Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам установлено, что по сравнению с доходами за аналогичный период 2017 года в сумме 304 223,46124 тыс. руб., поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде 2021 года увеличились на 108,80%, прирост составил 331 000,89412 тыс. руб., что стало возможным в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений (270 589,66311 тыс. руб.).

По сравнению с доходами 2018 года в сумме 316 942,66252 тыс. руб. доходы 2021 года увеличились на 100,42 %, прирост имеет положительное значение и составил 318 281,69284 тыс. рублей.

По сравнению с доходами 2019 года в сумме 284 170,61334 тыс. руб. доходы 2021 года увеличились на 123,54 % и прирост составил 351 053,74 тыс. руб. Анализ структурных элементов доходной части показывает, что увеличение доходной части бюджета стало возможным за счет увеличения объема безвозмездных поступлений в сумме 320 649,66746 тыс. рублей.

По отношению к доходам 2020 года в сумме 331 878,26642 тыс. руб. доходы 2021 года увеличились на 91,40 % и прирост составил 303 346,08894 тыс. руб., что стало возможным за счет увеличения объема безвозмездных поступлений в сумме 269 868,64944 тыс. руб. и собственных доходов в сумме 27 679,97742 тыс. рублей.

Анализируя исполнение бюджета округа по доходам, можно сделать вывод, что по сравнению с уточненным планом доходная часть бюджета в 2021 году выполнена на 98,21%, а в сравнении с первоначально утвержденными параметрами – на 111,40%.

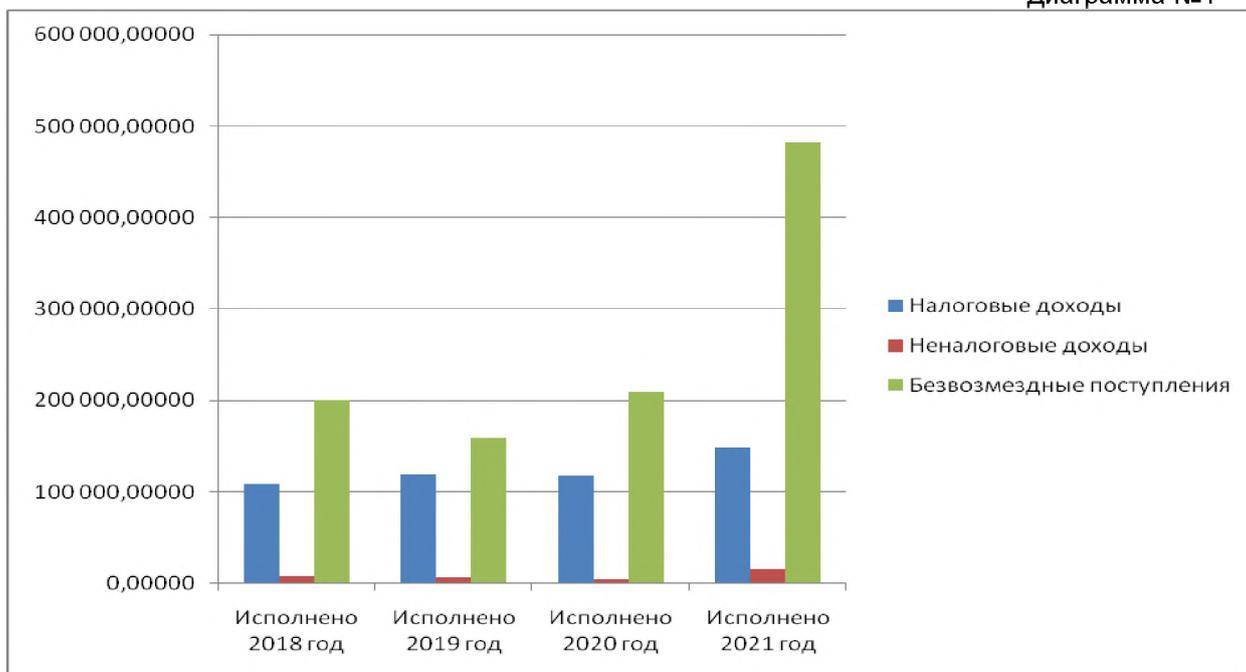
Доходная часть бюджета сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений.

Исполнение бюджета по сравнению с уточненными назначениями по доходам за 2021 год составило:

по налоговым доходам – 114 060,69482 тыс. руб. или 93,20%;
 по неналоговым доходам – 12 069,665576 тыс. руб. или 90,17%;
 по безвозмездным поступлениям – 479 639,68162 тыс. руб. или 117,63%.

Исполнение и структура доходной части местного бюджета по основным источникам поступлений за 2018 – 2021 годы представлена на следующей диаграмме:

Диаграмма №1

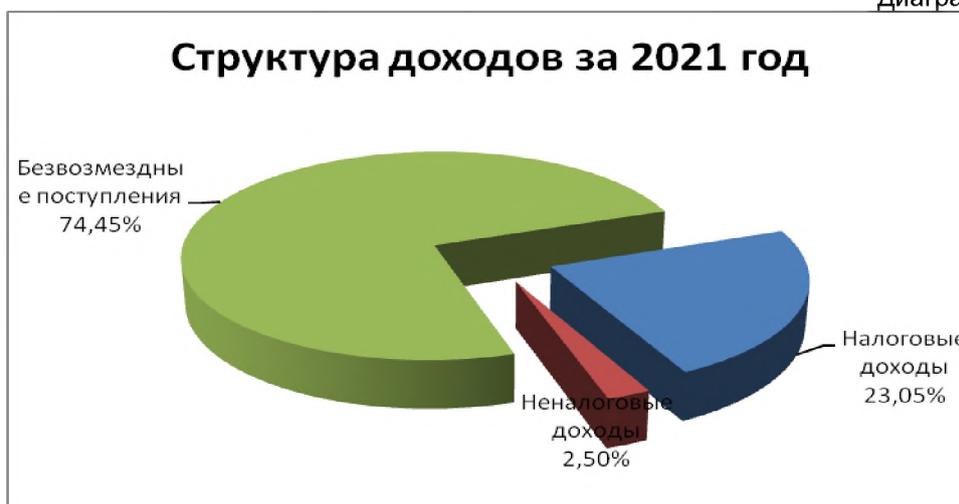


Исполнение доходной части бюджета Солецкого муниципального округа в 2021 году обеспечено: на 74,45% безвозмездными поступлениями, которые составили 479 639,68162 тыс. руб. и на 25,55% - налоговыми и неналоговыми платежами в сумме 157 185,52057 тыс. рублей.

Таким образом, в доходах местного бюджета доля собственных доходов на 48,90 процентных пункта ниже доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета.

Структура доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 2021 год, представлена в диаграмме № 2.

Диаграмма №2



Сравнивая структуру доходов бюджета 2021 года с 2020 годом, необходимо отметить, что доля налоговых и неналоговых доходов в структуре бюджета 2021 года увеличилась по сравнению с 2020 годом на 34 766,64701 тыс. руб. (28,40 процентных пункта). В 2021 году доля собственных доходов составляла – 24,74%, что на 12,15% ниже по сравнению с 2020 годом (36,89%).

Доля безвозмездных поступлений по отношению к 2020 году увеличилась на 128,65 процентных пунктов (к 2019 году – на 201,65%).

Существенное увеличение объемов безвозмездных поступлений в бюджетную систему Солецкого муниципального округа свидетельствует об уменьшении степени финансовой независимости Солецкого муниципального округа.

Структура налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения доходной части бюджета за 2021 год следующая: на долю налоговых доходов приходится 90,23%, на долю неналоговых доходов приходится 9,77%, что в абсолютной сумме составляет 117 434,58869 тыс. руб. и 4 982,98617 тыс. руб., соответственно.

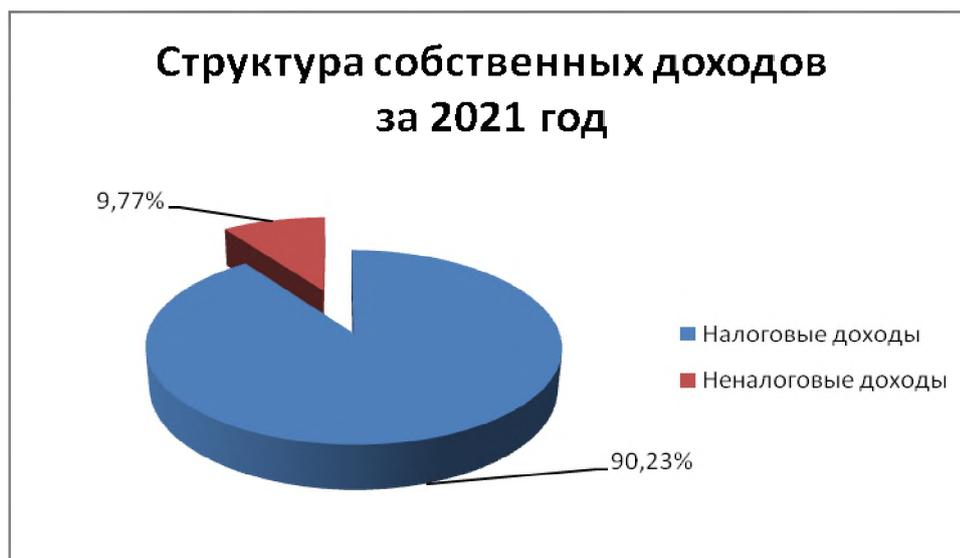
В 2021 году отмечается снижение поступлений в местный бюджет:

по отношению к 2019 году: государственной пошлины (- 11,39%) и доходов от продажи материальных и нематериальных активов (- 41,93%);

по отношению к 2020 году: доходов от продажи материальных и нематериальных активов (- 4,95%).

Структура собственных доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 2021 год, представлена в диаграмме №3.

Диаграмма №3



Исполнение бюджета по неналоговым доходам характеризуется следующими параметрами:

налоговые доходы – 97,33%;

неналоговые доходы – 74,76%;

безвозмездные поступления – 99,27%.

Исполнение бюджета по сравнению с уточненными плановыми назначениями характеризуется низким уровнем планирования доходов бюджета в 2021 году.

3.1. Налоговые доходы.

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим налоговые доходы бюджета Солецкого муниципального округа 2021 года, исполнен в размере 145 115,86481 тыс. руб. или на 97,33%.

Налоговые доходы бюджета муниципального образования в 2021 году относительно поступлений 2020 года увеличились, что обусловлено увеличением поступлений по следующим доходным источникам:

налоги на прибыль, доходы – на 10 062,10542 тыс. руб. (9,68%);

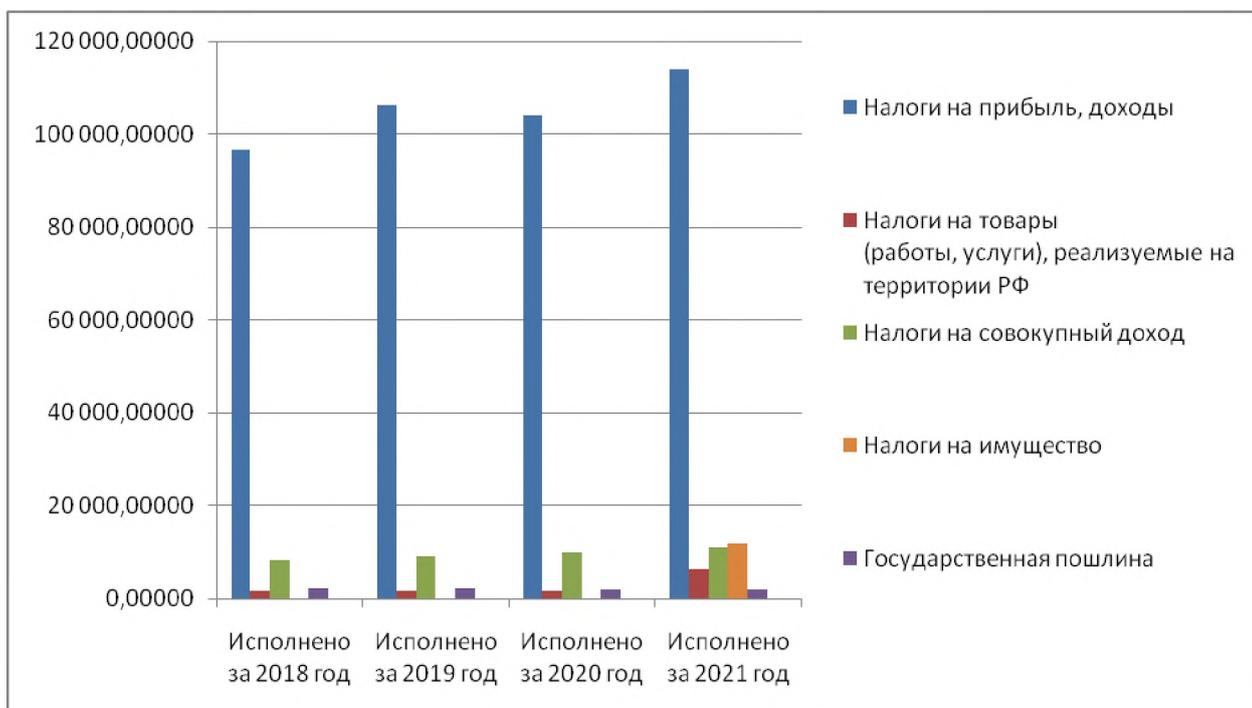
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – на 4 821,51332 тыс. руб. (в 3,16%);

налоги на совокупный доход – на 991,89085 тыс. руб. (10,00%).

Следует отметить, что в ходе исполнения бюджета муниципального округа первоначальный план по налоговым доходам составлял 149 095,57000 тыс. рублей. Изменения в плановые назначения по налоговым доходам не осуществлялись.

Исполнение и структура доходной части местного бюджета по налоговым доходам за 2018 – 2021 годы представлена на следующей диаграмме:

Диаграмма№4



По данным диаграммы видно, что основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами местного бюджета по итогам 2021 года являются: налоги на прибыль, доход (налог на доходы физических лиц), налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) и налоги

на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход). Именно эти налоги определяют доходную базу бюджета муниципального округа.

На их долю приходится 94,26% от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2021 году, что в удельном весе от общей суммы доходов на 12,55% ниже, чем в 2020 году.

Структура налоговых доходов бюджета характеризуется преобладающей долей налогов на прибыль, доход:

за 2021 год – 78,60% от общей суммы налоговых доходов;

за 2020 год – 88,56% от общей суммы налоговых доходов;

за 2019 год – 89,16% от общей суммы налоговых доходов;

за 2018 год – 88,94% от общей суммы налоговых доходов;

за 2017 год – 89,76% от общей суммы налоговых доходов.

Иные собственные источники приходятся на налоги на товары (работы, услуги) и государственную пошлину. Их доля по совокупности в общем объеме налоговых поступлений составила 5,73%.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на прибыль, доход, утвержденных в размере 120 297,30000 тыс. руб., составило 114 060,69482 тыс. руб. или 94,82% к годовым бюджетным назначениям.

По отношению с аналогичным периодом 2020 года, поступления увеличились на 23,57% в относительных показателях или, в абсолютном выражении, на 27 679,97742 тыс. рублей.

В течение 2021 года общие изменения прогнозного поступления налоговых доходов не проводились. По структуре налоговых доходов были снижены плановые назначения по налогам на прибыль, доходы на 2 080,00000 тыс. руб. (1,7%) и увеличены плановые назначения по налогам на совокупный доход на 2 080,00000 тыс. руб. (34,43%).

По данным финансового отдела Администрации Солецкого муниципального округа задолженность по платежам в бюджет на 01.01.2022 года составляет:

по налогам на прибыль, доходы – 1 344,0 тыс. руб.;

по налогам на совокупный доход – 965,9,0 тыс. руб.;

по налогам на имущество – 7 318,2 тыс. руб.

Сравнительная таблица

Таблица №4
(тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	2019 год	2020 год	Исполнено за 2021 год	Удельный вес, %	Изменение показателей 2021 года (+;-)	
	Исполнено	Исполнено			к 2019 г	к 2020 г
1	2	3	4	5	6	7
Налоги на прибыль, доходы	106 121,52353	103 998,41811	114060,69482	78,60	7 939,17129	10 062,27671
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 674,93633	1 525,66918	6 347,18250	4,37	4 672,24617	4 821,51332
Налоги на совокупный доход	8 997,47016	9 918,47162	10 910,36247	7,52	1 912,89231	991,89085
Налоги на имущество	0,00000	0,00000	11 817,58719	8,14	11817,58719	11817,58719
Государственная пошлина	2 234,66464	1 992,02848	1 980,03782	1,36	-254,62682	-11,99066
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным	0,00000	0,00130	0,00001	0,00	0,00001	-0,00129

1	2	3	4	5	6	7
обязательным платежам						
Налоговые доходы	119 028,59466	117434,58869	145 115,86481	100,00	26 087,27015	27 681,27612

Исполнение по налогу на прибыль, доходы составило 94,82% от уточненных годовых назначений или 114 060,69482 тыс. руб. Удельный вес налогов на прибыль, доходы в составе полученных налоговых доходов составляет 78,60%. По данной группе налогов прослеживается увеличение поступлений в течение трех анализируемых лет. В 2021 году проводились уточнения прогнозного поступления данных налогов в сторону снижения на 1,70%. Задолженность по налогам на прибыль, доходы на 01.01.2022 составила 1 344,0 тыс. руб., в т.ч. недоимка в сумме 532,1 тыс. рублей.

Поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 2021 год составляет 101,92% от уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление данной группы налогов увеличилось на 4 821,51332 тыс. руб. (в 3,16 раза). Удельный вес в составе полученных налоговых доходов составил 4,37%.

Бюджетные назначения по данной группе налогов утверждены в размере 6 227,47000 тыс. руб. Исполнение выросло на 119,71250 тыс. руб. или 1,92% от утвержденных на год бюджетных назначений. Задолженность по группе налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на 01.01.2022 составила 0,00000 тыс. рублей.

Поступление налогов на совокупный доход за 2021 год составляет 134,34% от уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление данной группы налогов увеличилось на 991,89085 тыс. руб. (10,00%). Удельный вес в составе полученных налоговых доходов составил 7,52%.

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 8 121,70000 тыс. руб. поступление налогов на совокупный доход исполнено на 134,34% от утвержденных на год бюджетных назначений. Задолженность по группе налогов на совокупный доход на 01.01.2022 составила 955,0 тыс. руб., в т.ч. недоимка в сумме 400,8 тыс. руб.

Ввиду реорганизации муниципального образования Солецкий муниципальный район в муниципальное образование Солецкий муниципальный округ в доходной части местного бюджета образована доходная часть бюджета в форме вида доходов «Налоги на имущество» в сумме 11 817,58719 тыс. руб., ранее учитываемая в составе консолидированного бюджета муниципального образования в доходной части городского и сельских поселений.

Поступление государственной пошлины составляет 85,90% к уточненным годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года поступление снизилось на 0,06% или в абсолютном выражении на 11,99066 тыс. рублей.

Общая сумма недоимки по налоговым доходам в консолидированный бюджет области в части муниципального образования по состоянию на 01.01.2022 года составляет 2 165,6 тыс. рублей.

Согласно аналитической записке Администрацией Солецкого муниципального округа ведется работа по снижению объема недоимки по налогам и сборам в бюджет и увеличения собираемости налогов.

3.2. Неналоговые доходы.

За 2021 год неналоговые доходы поступили в бюджет Солецкого муниципального округа в меньшем размере, чем утверждено первоначальными назначениями на 4 074,41861 тыс. руб. или на 25,24%.

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы бюджета округа отчетного года исполнен в размере 12 069,65576 тыс. руб. или на 74,76%.

Отмечается положительная динамика увеличения объема неналоговых доходов по отношению к 2018, 2019 и 2020 годам. Так, в 2021 году поступило в бюджет неналоговых доходов на 4 504,56938 тыс. руб. больше чем в 2018 году, на 5 717,57124 тыс. руб. больше чем в 2019 году и на 7 086,66959 тыс. руб. больше чем в 2020 году.

По данной группе доходов прослеживается повышение поступлений в течение трех анализируемых лет.

В ходе исполнения бюджета округа первоначальный план по неналоговым доходам составлял 13 385,80000 тыс. руб. и скорректирован в сторону увеличения на 20,61%, что в абсолютном выражении составляет 2 758,27437 тыс. рублей.

Сравнительная таблица

Таблица №5
(тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	2019 год	2020 год	Исполнено за 2021 год	Удельный вес, %	Изменение показателей 2021 года (+;-)	
	Исполнено	Исполнено			к 2019 г	к 2020 г
1	2	3	4	5	6	7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 848,44048	3 536,60119	6 836,78745	56,64	2 988,34697	3 328,96009
Платежи при пользовании природными ресурсами	317,83344	349,00000	1 504,33481	12,46	1 186,50137	1 321,10887
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 077,03123	826,50436	625,38224	5,18	-451,64899	-32,54700
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	937,90610	515,12154	2 901,84435	24,04	1 963,93825	2 303,84072
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	170,87327	0,00000	98,94997	0,82	-71,92330	62,94997
Прочие неналоговые доходы	0,00000	20,70406	102,35694	0,85	102,35694	102,35694
Неналоговые доходы	6 352,08452	5 257,93115	12 069,65576	100,00	5 717,57124	7 086,66959

В структуре неналоговых доходов местного бюджета наибольший удельный вес в 2021 году занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 56,64% от общей суммы неналоговых доходов бюджета.

Именно данные доходы обеспечили основную сумму поступлений по группе «Неналоговые доходы» - 6 836,78745 тыс. руб. (аренда земельных участков, аренда муниципального имущества). Исполнение составило 86,32% от уточнённого бюджетного плана.

Исполнение и структура доходной части местного бюджета по неналоговым доходам за 2018 – 2021 годы представлены на следующей диаграмме:

Диаграмма №5



Уточненные бюджетные назначения существенно не выполнены от запланированных назначений по таким неналоговым платежам, как «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов».

Исполнение бюджетных назначений по группе неналоговых доходов «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов», утвержденных в 2021 году составило:

13,91% от плановых назначений;

13,91% от уточненного годового плана или 625,38224 тыс. руб. в абсолютных показателях.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года данные поступления снизились на 4,95%. В 2021 году не проводились уточнения прогнозного поступления данного дохода

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 2021 г. составляет 13,91% от уточненного годового плана. По данному виду доходного источника по сравнению с 2020 годом наблюдается снижение удельного веса в составе неналоговых доходов с 13,20% до 5,18%. В 2021 году уточнение прогнозируемого плана поступлений в размере 4 496,00000 тыс. руб. не корректировалось.

Сумма дебиторской задолженности контрагентов за использование имущества, находящегося в муниципальной собственности на 01.01.2022 года составляет:

- по аренде земельных участков – 4 123,55420 тыс. руб.;
- по аренде недвижимого имущества – 903,59034 тыс. руб.;
- по найму жилья – 4 019,18218 тыс. руб.

Следует отметить, что в 2021 году при наличии перевыполнения прогнозных показателей по отдельным видам доходов, по другим видам налоговых и неналоговых доходов установлено невыполнение годовых плановых назначений на 25,24%.

3.3. Недоимка по налогам и сборам.

Согласно аналитическим данным Администрации Солецкого муниципального округа (финансовый отдел) по состоянию на 01.01.2022 года общая задолженность по налоговым платежам по ряду основных доходных источников составила 5 536,2 тыс. руб., в т. ч.:

- по налогу на доходы физических лиц – 532,1 тыс. руб.;
- по единому налогу на вмененный доход – 294,0 тыс. руб.;
- по единому сельскохозяйственному налогу – 46,3 тыс. руб.;
- по единому налогу по упрощенной системе, минимальному налогу – 120,0 тыс. руб.;
- по налогу на патентной системе – 5,3 тыс. руб.;
- по налогу на имущество физических лиц – 1 167,9 тыс. руб.;
- по земельному налогу – 3 370,6 тыс. руб.

Динамика объема недоимки по налоговым платежам за период с 01.01.2021 года по 01.01.2022 г. приведена в следующей таблице:

Таблица №6
(тыс. руб.)

Налоги	Недоимка по состоянию на 01.01.2021 г	Недоимка по состоянию на 01.01.2022 г	Изменения показателей	
			Сумма, тыс. руб.	%
Налог на доходы физических лиц	1 121,7	532,1	-589,6	-52,56
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	287,0	494,0	7,0	2,44
Единый сельскохозяйственный налог	58,3	46,3	-12,0	-20,58
Единый налог по упрощенной системе, минимальный налог	55,5	120,0	64,5	116,22
Налог на патентной системе	0,0	5,3	5,3	0,0
Налог на имущество физических лиц	1 094,9	1 167,9	73,0	6,67
Земельный налог	3 278,4	3 370,6	92,2	2,81
ВСЕГО:	5 895,8	5 536,2	-359,6	-6,10

Задолженность по налоговым платежам по состоянию на 01.01.2022 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизилась на 6,01%, в том числе за счет:

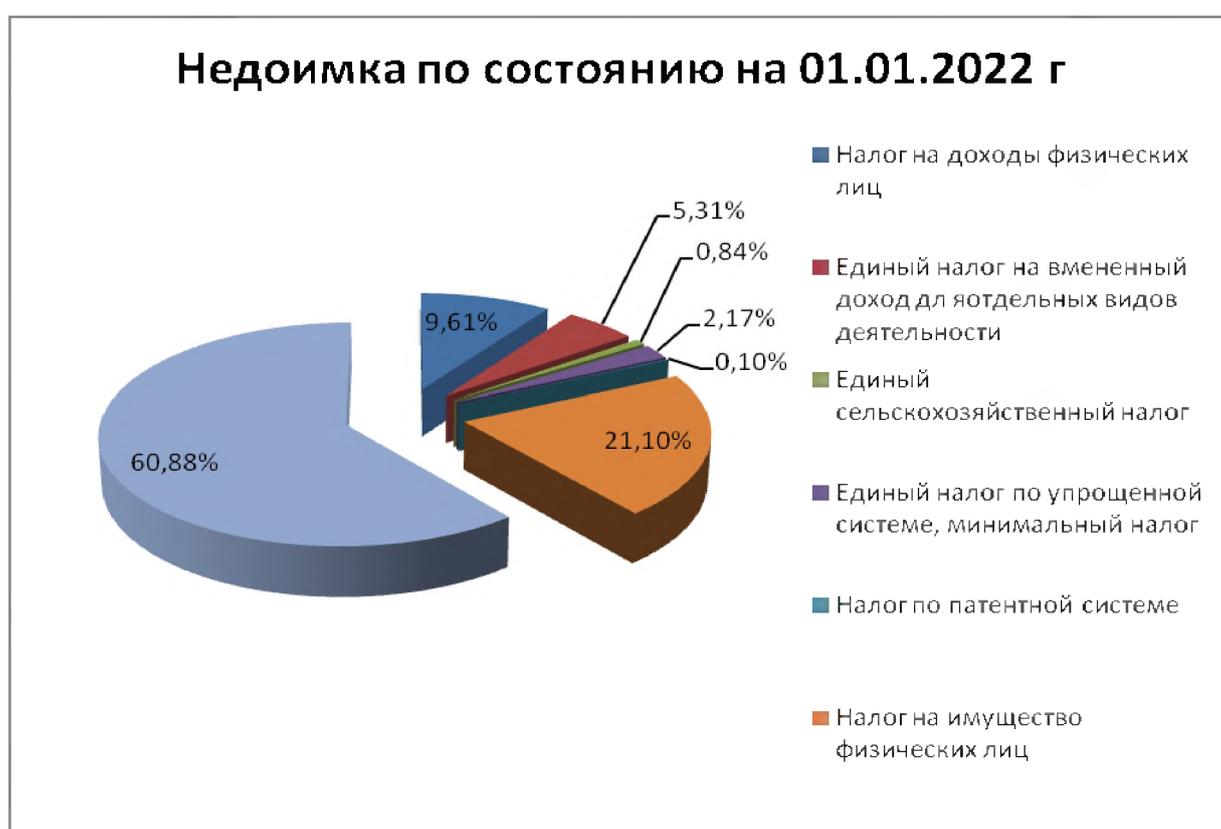
снижения недоимки по налогу на доходы физических лиц на 589,6 тыс. руб. (52,56);

снижения недоимки по единому сельскохозяйственному налогу на 12,0 тыс. руб. (20,58%).

В результате удельный вес недоимки в исполненных доходах местного бюджета снизился с 1,73 до 0,87 процента.

Структура недоимки по налоговым доходам по состоянию на 01.01.2022 г.

Диаграмма №6



В общем объеме недоимки по налоговым доходам наибольший удельный вес занимают:

задолженность по земельному налогу – 60,88% от общей суммы недоимки;

задолженность по налогу на имущество физических лиц – 21,10% от общей суммы недоимки.

Контрольно-счетная палата отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов местного бюджета.

Рекомендация: С целью повышения доходного потенциала бюджетаSOLEЦКОГО муниципального округа и повышения эффективности использования бюджетных средств администратору налоговых доходов целесообразно повысить активность в работе по погашению имеющейся недоимки, используя все законные механизмы.

По данным аналитической записки Администрация SOLEЦКОГО муниципального округа для повышения собираемости налоговых доходов взаимодействует с налоговыми органами, оказывает содействие в их работе, осуществляет взаимообмен информацией.

3.4. Безвозмездные поступления.

Объем средств бюджета муниципального округа в виде безвозмездных поступлений, полученных в 2021 году, составил 479 639,68162 тыс. руб. или 99,27% к уточненным плановым показателям годовой бюджетной отчетности, что в удельном весе составило 75,51% от поступивших доходов в бюджет муниципального округа.

Поступившие в бюджет округа в 2021 году безвозмездные поступления выше объема, первоначально запланированного в бюджете (407 754,04508 тыс. руб.) на 17,63% или 71 885,60654 тыс. руб. в абсолютных показателях.

Данные по исполнению утвержденных решением о бюджете №77 бюджетных назначений в 2021 году представлены в таблице:

Таблица №7
(тыс. руб.)

Безвозмездные поступления	Исполнено за 2020 год	Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 2021 год			Удельный вес, %
			Сумма	в %		
				к 2020 году	к уточненному плану 2021г	
1	2	3	4	5	6	7
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	2 123,30000	50 154,60000	50 154,60000	48031,30000	в 22,62 раза	10,46
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	81 045,94207	304 225,12320	301 269,05993	220223,11786	в 2,72 раза	62,81
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	123 145,82811	117 949,99167	117 379,42169	-5 766,40642	-4,68	24,47
Иные межбюджетные трансферты	3 455,96200	10 836,60000	10 836,60000	7 380,63800	в 2,14 раза	2,26
Безвозмездные поступления, всего	209 771,03218	483 166,31487	479 639,68162	269 868,64944	в 1,29 раза	100,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-311,63932	-1 600,84683	-1 600,84683	-1 289,20751	в 4,13 раза	-0,33
ИТОГО:	209 459,39286	481 565,46804	478 038,83479	268 579,44193	в 1,28 раза	-

По сравнению с 2020 годом увеличение показателя составило 269 868,64944 тыс. руб. или на 128,65%.

Увеличение безвозмездных поступлений в 2021 году к уровню 2020 года обусловлено:

увеличением объема *дотаций* в 22,62 раза;

увеличением объема *субсидий* в 2,72 раза;

увеличением объема *иных межбюджетных трансфертов* в 2,14%.

Как видно по данным вышеприведенной таблицы безвозмездные поступления в 2021 году поступили и освоены не в полном объёме (99,27%) по следующим подгруппам:

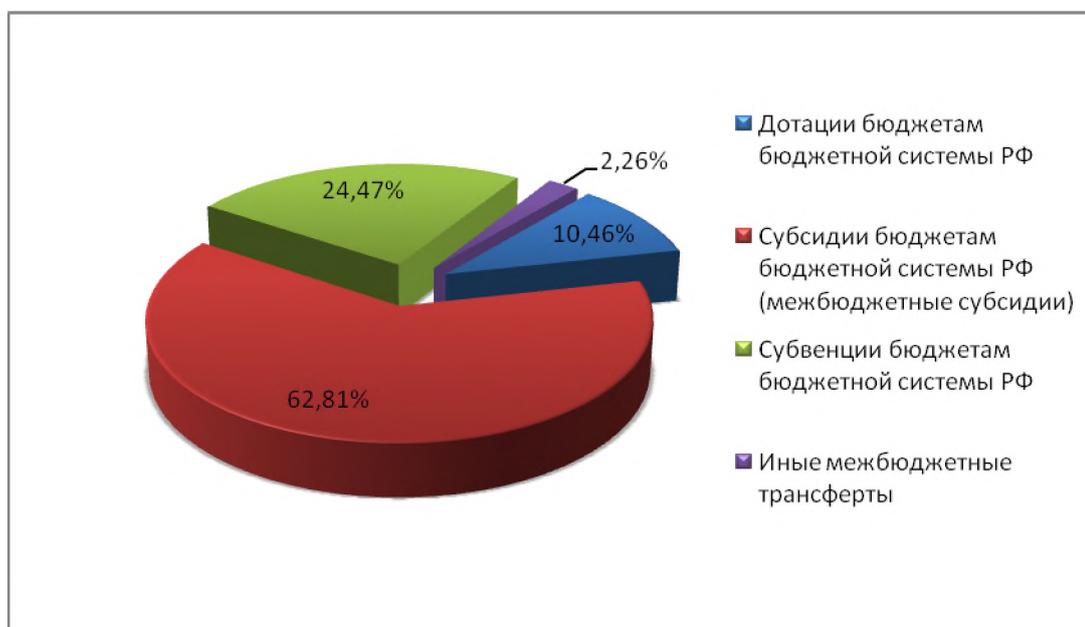
«Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ» - 99,03%;

«Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ» - 99,52%.

Объем неисполненных назначений по безвозмездным поступлениям составил 3 526,63325 тыс. руб. или 0,73%.

Структура удельного веса безвозмездных поступлений в 2021 году

Диаграмма №7



В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет муниципального округа в 2021 году, наибольший удельный вес занимают субсидии – 62,81%.

На субвенции приходится 24,47% безвозмездных поступлений. Доля дотаций составляет 10,46%, а прочих межбюджетных трансфертов – 2,26%.

По подгруппе «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» учтен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» в сумме <<- 1 600,84683>> тыс. рублей.

4. Анализ исполнения бюджета за 2021 год по расходам.

В ходе исполнения местного бюджета в 2021 году было принято и подвергнуто экспертизе 10 (*десять*) решений «О внесении изменений в решение Думы Солецкого муниципального округа от 28.12.2020 №77 «О

бюджете Солецкого муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В результате внесения изменений в бюджет муниципального округа на 2021 год расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличена на 16,18 % и составила 662 472,07860 тыс. руб.

4.1 Анализ первоначального и уточненного планов расходной части бюджета на 2021 год.

Таблица №8

(тыс. руб.)

Наименование разделов	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-,+) на %	
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы (01)	58 110,98953	66 522,57466	8 411,58513	14,48
Национальная оборона (02)	489,00000	489,00000	0,00000	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	2 013,48000	2 939,31317	925,83317	45,98
Национальная экономика (04)	35 933,55711	48 413,77461	12 480,21750	34,73
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	200 880,06125	239 843,81690	38 963,75565	19,40
Охрана окружающей среды (06)	182,70000	2 303,70388	2 121,00388	в 11,60 раз
Образование (07)	150 365,69472	174 585,12079	24 219,42607	16,11
Культура, кинематография (08)	28 822,27700	33 803,46578	4 981,18878	17,28
Социальная политика (10)	27 261,40000	27 172,21834	-89,18166	-0,33
Физическая культура и спорт (11)	65 173,11710	65 703,28310	530,16600	0,81
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	1 003,16837	695,80737	-307,36100	-30,64
ВСЕГО РАСХОДОВ:	570 235,44508	662 472,07860	92 236,63352	16,18

По разделам классификации расходов бюджета изменения отмечены в сторону увеличения.

Наибольшие изменения при распределении бюджетных ассигнований в 2021 году отмечены:

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – увеличение расходов на 38 963,75565 тыс. руб. (19,40%);

по разделу «Образование» – увеличение расходов на 24 219,42607 тыс. руб. (16,11%);

по разделу «Национальная экономика» – увеличение расходов на 12 480,21750 тыс. руб. (34,73%);

по разделу «Культура, кинематография» – увеличение расходов на 4 981,18878 тыс. руб. (17,28%);

по разделу «Охрана окружающей среды» – увеличение расходов на 2 121,00388 тыс. руб. (в 11,6 раз).

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета Солецкого муниципального округа (ф. 0503117) на 01.01.2021 г. кассовое исполнение бюджета составило 626 502,16327 тыс. руб. или 94,57% к уточненному плану.

Объем расходной части бюджета увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 293 684,36676 тыс. руб. или 46,88%. По сравнению с отчетным периодом 2019 года прирост фактических

расходов имеет положительную динамику и составил 349 404,43685 тыс. руб. или 126,09%.

Исполнение расходной части бюджета Солецкого муниципального округа за 2021 год по разделам характеризуется показателями, приведенными в **Таблице №9** (приложение №2 к настоящему заключению).

Из приведенных в Таблице №9 данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 2021 год занимают расходы:

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 34,10%;

по разделу «Образование» - 27,58%;

по разделу «Физическая культура и спорт» - 10,47%;

по разделу «Общегосударственные расходы» - 10,45%.

По сравнению с 2020 годом наблюдается снижение удельного веса расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2,11 процентных пунктов. При этом объем выделенных средств увеличился на 211 136,60343 тыс. руб. Причиной существенного увеличения расходов по указанному разделу в 2021 году является увеличение объема межбюджетных трансфертов, выделяемых из бюджетной системы Российской Федерации.

В 2021 году отмечается увеличение финансирования отраслей социальной сферы на 16,00%.

Расходная часть бюджета также направлялась на финансирование:

решения задач, связанных с управлением и развитием экономики в доле 7,13% (44 592,24406 тыс. руб.);

развития образования в доле 27,28% от всех расходов бюджета (172761,92385 тыс. руб.).

Анализируя данные, представленные в таблице №9 и диаграмме №8 можно сделать выводы о незначительности расходов на социальную политику (4,20%) и на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (0,46%).

Анализ расходов бюджета округа по разделам бюджетной классификации показал, что средний уровень освоения общего объема утвержденных решением Думы Солецкого муниципального округа бюджетных ассигнований в 2021 году составляет 94,57% по отношению к плановым назначениям.

В основном, исполнение плановых назначений в 2021 году, осуществлено на уровне выше среднего показателя.

При этом, по отдельным разделам («Жилищно-коммунальное хозяйство»), в том числе и преобладающим по своему удельному весу в общем объеме бюджетных средств, исполнение назначений оказалось ниже среднего уровня.

В целом, утвержденные бюджетные ассигнования бюджета муниципального округа исполнены в диапазоне от 15,56% до 100,0%.

В полном объеме на 100,0% к уточненным плановым назначениям на 2021 год исполнены расходы по следующим разделам классификации расходов: «Национальная оборона» и «Культура, кинематография».

Структура расходов с отражением удельного веса произведенных расходов бюджета за 2021 год представлена в диаграмме №8:

Диаграмма №8



Как следует из представленной отчетности, в 2021 году общий объем неисполненных расходов составил 36 116,18748 тыс. рублей.

План по расходам не исполнен на 5,60%, что выше, чем в предыдущем году на 1,82%.

4.2. Анализ исполнения муниципальных программ в 2021 году.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2021 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 23 (двадцать три) муниципальных программ. Максимальное внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.

На реализацию программной части бюджета округа в 2021 году предусмотрены плановые бюджетные ассигнования в размере 662 472,07860 тыс. руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2021 год составила 86,07%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 537 590,55692 тыс. руб. или 94,28% от уточненного плана 2021 года.

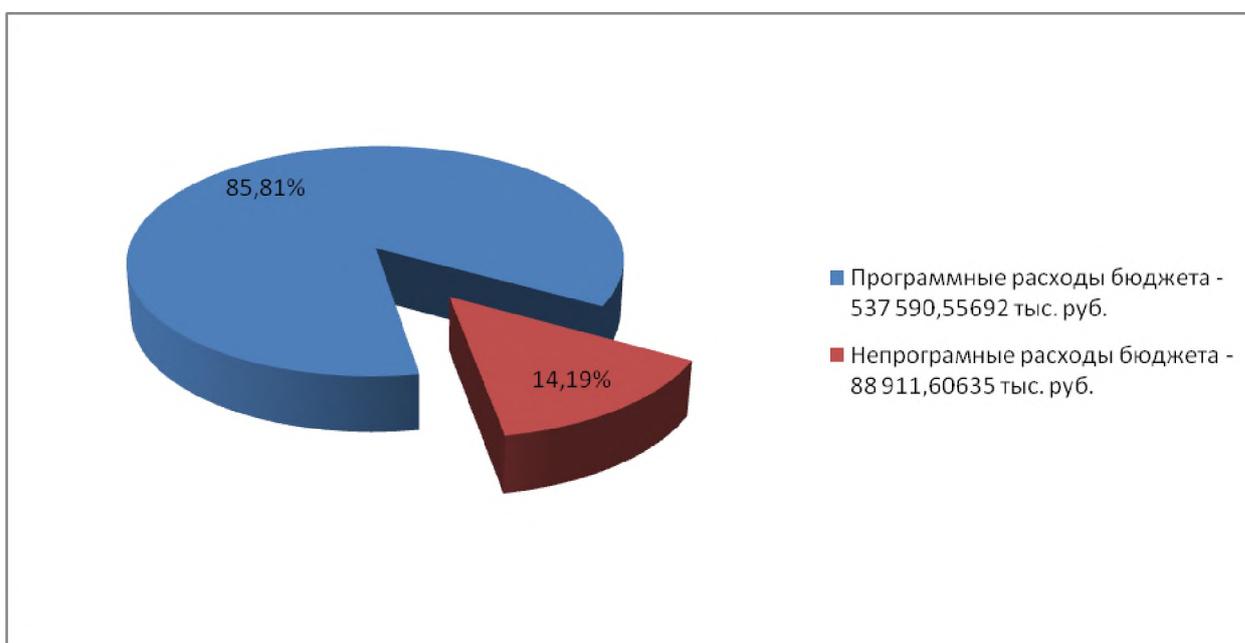
Фактическая доля исполненных расходов бюджета по муниципальным программам составляет 85,81%.

В 2021 году доля исполненной программной части расходов бюджета снизилась на 0,07% по сравнению с 2020 годом (85,74%). Наблюдается отрицательная динамика по применению программно-целевых подходов при планировании и исполнении расходов бюджета.

Внепрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 88 911,60635 тыс. руб. или на 149,40% от плановых назначений. Доля непрограммных расходов составляет 14,19% от общего объема расходов бюджета.

*Структура исполненных расходов бюджета за 2021 год
в разрезе программных и непрограммных расходов:*

Диаграмма №9



Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 2021 год приведён в таблице №10.

Таблица №10
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено в первоначальном бюджете	Утверждено на 2021 год уточненный бюджет	Результат (+/-) (первонач.-уточнен.)	Исполнено за 2021год	Процент исполнения муниципальных программ (%)	Удельный вес в программах расходах, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Обеспечение экономического развития Солецкого муниципального округа"	26,00000	26,00000	0,00000	6,00000	23,08	0,00
2	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Солецком муниципальном округе"	140,00000	20,00000	-120,00000	6,50000	32,50	0,00
3	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Обеспечение жильём молодых семей в Солецком муниципальном округе"	1 740,48000	1 740,48000	0,00000	1 740,48000	100,00	0,32

1	2	3	4	5	6	7	8
4	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Совершенствование управления муниципальным имуществом Солецкого муниципального округа"	3 162,80000	4 003,13333	840,33333	2 910,75258	72,71	0,54
5	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Развитие образования в Солецком муниципальном округе"	155 138,52000	166 884,88972	11 746,36972	164 749,47173	98,72	30,65
6	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Развитие культуры Солецкого муниципального округа"	35 295,04100	40 513,22978	5 218,18878	40 369,90578	99,65	7,51
7	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Управление муниципальными финансами Солецкого муниципального округа"	1 492,16837	1 184,80737	-307,36100	1 172,16204	98,93	0,22
8	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Совершенствование системы муниципального управления в Солецком муниципальном округе"	2 048,80000	2 328,67000	279,87000	2 059,46122	88,44	0,38
9	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Развитие сельского хозяйства в Солецком муниципальном округе"	90,00000	90,00000	0,00000	90,00000	100,00	0,02
10	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Комплексное развитие сельских территорий"	761,70000	761,70000	0,00000	761,70000	100,00	0,14
11	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Солецком муниципальном округе"	176 954,19000	191 813,56247	14 859,37247	169 834,15006	88,54	31,59
12	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Охрана окружающей среды Солецкого муниципального округа"	182,70000	2 303,70388	2 121,00388	358,40410	0,00	0,07
13	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Солецкого муниципального округа"	31 809,47000	43 556,68750	11 747,21750	39 867,99190	91,53	7,42
14	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Развитие градостроительной политики на территории Солецкого муниципального округа"	1 266,00000	0,00000	-1 266,00000	0,00000	0,00	0,00
15	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Солецком муниципальном округе"	173,04800	128,44483	-44,60317	98,72514	76,86	0,02
16	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"	1 840,43200	1 890,74300	50,31100	1 840,55748	97,35	0,34
17	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Реализация молодежной политики в Солецком муниципальном округе"	5 040,32872	16 752,22136	11 711,89264	16 752,22136	100,00	3,12
18	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Развитие физической культуры и спорта в Солецком муниципальном округе"	65 173,11710	65 703,28310	530,16600	65 579,98501	99,81	12,20
19	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Обеспечение прав потребителей в Солецком муниципальном округе"	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8
20	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Солецком муниципальном округе"	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00	0,00
21	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Развитие и совершенствование форм местного самоуправления на территории Солецкого муниципального округа"	108,00000	46,50000	-61,50000	41,50000	89,25	0,01
22	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Улучшение степени благоустройства территории Солецкого муниципального округа"	14 148,25000	18 566,82429	4 418,57429	17 467,09727	94,08	3,25
23	Муниципальная программа Солецкого муниципального округа "Формирование современной городской среды на территории города Сольцы"	11 883,64125	11 883,64125	0,00000	11 883,49125	100,00	2,21
ВСЕГО:		508 474,68644	570 198,52188	61 723,83544	537 590,55692	94,28	100,00

Процент исполнения программных расходов бюджета округа по муниципальным программам за 2021 год составил 96,44%, что ниже, чем за 2019 год на 1,92%.

Исполнение по всем муниципальным программам муниципального округа сложилось в диапазоне от 23,08% до 100,%, что свидетельствует о низком планировании расходов бюджета и отсутствии персональной ответственности за реализацию муниципальных программ.

Проведенный анализ свидетельствует, что ответственными исполнителями не во всех случаях учитывались муниципальные правовые акты в их актуальной редакции, в части разработки и реализации муниципальных программ, как:

1) Решение представительного органа о бюджете на текущий финансовый год и плановый период (в актуальной редакции);

2) Стратегия социально-экономического развития Солецкого муниципального района (*округа*) до 2030 года;

3) Прогноз социально-экономического развития муниципального образования;

4) Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Солецкого муниципального округа, их формирования и реализации, утв. постановлением Администрации Солецкого муниципального округа от 29.01.2021 №142 (ред. от 11.05.2022 №838);

5) Инструкция по делопроизводству в Администрации Солецкого муниципального района (утв. постановлением Администрации Солецкого муниципального района от 18.06.2012 № 1100);

6) Об официальном сайте Администрации Солецкого муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (утв. постановлением Администрации Солецкого муниципального округа от 11.06.2021 № 868) – в части актуализации муниципальных программ, размещаемых на официальном сайте.

Сравнительный анализ исполнения муниципальных программ по отношению к уточненному плану показал следующее:

по 10 из 23 муниципальных программ исполнение составило выше среднего уровня исполнения расходов (94,28%) от 97,35% до 100,00%;

по 7 из 23 муниципальных программ исполнение составило ниже среднего уровня исполнения расходов (94,28%) – от 72,71% до 94,08%;

по 6 из 23 муниципальных программ исполнение составило ниже 50% - от 0,00% до 32,50%.

Наибольший процент освоения средств, приходится на муниципальную программу «Развитие сельского хозяйства в Солецком муниципальном округе» - 100,00% при наименьшем объеме бюджетных средств (90,00000 тыс. руб.).

Наибольший процент освоения средств, при наибольшем объеме бюджетных средств (169 834,15006 тыс. руб.), приходится на муниципальную программу «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Солецком муниципальном округе» - 88,54%.

Наименьший процент освоения средств приходится на муниципальные программы:

«Развитие малого и среднего предпринимательства в Солецком муниципальном округе» - 32,50%;

«Обеспечение экономического развития Солецкого муниципального округа» - 23,08%;

«Развитие градостроительной политики на территории Солецкого муниципального округа» - 0,00%.

В ходе анализа исполнения муниципальных программ Контрольно-счетная палата полагает возможным обратить внимание разработчиков муниципальных программ на невысокий уровень исполнения расходов по отдельным мероприятиям ряда муниципальных программ: недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальных программ и невыполнению запланированных мероприятий.

Как видно из вышеприведенной таблицы, наибольший удельный вес в общем объеме программных расходов бюджета занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

«Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Солецком муниципальном округе» - 31,59%.

«Развитие образования в Солецком муниципальном округе» - 30,65%;

«Развитие физической культуры и спорта в Солецком муниципальном округе» - 12,20%;

«Развитие культуры Солецкого муниципального округа» - 7,51%

По остальным муниципальным программам доли расходов в отчетном периоде составили от 0,001% до 7,42% от общего объема программных расходов.

Существенное изменение плановых назначений расходов бюджета произошло по следующим муниципальным программам:

«Развитие градостроительной политики на территории Солецкого муниципального округа» - – 100,00%;

«Развитие и совершенствование форм местного самоуправления на территории Солецкого муниципального округа» - – 56,94%;

«Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Солецком муниципальном округе» - 8,40%;

«Совершенствование управления муниципальным имуществом Солецкого муниципального округа» - 26,57%;

«Улучшение степени благоустройства на территории Солецкого муниципального округа» - 31,23%;

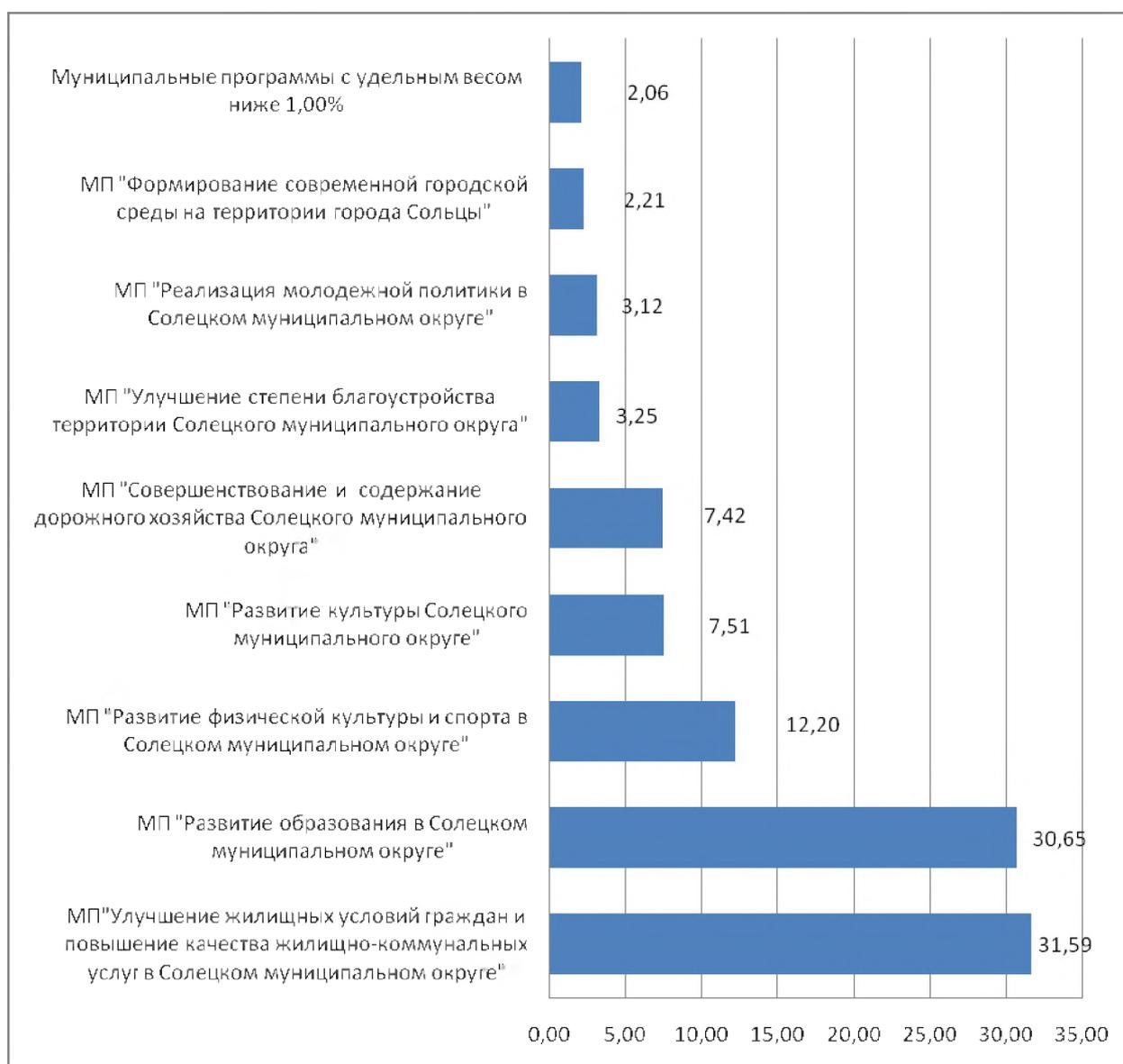
«Реализация молодежной политики в Солецком муниципальном округе» - в 2,32 раза;

«Охрана окружающей среды Солецкого муниципального округа» - в 11,61 раза.

Данное обстоятельство может свидетельствовать о низком качестве планирования разработчиками муниципальных программ мероприятий при достижении программно-целевых (индикативных) показателей муниципальных программ в процессе расходования бюджетных средств.

Более наглядно доленое соотношение муниципальных программ в общем объеме программных расходов бюджета на 2021 год представлено на следующей диаграмме:

Диаграмма №10



Общий объем неосвоенных утвержденных решением представительного органа муниципального образования бюджетных ассигнований по муниципальным программам составил 32 607,96496 тыс.

руб. или 5,72%, что выше чем в 2020 году на 2,16% или 22 069,74669 тыс. рублей.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность составила 16 282,37728 тыс. руб. или 2,60% от кассовых расходов за 2021 год, в том числе:

по доходам – 16 003,88409 тыс. руб.;

по выплатам – 278,49319 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность по доходам на 31.12.2021 года составила 13 753,88129 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом 2020 года дебиторская задолженность существенно возросла на 11 555,68265 тыс. руб. (70,97%). Наряду с этим, доля дебиторской задолженности от кассовых расходов за 2021 год по отношению к доле дебиторской задолженности по отношению к кассовым расходам 2020 года увеличилась на 1,18%.

Одним из основных факторов, способствовавших росту дебиторской задолженности муниципального образования, является включение в доходную часть местного бюджета поступлений, ранее относившихся к доходам сельских поселений и отражаемым в составе консолидированного бюджета муниципального образования.

В соответствии со сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) существенные суммы дебиторской задолженности числятся по следующим источникам доходов:

земельный налог (юр. лица) – 213,58272 тыс. руб.;

земельный налог (физ. лица) – 4 678,34389 тыс. руб.;

налог на имущество физических лиц – 1 649,72503 тыс. руб.;

аренда земельных участков (юр. лица) – 3 426,22393 тыс. руб.;

аренда земельных участков (физ. лица) – 683,00000 тыс. руб.;

аренда нежилых помещений – 903,59034 тыс. руб.;

найм жилых помещений – 4 019,18221 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2022 г. по данным Баланса исполнения консолидированного бюджета (ф. 0503320) составила 18 082,99800 тыс. руб., в том числе:

по выплатам – 5 581,46449 тыс. руб.;

расчеты по платежам в бюджеты – 7 582,62092 тыс. руб.;

расчеты по доходам – 4 918,91259 тыс. руб.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на конец отчетного периода кредиторская задолженность соответствует данным Баланса исполнения консолидированного бюджета (ф. 0503320).

По сравнению с прошлым периодом 2020 года кредиторская задолженность увеличилась на 8 049,84286 тыс. руб. или на 80,23%.

В структуре консолидированного бюджета кредиторская задолженность обусловлена наличием задолженности сельских и городского поселения в сумме 6 161,31455 тыс. рублей.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

6. Управление муниципальным долгом.

Решением Думы Солецкого муниципального округа от 28.12.2020 №77 «О бюджете Солецкого муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (п. 21; в ред. от 28.10.2021 №200) установлен предельный объем муниципального внутреннего долга муниципального округа на 2021 год в сумме 33 489,20000 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального округа на 1 января 2021 года установлен в сумме 19 035,00000 тыс. рублей.

Согласно п. 2 ст. 170 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о местном бюджете (решением о местном бюджете) устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга, муниципального внешнего долга (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте) по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации, муниципальным гарантиям в иностранной валюте (при наличии у муниципального образования обязательств по муниципальным гарантиям в иностранной валюте).

В силу п. 5 ст. 170 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц. Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные п. 4 ст. 136 БК РФ, объем долга не должен превышать 50 процентов утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

По данным Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372), по состоянию на 01.01.2022 года фактический объем муниципального долга составил 19 035,00000 тыс. руб., не что превышает верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального округа

на 1 января 2021 года, установленный представительным органом муниципального образования.

Нарушений бюджетного законодательства, в части установленных ограничений по объемам муниципального внутреннего долга, не допущено.

7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Решением Думы Солецкого муниципального округа от 25.11.2021 №209 «О внесении изменений в решение Думы Солецкого муниципального округа от 28.12.2020 №77» установлен размер дефицита бюджета в сумме 15 666,96619 тыс. рублей.

Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет следующих источников:

кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в размере – 3 646,00000 тыс. руб.;

бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 6 246,00000 тыс. руб.;

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, которые планировались в размере 13 066,96619 тыс. руб.;

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Солецкого муниципального округа сложилось следующим образом:

кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме – 3 646,00000;

бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 6 246,00000 тыс. руб.;

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере – 11 322,19209 тыс. рублей.

В результате бюджет муниципального округа исполнен с профицитом на конец финансового года в размере 8 722,19209 тыс. рублей.

8. Анализ использования муниципального имущества.

Сведения о поступлениях от использования недвижимого и движимого имущества, находящегося в собственности Солецкого муниципального округа, представлены в таблице №11.

Таблица №11
(тыс. руб)

<i>Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности</i>	<i>Задолженность на начало года, тыс. руб.</i>	<i>Списано задолженности, тыс. руб.</i>	<i>План доходов, тыс. руб.</i>	<i>Фактически начислено, тыс. руб.</i>	<i>Фактические поступило, тыс. руб.</i>	<i>Сумма задолженности по платежам на конец года, тыс. руб.</i>	<i>Поступление доходов начислений, %</i>
1	2	3	4	5	6	7	8
Имущество, в т.ч.:	4 184,33162	0,00000	4 992,64752	4 760,54177	4 022,09987	4 922,77352	84,49
наим жилья	3 770,06808	0,00000	4 125,00000	3 590,38265	3 341,26855	4 019,18218	93,06
реализация	0,00000	0,00000	3 966,71992	0,00000	0,00000	0,00000	0,00
пользование (МУП)	0,00000	0,00000	9,00000	9,00000	9,00000	0,00000	100,00

1	2	3	4	5	6	7	8
Земля, аренда	4 560,98029	15,78801	2 823,50000	2 099,12299	2 520,76107	4 123,55420	120,09
Земля, реализация	0,00000	0,00000	624,73256	920,56288	910,30875	10,25413	98,89
ВСЕГО:	8 745,31191	15,78801	12 416,60000	7 789,22764	7 462,16969	9 056,58185	95,80

Согласно представленной информации по доходам бюджета Солецкого муниципального округа на 01.01.2022 год следует, что плановые показатели дохода бюджета за 2021 год от использования муниципального имущества выполнены на 95,80%.

Администрацией Солецкого муниципального округа, в течение 2021 года, в общем, проводилась претензионно - исковая работа по взысканию задолженности по платежам (арендная плата, плата за найм жилья, доходы от пользования имуществом) с неплательщиков.

Тем не менее, размер задолженности, числящийся по состоянию на 01.01.2022, позволяет сделать вывод о недостаточной эффективности мер в работе по взысканию долгов.

Предложение: Комитету по управлению муниципальным имуществом, градостроительной деятельности и благоустройству Администрации муниципального округа во взаимодействии с юридическим отделом Администрации Солецкого муниципального округа активизировать претензионно-исковую работу по взысканию задолженности по арендной плате с арендаторов – неплательщиков, по платежам за найм жилья с нанимателей – неплательщиков.

По состоянию на 01.01.2022 в отчете (ф. 0503169) числится просроченная (в т.ч. безнадежная к взысканию) дебиторская задолженность в сумме 13 753,88129 тыс. рублей.

В 2021 году списано безнадежных ко взысканию долгов на сумму 15,78801 тыс. рублей.

9. Контроль эффективности использования средств бюджета.

Контроль за эффективностью использования средств бюджета направлен на оптимизацию расходов бюджета и профилактику правонарушений в сфере бюджетного законодательства.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета Солецкого муниципального округа за 2021 год выявлено, что средства местного бюджета в сумме 1 156,16030 тыс. руб. были направлены на оплату экономических санкций, а именно:

60,74589 тыс. руб. – уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах;

657,91441 тыс. руб. – уплата штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров), в т.ч. оплата расходов на коммунальные платежи за пустующий фонд муниципального жилья (ООО «ТК Новгородская») – 503,28480 тыс. руб.;

437,50000 тыс. руб. – уплата других экономических санкций.

Экономические санкции, уплаченные в 2021 году, в 3,64 раза выше, чем за аналогичный период 2020 года.

Осуществление указанных расходов нарушает принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, (нарушение требований ст. 34, 162 БК РФ).

Данные расходы не являются заданным результатом деятельности учреждения, а расходы на данные нужды являются неэффективными.

Нарушения: Нарушение ст. 34, 162 БК РФ: неэффективное расходование бюджетных средств в сумме – 1 156,16030 тыс. рублей.

Примечание: за неэффективное использование средств и имущества государственными (муниципальными) учреждениями и органами власти, к лицу, виновному в неэффективном распоряжении денежными средствами и имуществом, может быть применено дисциплинарное взыскание в силу норм ст. 192 Трудового кодекса Российской Федерации.

Предложения:

Контрольно-счетная палата полагает возможным рекомендовать:

1. Думе Солецкого муниципального округа разработать и утвердить решением представительного органа «Положение о материальной ответственности в Солецком муниципальном округе Новгородской области»;
2. Администрации Солецкого муниципального округа разработать и утвердить муниципальным правовым актом Порядок проведения служебного разбирательства и установления лиц, виновных в причинении ущерба бюджету и (или) имуществу Солецкого муниципального округа.

10. Внешняя проверка бюджетной отчетности.

В соответствии с требованиями ст. 264.4 БК РФ и п. 5.2. Положения о бюджетном процессе в Солецком муниципальном округе, утвержденного Решением Думы Солецкого муниципального округа от 25.09.2020 №25 при подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации Солецкого муниципального округа Новгородской области.

В соответствии с п. 3 ст. 264.1 БК РФ в состав бюджетной отчетности включены следующие формы отчетов:

- 1) отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- 2) баланс исполнения бюджета (ф. 0503120)*;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)*;
- 4) отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)*;
- 5) пояснительная записка (ф.0503160).

Примечание: * - в части форм для консолидированного бюджета.

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности показала, что состав форм бюджетной отчетности, в основном, включает формы отчетности, сформированные в соответствии с требованиями Инструкции №191н.

Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности, сверку контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности. Фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, проведенной проверкой, не установлено.

Контрольно-счетная палата выражает мнение, что годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности Солецкого муниципального округа за 2021 год в представленном виде и с учетом проведенных уточнений, в целом может быть признан **достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.**

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета Солецкого муниципального округа за 2021 год установлено:

1. Проект решения Думы Солецкого муниципального округа «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального округа за 2021 год» и отдельные приложения к нему соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Доходная часть бюджета муниципального округа исполнена в сумме 635 224,35536 тыс. руб. или на 98,21% к плановым назначениям, расходная часть на 626 502,16327 тыс. руб. или на 94,57% к плановым назначениям, профицит бюджета составил 8 722,19209 тыс. руб.

3. Исполнение доходной части бюджета муниципального округа в 2021 году обеспечено: на 74,45% безвозмездными поступлениями и на 25,55% - налоговыми и неналоговыми доходами.

Таким образом, в доходах бюджета Солецкого муниципального округа доля финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета значительно (на 48,90 процентных пункта) превышает долю собственных доходов. При этом, отмечается увеличение объемов безвозмездных поступлений в бюджетную систему муниципального округа (на 11,34 процентных пункта) с одновременным снижением налоговых и неналоговых поступлений (на 11,34 процентных пункта), что демонстрирует снижение финансовой независимости муниципального образования.

4. В 2021 году финансирование расходов бюджета осуществлялось в рамках программных и непрограммных расходов. Процент исполнения программных расходов бюджета муниципального округа по всем муниципальным программам за 2021 год составил 96,44%. Доля муниципальных программ в общем объеме исполненных расходов – 85,74%.

5. По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность составила 16 282,37728 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность по доходам составила 13 753,88129 тыс. рублей. Сумма просроченной и безнадежной ко взысканию задолженности по платежам в местный бюджет может составить более 7,0 млн. руб., что требует принятия оперативных и действенных управленческих решений со стороны руководства органов местного самоуправления.

6. Недоимка по налоговым платежам в доход бюджета Солецкого муниципального округа по состоянию на 01.01.2022 составила 5 536,2 тыс. рублей.

7. Годовой отчет об исполнении бюджета Солецкого муниципального округа за 2021 год, в основном, соответствует установленным требованиям бюджетного законодательства по содержанию и полноте отражения информации.

Нарушения:

В 2021 году допущено нарушение ст. ст. 34, 162 БК РФ, в части расходов бюджета на уплату пеней, штрафов, судебных расходов в размере 1 156,16030 тыс. руб., которые классифицируются как неэффективное расходование бюджетных средств.

Предложения, рекомендации:

1. Активизировать и вести работу по погашению имеющейся дебиторской задолженности.

2. В целях создания эффективной системы использования муниципального имущества в Солецком муниципальном округе Администрации муниципального округа в 2022 году:

разработать и утвердить План («дорожную карту») повышения эффективности использования муниципального имущества Солецкого муниципального округа;

в установленные вышеуказанным планом сроки провести инвентаризацию муниципального имущества;

на основании материалов инвентаризации определить объем муниципального имущества, подлежащий капитальному ремонту, реконструкции для его последующего использования;

подвергнуть правовому анализу договоры (муниципальные контракты) заключаемые при передаче муниципального имущества в пользование. При необходимости, внести изменения в совершаемые сделки на предмет порядка действия сторон и надлежащего оформления приема-передачи имущества;

определить оптимальный состав муниципального имущества и оценить эффективность управления муниципальным имуществом в соответствии с Методикой определения критериев оптимальности состава государственного и муниципального имущества и показателей эффективности управления и распоряжения им (утв. распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.10.2020 №2645-р).

4. Комитету по управлению муниципальным имуществом, градостроительной деятельности и благоустройству Администрации муниципального округа во взаимодействии с юридическим отделом Администрации Солецкого муниципального округа активизировать претензионно-исковую работу по взысканию задолженности по арендной плате с арендаторов – неплательщиков, по платежам за найм жилья с нанимателей – неплательщиков.

5. В целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

5.1. Администрации Солецкого муниципального округа во взаимодействии с профильным комитетом Думы Солецкого муниципального округа разработать и утвердить решение Думы Солецкого муниципального округа «Положение о материальной ответственности в Солецком муниципальном округе Новгородской области»;

5.2. Администрации Солецкого муниципального округа разработать и утвердить муниципальный правовой акт «Порядок проведения служебного разбирательства и установления лиц, виновных в причинении ущерба местному бюджету и (или) муниципальному имуществу».

5.3. Администрации Солецкого муниципального округа своевременно и систематически проводить мониторинг исполнения расходных обязательств в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов исполнения незапланированных и неэффективных расходов.

При выявлении неэффективного расходования бюджетных средств, допущенного в связи с уплатой штрафов (пени, неустоек) и иных экономических санкций, принимать соответствующие меры:

по предотвращению их уплаты в последующем;

по взысканию убытков, причиненных местному бюджету с виновных лиц при установлении таковых по итогам соответствующего разбирательства.

ВЫВОД:

Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть (с учетом рекомендаций, предложений) и утвердить годовой отчет об исполнении муниципального бюджета за 2021 год.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Солецкого муниципального округа
Новгородской области**



А.В. Титор

Таблица №3
(тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	Первоначальный план на 2021 год	Уточненный бюджетный план на 2021 год	Динамика плановых показателей		Исполнено за 2021 год (+ ; -)		
	Исполнено	Исполнено	Исполнено	Исполнено					Сумма	в %	
										К первоначальному плану 2021 г	К уточненному плану 2021 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Налоговые и неналоговые доходы, всего:	95,278.28391	116,268.98988	125,380.67918	125,441.09115	162,481.37000	165,239.64437	2,758.27437	1.70%	157,185.52057	96.74%	95.13%
Налоговые доходы, в т.ч.:	89,580.64715	108,703.90350	119,028.59466	120,183.16000	149,095.57000	149,095.57000	0.00000	0.00%	145,115.86481	97.33%	97.33%
Налоги на прибыль, доходы	80,406.79437	96,678.50594	106,121.52353	106,993.00000	122,377.30000	120,297.30000	-2,080.00000	-1.70%	114,060.69482	93.20%	94.82%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1,463.13083	1,614.32598	1,674.93633	1,554.16000	6,227.47000	6,227.47000	0.00000	0.00%	6,347.18250	101.92%	101.92%
Налоги на совокупный доход	6,201.81257	8,228.37548	8,997.47016	9,636.00000	6,041.70000	8,121.70000	2,080.00000	34.43%	10,910.36247	180.58%	134.34%
Налоги на имущество	0.00000	0.00000	0.00000		12,144.00000	12,144.00000	0.00000	0.00%	11,817.58719	97.31%	97.31%
Государственная пошлина	1,508.75497	2,182.69610	2,234.66464	2,000.00000	2,305.10000	2,305.10000	0.00000	0.00%	1,980.03782	85.90%	85.90%
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0.15441	0.00000	0.00000	0.00000	0.00000	0.00000	0.00000	0.00%	0.00001	0.00%	0.00%
Неналоговые доходы, в т.ч.:	5,697.63676	7,565.08638	6,352.08452	5,257.93115	13,385.80000	16,144.07437	2,758.27437	20.61%	12,069.65576	90.17%	74.76%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4,629.22650	4,619.84045	3,848.44048	3,536.60119	7,911.60000	7,920.60000	9.00000	0.11%	6,836.78745	86.41%	86.32%
Платежи при пользовании природными ресурсами	65.77256	197.89011	317.83344	359.00000	190.00000	190.00000	0.00000	0.00%	1,504.33481	791.76%	791.76%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	320.36757	973.67497	1,077.03123	826.50436	4,496.00000	4,496.00000	0.00000	0.00%	625.38224	13.91%	13.91%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	577.28720	1,699.52663	937.90610	515.12154	638.20000	3,282.40606	2,644.20606	414.32%	2,901.84435	454.69%	88.41%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	104.98293	74.15422	170.87327	0.00000	150.00000	150.00000	0.00000	0.00%	98.94997	0.00%	0.00%
Прочие неналоговые доходы	0.00000	0.00000	0.00000	20.70406	0.00000	105.06831	105.06831	0.00%	102.35694	0.00%	0.00%
2. Безвозмездные поступления, всего:	209,050.01851	200,878.35491	158,990.01416	214,775.32755	407,754.07508	483,166.31487	75,412.23979	18.49%	479,639.68162	117.63%	99.27%
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4,261.10000	513.20000	9,721.00000	2,123.30000	12,722.30000	50,154.60000	37,432.30000	294.23%	50,154.60000	394.23%	100.00%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	31,505.19000	24,694.65432	22,042.71327	83,062.48789	278,932.25508	304,225.12320	25,292.86812	9.07%	301,269.05993	108.01%	99.03%
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	161,524.02851	168,121.46358	120,912.70089	125,651.62966	111,099.52000	117,949.99167	6,850.47167	6.17%	117,379.42169	105.65%	99.52%
Иные межбюджетные трансферты	11,759.70000	7,549.03701	6,313.60000	3,937.91000	5,000.00000	10,836.60000	5,836.60000	116.73%	10,836.60000	216.73%	100.00%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-104.84118	-204.68227	-200.08000	-311.63932	0.00000	-1,600.84683	-1,600.84683	0.00%	-1,600.84683	0.00%	0.00%
ДОХОДЫ, ВСЕГО:	304,223.46124	316,942.66252	284,170.61334	339,904.77938	570,235.44508	646,805.11241	76,569.66733	13.43%	635,224.35536	111.40%	98.21%

Таблица №9
(тыс. руб.)

Раздел	Наименование разделов	Исполнено			Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 2021 год											
		2018 год	2019 год	2020 год		Сумма	В % к				к 2018 г		к 2019 г		к 2020 г		
							Планв	2018 г	2019 г	2020 г	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		13		14		
01	Общегосударственные вопросы	48,788.63952	43,786.68873	43,331.45179	66,522.57466	65,447.52089	98.38	134.15	149.47	151.04	16,658.88137	34.15	21,660.83216	49.47	22,116.06910	33.79	
02	Национальная оборона	425.00000	437.40000	491.70000	489.00000	489.00000	100.00	115.06	111.80	99.45	64.00000	15.06	51.60000	11.80	-2.70000	-0.55	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1,592.93100	1,734.43688	1,961.78210	2,939.31317	2,859.40796	97.28	179.51	164.86	145.76	1,266.47696	79.51	1,124.97108	64.86	897.62586	31.39	
04	Национальная экономика	5,585.30850	4,232.04286	7,156.55910	48,413.77461	44,592.24406	92.11	798.38	1,053.68	623.10	39,006.93556	698.38	40,360.20120	953.68	37,435.68496	83.95	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	5,803.00000	1,647.43974	2,477.46881	239,843.81690	213,614.07224	89.06	3,681.10	#####	#####	207,811.07224	3581.10	211,966.63250	#####	211,136.60343	98.84	
06	Охрана окружающей среды	0.00000	0.00000	0.00000	2,303.70388	358.40410	15.56	0.00	0.00	0.00	358.40410	0.00	358.40410	0.00	358.40410	0.00	
07	Образование	141,781.84370	151,484.36838	153,279.46811	174,585.12079	172,761.92385	98.96	121.85	114.05	112.71	30,980.08015	21.85	21,277.55547	14.05	19,482.45574	11.28	
08	Культура, кинематография	31,022.19526	30,830.53763	29,685.52162	33,803.46578	33,803.46578	100.00	108.97	109.64	113.87	2,781.27052	8.97	2,972.92815	9.64	4,117.94416	12.18	
10	Социальная политика	74,999.37400	28,903.97972	26,416.97911	27,172.21834	26,312.97734	96.84	35.08	91.04	99.61	-48,686.39666	-64.92	-2,591.00238	-8.96	-104.00177	-0.40	
11	Физическая культура и спорт	674.74942	2,716.60000	55,084.86836	65,703.28310	65,579.98501	99.81	9,719.16	2,414.05	119.05	64,905.23559	9619.16	62,863.38501	2314.05	10,495.11665	16.00	
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	939.77900	934.03248	806.39751	695.80737	683.16204	98.18	72.69	73.14	84.72	-256.61696	-27.31	-250.87044	-26.86	-123.23547	-18.04	
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	10,746.10000	10,390.20000	12,125.60000	0.00000	0.00000	0.00	0.00	0.00	0.00	-10,746.10000	-100.00	-10,390.20000	-100.00	-12,125.60000	0.00	
	Всего расходов:	322,358.92040	277,097.72642	332,817.79651	662,472.07860	626,502.16327	94.57	194.35	226.09	188.24	304,143.24287	94.35	349,404.43685	126.09	293,684.36676	46.88	