



**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 15.04.2021 №56  
на №б/н от 25.02.2021

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

**Заключение №35 от 15.04.2021 г.**  
(№ и дата заключения)

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении  
бюджета муниципального образования Солецкий муниципальный район  
Новгородской области  
за 2020 год**

**1. Общие положения.**

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Солецкий муниципальный район Новгородской области за 2020 год (далее - Солецкий муниципальный район, муниципальный район) 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 районе», утвержденным решением Думы Солецкого муниципального района от 24.12.2008 №430 (далее - Положение о бюджетном процессе района), Положением «О бюджетном процессе в Солецком муниципальном округе », утвержденным решением Думы Солецкого муниципального района 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 района;

определение соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального района 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 района за 2020 год представлен в Контрольно-счетную палату 29.03.2020 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 района «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2020 год».

## **2. Общая характеристика исполнения бюджета Солецкого муниципального района за 2020 год.**

Решением Думы Солецкого муниципального района от 20.12.2019 №313 «О бюджете Солецкого муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение о бюджете №313, решение о бюджете) доходная часть бюджета утверждена в объеме 333 827,70980 тыс. руб., расходная – 333 827,70980 тыс. рублей, дефицит составил 0,00000 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета муниципального района в течение 2020 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 2020 год		
					Сумма	в % к	
						Первоначальному плану	Уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	333 827,70980	339 904,77938	+6 077,06958	+101,82%	331 876,96772	99,42%	97,64%
Расходы,	333 827,70980	345 232,40736	+11 404,69756	+103,42%	332 817,79651	99,70%	96,40%

1	2	3	4	5	6	7	8
всего							
Дефицит (-), Профицит (+)	0,00000	- 5 327,62798	-5 327,62798	X	-940,82879	x	x

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет муниципального района на 2020 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 1,82% и составила 339 904,77938 тыс. руб., расходная часть увеличилась на 3,42% и составила 345 232,40736 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 5 327,62798 тыс. руб.

В 2020 году все проекты решений Думы Солецкого муниципального района о внесении изменений в бюджет Солецкого муниципального района предоставлялись в Контрольно-счетную палату на экспертизу.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета Солецкого муниципального района за 2020 год представлен по доходам в сумме 331 876,96772 тыс. руб., по расходам в сумме 332 817,79651 тыс. руб., дефицит бюджета в сумме 940,82879 тыс. рублей.

### 3. Анализ доходной части бюджета за 2020 год.

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

Решением о бюджете №313 общий объем доходов бюджета муниципального района первоначально был утвержден в размере 333 827,70980 тыс. руб.

Корректировками бюджета в 2020 году назначения были увеличены на 6 077,06958 тыс. руб. или 1,82% и составили 339 904,77938 тыс. руб.

Анализ первоначального и уточненного планов доходной части бюджета на 2020 год представлен в таблице №2:

Таблица №2

(тыс. руб.)

Наименование статьи доходов	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-, +)	
1	2	3	4	5
<b>1. Налоговые доходы в т. ч.</b>	<b>120 359,67898</b>	<b>120 183,16000</b>	<b>-176,51898</b>	<b>99,85%</b>
Налог на прибыль, доходы	107 857,50000	106 993,00000	-864,50000	99,20%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 708,47898	1 554,16000	-154,31898	90,97%
Налоги на совокупный доход	8 783,70000	9 636,00000	852,30000	109,70%
Государственная пошлина	2 010,00000	2 000,00000	-10,00000	99,50%
<b>2. Неналоговые доходы в т. ч.</b>	<b>6 169,70000</b>	<b>5 257,93115</b>	<b>-932,47291</b>	<b>85,22%</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 536,20000	3 536,60119	0,40119	100,01%
Платежи при пользовании природными ресурсами	359,00000	359,00000	0,00000	100,00%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 116,50000	826,50436	-1 289,99564	39,05%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	158,00000	515,12154	357,12154	326,03%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,00000	0,00000	0,00000	0,00%
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов	0,00000	20,70406	20,70406	0,00%
<b>3. Безвозмездные поступления в т. ч.</b>	<b>207 298,33082</b>	<b>214 463,68823</b>	<b>7 165,35741</b>	<b>103,46%</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	596,70000	2 123,30000	1 526,60000	355,84%

1	2	3	4	5
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	80 960,26360	83 062,48789	2 102,22429	102,60%
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	123 632,16722	125 651,62966	2 019,46244	101,63%
Иные межбюджетные трансферты	2 109,20000	3 937,91000	1 828,71000	186,70%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00000	-311,63932	-311,63932	0,00%
<b>ИТОГО:</b>	<b>333 827,70980</b>	<b>339 904,77938</b>	<b>6 056,36552</b>	<b>101,82%</b>

Увеличение доходов относительно первоначального плана (базового периода) обусловлено:

по налогам на совокупный доход – увеличением плановых поступлений на 852,30000 тыс. руб. (9,70%), что составило 9 636,00000 тыс. руб.;

по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – увеличением плановых поступлений на 357,12154 тыс. руб. (в 3,26 раза), что составило 515,12154 тыс. руб.;

по безвозмездным поступлениям – увеличением поступлений на 7 165,35741 тыс. руб. (3,46%), что составило 214 463,68823 тыс. рублей.

На основании данных отчета бюджет Солецкого муниципального района за 2020 год исполнен по доходам в сумме 331 876,96772 тыс. руб. или на 99,42% к первоначальному плану (97,64% к уточненному плану) местного бюджета.

Исполнение доходной части бюджета Солецкого муниципального района за 2020 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 2020 года увеличились на 9,09%, прирост составил 27 654,80518 тыс. руб., что стало возможным в основном за счет увеличения собственных доходов (95 278,28391 тыс. руб.).

По сравнению с доходами 2018 года в сумме 316 942,66252 тыс. руб. доходы 2020 года увеличились на 4,71 %, прирост имеет положительное значение и составил 14 935,60390 тыс. руб., а по сравнению с доходами 2019 года в сумме 284 170,61334 тыс. руб. доходы 2020 года увеличились на 16,79 % и прирост составил 47 707,65308 тыс. руб., что стало возможным за счет увеличения объема безвозмездных поступлений в сумме 50 781,01802 тыс. руб. и снижения собственных доходов а сумме 2 961,80562 тыс. рублей.

Анализируя исполнение бюджета района по доходам, можно сделать вывод, что по сравнению с уточненным планом доходная часть бюджета в 2020 году выполнена на 97,64%, а в сравнении с первоначально утвержденными параметрами – на 99,42%.

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

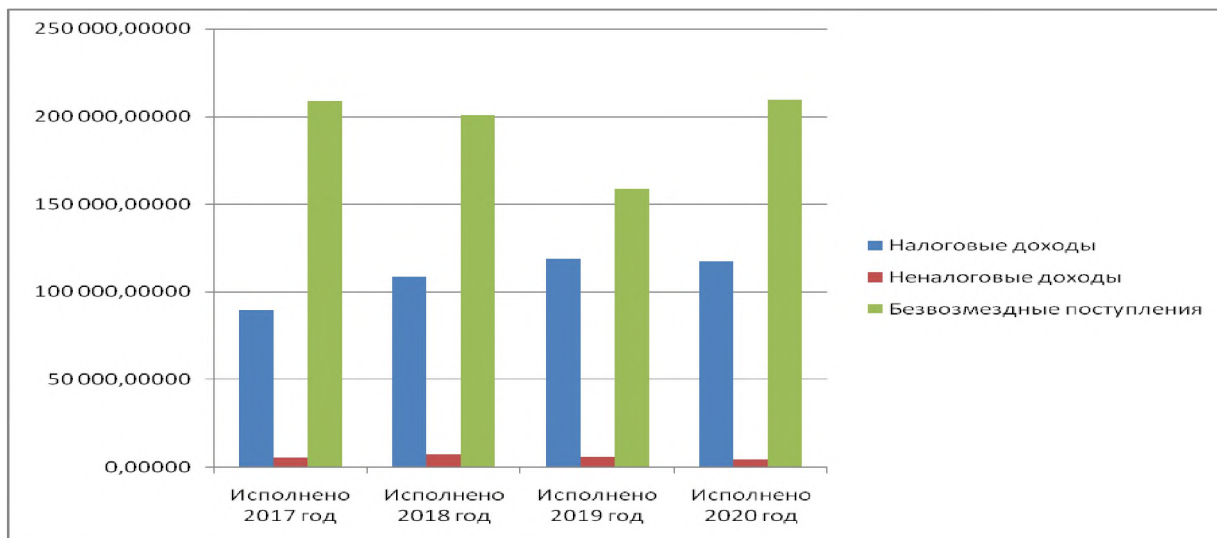
Исполнение бюджета по сравнению с уточненными назначениями по доходам за 2020 год составило:

по налоговым доходам – 117 434,58869 тыс. руб. или 97,71%;

по неналоговым доходам – 4 982,98617 тыс. руб. или 94,77%;  
по безвозмездным поступлениям – 209 771,03218 тыс. руб. или 97,67%.

*Исполнение и структура доходной части местного бюджета по основным источникам поступлений за 2017 – 2020 годы представлена на следующей диаграмме:*

Диаграмма №1

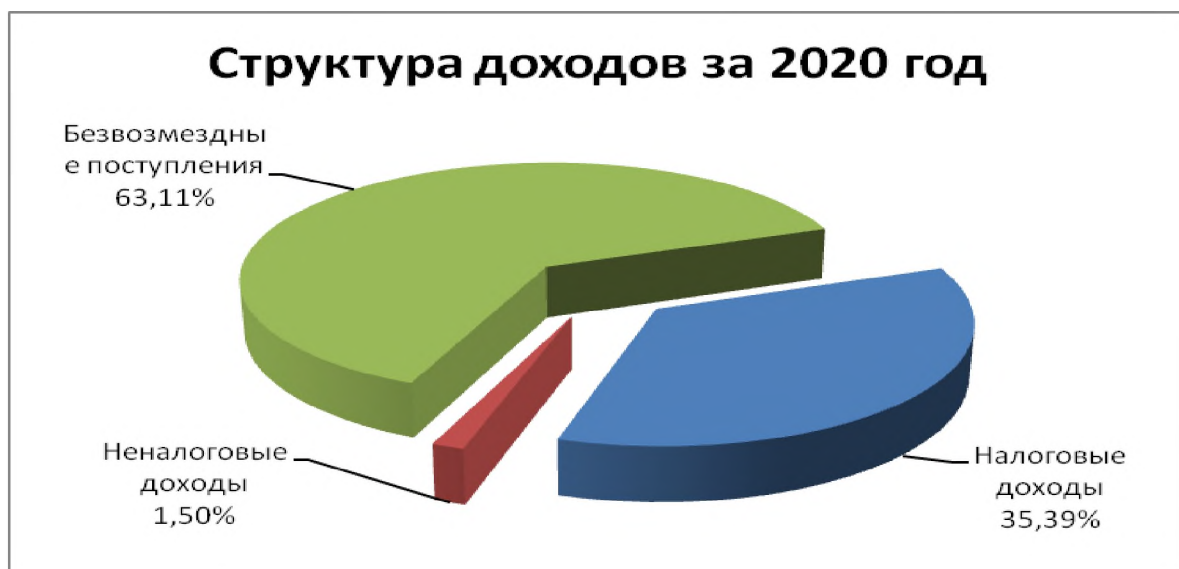


Исполнение доходной части бюджета Солецкого муниципального района в 2020 году обеспечено: на 63,11% безвозмездными поступлениями, которые составили 209 459,39286 тыс. руб. и на 36,89% - налоговыми и неналоговыми платежами и в сумме 122 417,57486 тыс. руб.

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета Солецкого муниципального района доля собственных доходов на 26,30 процентных пункта ниже доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета.

*Структура доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 2020 год, представлена в диаграмме № 2.*

Диаграмма №2



Сравнивая структуру доходов бюджета 2020 года с 2019 годом, необходимо отметить, что доля налоговых и неналоговых доходов в структуре бюджета 2020 года снизилась по сравнению с 2019 годом на 2 961,80562 тыс. руб. (7,2 процентных пункта). В 2019 году доля собственных доходов составляла – 44,09%)

Доля безвозмездных поступлений увеличилась на 7,2 процентных пунктов (доля в 2019 году – 55,91%).

Увеличение объемов безвозмездных поступлений в бюджетную систему Солецкого муниципального района с одновременным снижением налоговых поступлений может свидетельствовать об уменьшении степени финансовой независимости Солецкого муниципального района.

Структура налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения бюджета за 2020 год следующая:

на долю налоговых доходов приходится 95,93%, на долю неналоговых доходов приходится 4,07%, что в абсолютной сумме составляет 117 434,58869 тыс. руб. и 4 982,98617 тыс. руб., соответственно.

В 2020 году отмечается существенное снижение поступлений в местный бюджет неналоговых доходов:

на 21,55 % по отношению к 2019 году ( - 1 369,09835 тыс. руб.);

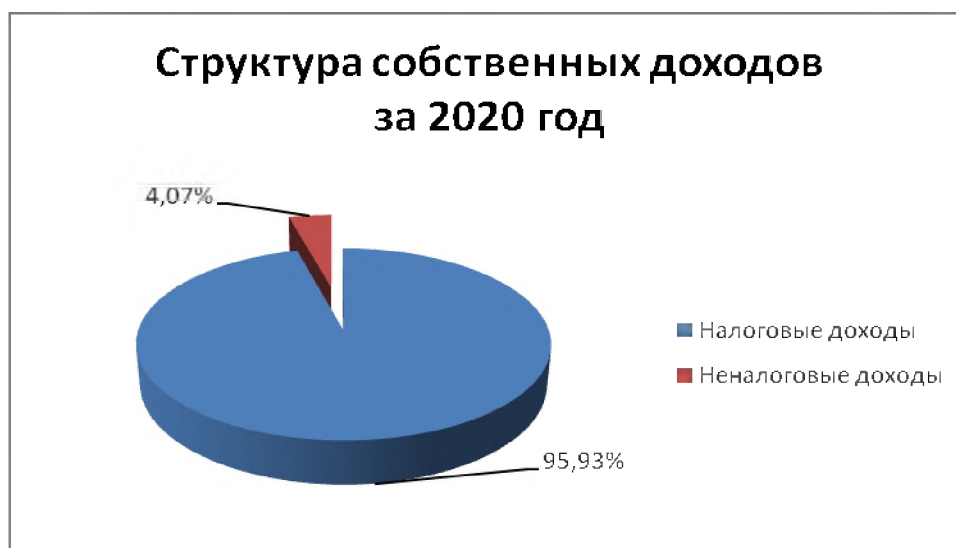
на 14,78 % от плановых назначений (- 911,76885 тыс. руб.);

на 19,33 % по факту исполнения бюджета по отношению к первоначальным плановым назначениям (- 1 186,71383 тыс. руб.).

В структуре неналоговых доходов основными показателями, оказывавшими влияние на снижение темпов роста, являются доходы от продажи материальных и нематериальных активов (79,60 % от уточненного плана) и платежи при использовании природными ресурсами (51,04 % от уточненного плана).

*Структура собственных доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 2020 год, представлена в диаграмме № 3.*

Диаграмма №3



Невысокий уровень неналоговых доходов свидетельствует о низкой эффективности использования имущества муниципального образования.

Для получения максимального дохода от использования муниципального имущества необходимо создание эффективной системы его использования.

**Предложение:**

Контрольно-счетная палата полагает, что в целях создания эффективной системы использования муниципального имущества в Солецком муниципальном округе Администрации муниципального округа в 2021 году целесообразно провести следующие мероприятия:

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).

**3.1. Налоговые доходы.**

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим налоговые доходы бюджета Солецкого муниципального района 2020 года, исполнен в размере 117 434,58869 тыс. руб. или на 97,71%

Снижение налоговых доходов бюджета муниципального образования в 2020 году относительно поступлений 2019 года обусловлено уменьшением поступлений по следующим доходным источникам:

*налоги на прибыль, доходы* – на 2 123,10542 тыс. руб. (2,00%);

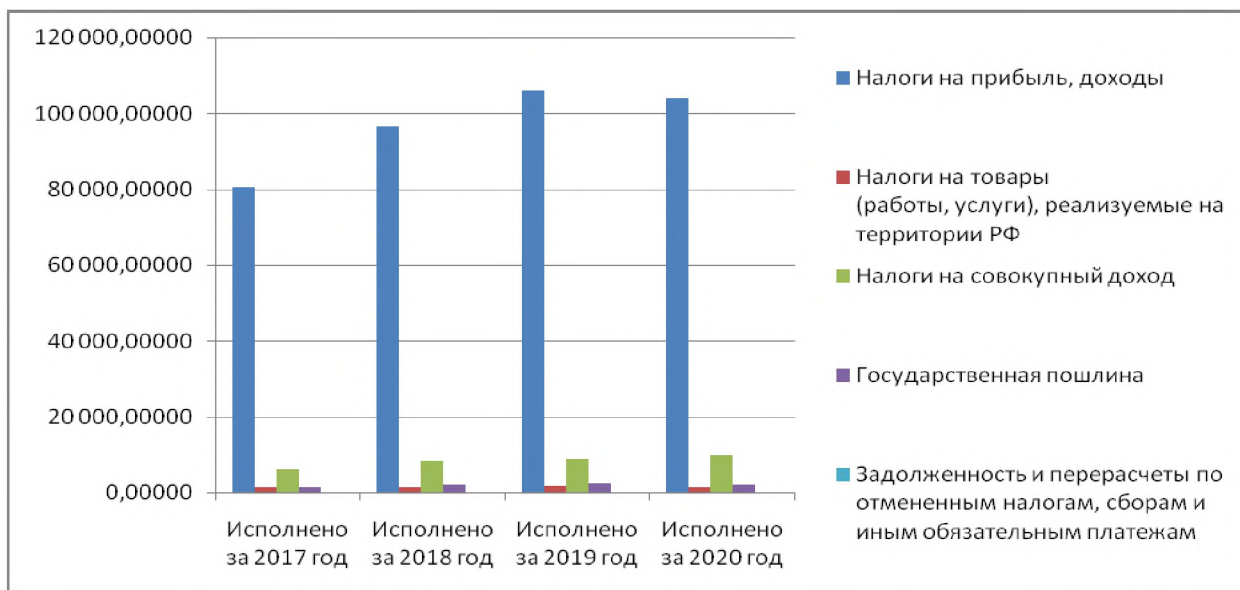
*налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ* – на 149,26715 тыс. руб. (8,91%);

*государственная пошлина* – 242,63616 тыс. руб. (10,86%).

Следует отметить, что в ходе исполнения бюджета муниципального района первоначальный план по налоговым доходам составлял 120 359,67898 тыс. руб. и скорректирован в сторону уменьшения на 176,51898 тыс. руб. или на 0,15%, что в итоге составило 120 183,16000 тыс. руб.

Исполнение и структура доходной части местного бюджета по налоговым доходам за 2017 – 2020 годы представлена на следующей диаграмме:

Диаграмма№4



По данным диаграммы видно, что основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами местного бюджета по итогам 2020 года являются: налоги на прибыль, доход (налог на доходы физических лиц) 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 района.

На их долю приходится 97,00% от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2020 году, что в удельном весе от общей суммы доходов на 6,50% ниже, чем в 2019 году.

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

- 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 3,00%.

Исполнение бюджетных назначений по налогам на прибыль, доход, утвержденных в размере 106 993,00000 тыс. руб., составило 103 998,41811 тыс. руб. или 97,20% к годовым бюджетным назначениям.

По отношению с аналогичным периодом 2019 года, поступления снизились на 2,00% в относительных показателях или, в абсолютном выражении, на 2 123,10542 тыс. руб.

В течение 2020 года проводились уточнения прогнозного поступления налоговых доходов в сторону снижения на 864,50000 (0,80%).

По данным финансового отдела Администрации Солецкого муниципального округа задолженность по платежам в бюджет на 01.01.2021 года составляет:

- по налогам на прибыль, доходы – 2 349,3 тыс. руб.;
- налоги на совокупный доход – 955,0 тыс. руб.



**Сравнительная таблица**

Таблица №4

(тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	2018 год	2019 год	Исполнено за 2020 год	Удель ный вес, %	Изменение показателей 2020 года (+;-)	
	Исполнено	Исполнено			к 2018 г	к 2019 г
1	2	3	4	5	6	7
Налоги на прибыль, доходы	96678,50594	106121,52353	103998,41811	88,56%	7 319,91217	-2123,10542
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1614,32598	1 674,93633	1 525,66918	1,30%	-88,65680	-149,26715
Налоги на совокупный доход	8 228,37548	8 997,47016	9 918,47162	8,45%	1 690,09614	921,00146
Государственная пошлина	2 182,69610	2 234,66464	1 992,02848	1,70%	-190,90967	-242,63616
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00000	0,00000	0,00130	0,00%	0,00130	0,00130
<b>Налоговые доходы</b>	<b>108 703,90350</b>	<b>119 028,59466</b>	<b>117434,58869</b>	<b>100,00</b>	<b>8 730,68519</b>	<b>- 1 594,00597</b>

Исполнение по налогу на прибыль, доходы составило 97,20% от уточненных годовых назначений или 103 998,41811 тыс. руб. Удельный вес налогов на прибыль, доходы в составе полученных налоговых доходов составляет 88,56%. По данной группе налогов прослеживается снижение поступлений в течение трех анализируемых лет. В 2020 году проводились уточнения прогнозного поступления данных налогов в сторону снижения на 0,80%. Задолженность по налогам на прибыль, доходы на 01.01.2021 составила 2 349,3 тыс. руб., в т.ч. недоимка в сумме 1 142,9 тыс. рублей.

Поступление налогов на совокупный доход за 2020 год составляет 102,93% от уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление данной группы налогов увеличилось на 921,00146 тыс. руб. (10,24%). Удельный вес в составе полученных налоговых доходов составил 8,45%.

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 9 636,00000 тыс. руб. поступление налогов на совокупный доход исполнено на 112,92% от утвержденных на год бюджетных назначений. Задолженность по группе налогов на совокупный доход на 01.01.2021 составила 955,0 тыс. руб., в т.ч. недоимка в сумме 400,8 тыс. руб.

Поступление государственной пошлины составляет 99,60% к уточненным годовым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступление снизилось на 10,86% или в абсолютном выражении на 242,63616 тыс. руб.

Общая сумма недоимки по налоговым доходам в консолидированный бюджет области в части муниципального образования по состоянию на 01.01.2021 года составляет 2 026,5 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 2020 год неналоговые доходы поступили в бюджет Солецкого муниципального района в меньшем размере, чем утверждено первоначальными назначениями на 1 186,71383 тыс. руб. или на 19,23%.

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы бюджета района отчетного года исполнен в размере 4 982,98617 тыс. руб. или на 80,77%.

Необходимо отметить отрицательную динамику снижения объема неналоговых доходов по отношению к 2018 и 2019 годам.

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

В ходе исполнения бюджета района первоначальный план по неналоговым доходам составлял 6 169,70000 тыс. руб. и скорректирован в сторону снижения на 14,78%, что в абсолютном выражении составляет 911,76885 тыс. руб.

#### Сравнительная таблица

Таблица №5  
(тыс. руб.)

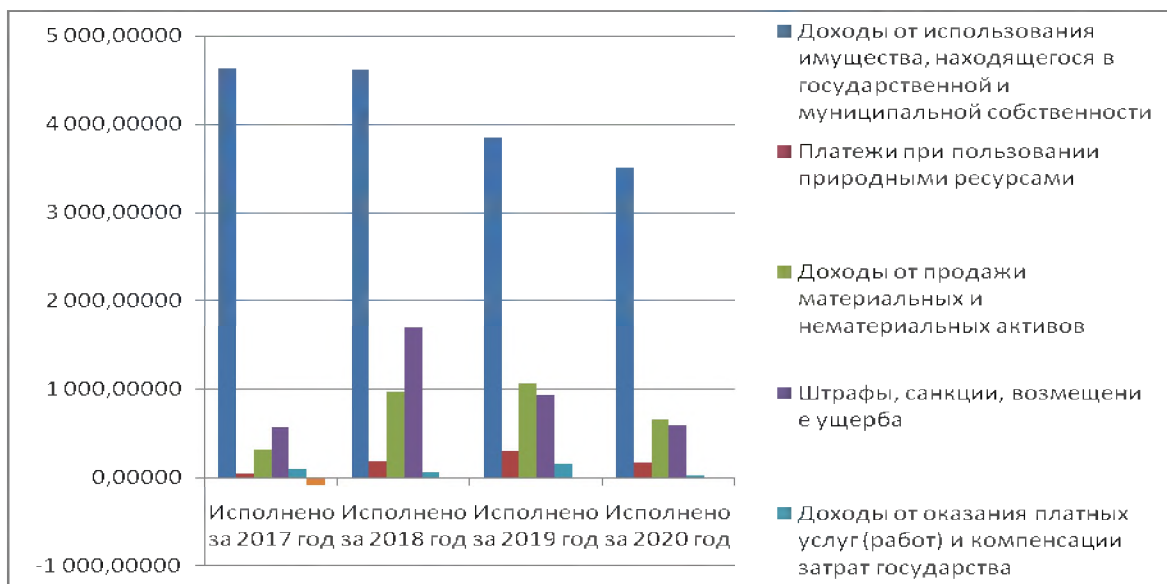
Доходы местного бюджета	2018 год	2019 год	Исполнено за 2020 год	Удельный вес, %	Изменение показателей 2020 года (+;-)	
	Исполнено	Исполнено			к 2018г	к 2019 г
1	2	3	4	5	6	7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 619,84045	3 848,44048	3 507,82736	70,40	- 1112,01309	-340,61312
Платежи при пользовании природными ресурсами	197,89011	317,83344	183,22594	3,68	-14,66417	-134,60750
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	973,67497	1 077,03123	657,92924	13,20	-315,74573	-419,10199
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 699,52663	937,90610	598,00363	12,00	-1101,52300	-339,90247
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	74,15422	170,87327	36,00000	0,72	-38,15422	-134,87327
Прочие неналоговые доходы	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>7 565,08638</b>	<b>6 352,08452</b>	<b>4 982,98617</b>	<b>100,00</b>	<b>-2582,10021</b>	<b>-1 369,09835</b>

В структуре неналоговых доходов местного бюджета наибольший удельный вес в 2020 году занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 70,40% от общей суммы неналоговых доходов бюджета.

Именно данные доходы обеспечили основную сумму поступлений по группе «Неналоговые доходы» - 3 507,82736 тыс. руб. (аренда земельных участков, аренда муниципального имущества). Исполнение составило 99,19% от уточнённого бюджетного плана.

*Исполнение и структура доходной части местного бюджета по неналоговым доходам за 2017 – 2020 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 2020 году составило:

31,09% от плановых назначений;

79,60% от уточненного годового плана или 657,92924 тыс. руб. в абсолютных показателях.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года данные поступления снизились на 38,91%. В 2020 году проводились уточнения прогнозного поступления данного дохода в сторону уменьшения на 60,95% или на 1 289,99564 тыс. рублей.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 2020 г. составляет 99,19% от уточненного годового плана. По данному виду доходного источника по сравнению с 2019 годом наблюдается увеличение удельного веса в составе неналоговых доходов с 60,59% до 70,40%. В 2020 году проводилось незначительное уточнение прогнозируемого плана поступлений в размере 3 536,20000 тыс. руб. в сторону увеличения на 0,01%.

Сумма задолженности по арендной плате за использование имущества, находящегося в муниципальной собственности на 01.01.2021 года составляет:

по аренде земельных участков – 2 932,99030 тыс. руб.;

по аренде имущества – 1 428,67638 тыс. руб.

Следует отметить, что в 2020 году при наличии невыполнения прогнозных показателей по отдельным видам доходов, по другим видам

налоговых и неналоговых доходов установлено перевыполнение годовых плановых назначений.

Превышение годовых плановых назначений по отдельным налоговым и неналоговым доходам, свидетельствует о необходимости своевременной корректировки плановых показателей в течение года.

### 3.3. Недоимка по налогам и сборам.

Согласно аналитическим данным Администрации Солецкого муниципального округа (финансовый отдел) по состоянию на 01.01.2021 года общая задолженность по налоговым платежам по ряду основных доходных источников составила 3 966,6 тыс. руб., в т. ч.:

- по налогу на доходы физических лиц – 2 331,3 тыс. руб.;
- по единому налогу на вмененный доход – 404,9 тыс. руб.;
- по единому сельскохозяйственному налогу – 96,8 тыс. руб.;
- по единому налогу по упрощенной системе, минимальному налогу – 494,8 тыс. руб.;
- по налогу на имущество физических лиц – 638,8 тыс. руб.

*Динамика объема недоимки по налоговым платежам за период с 01.01.2020 года по 01.01.2021 г. приведена в следующей таблице:*

**Таблица №6**  
(тыс. руб.)

Налоги	Недоимка по состоянию на 01.01.2020 г	Недоимка по состоянию на 01.01.2021 г	Изменения показателей	
			Сумма, тыс. руб.	%
Налог на доходы физических лиц	1 451,9	2 331,3	879,4	60,57
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	399,8	404,9	5,1	1,28
Единый сельскохозяйственный налог	45,1	96,8	51,7	114,63
Единый налог по упрощенной системе, минимальный налог	55,3	494,8	439,5	794,81
Налог на имущество физических лиц	727,9	638,8	-89,1	-12,27
<b>ВСЕГО:</b>	<b>2 680,0</b>	<b>3 966,6</b>	<b>1 286,6</b>	<b>48,01</b>

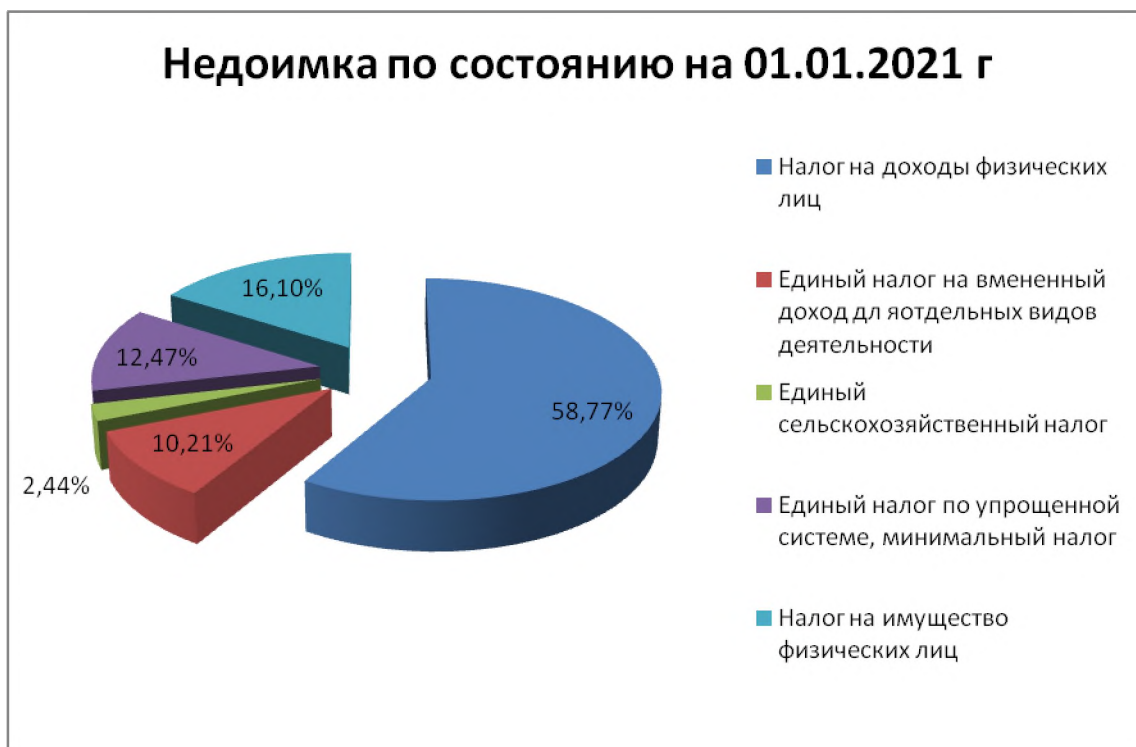
Задолженность по налоговым платежам по состоянию на 01.01.2021 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 48,01%, в том числе за счет:

увеличения недоимки по налогу на доходы физических лиц на 879,4 тыс. руб. (60,57%);

увеличения недоимки по единому сельскохозяйственному налогу на 51,7 тыс. руб. (114,63%);

увеличения недоимки по единому налогу по упрощенной системе, минимальный налог на 439,5 тыс. руб. (в 7,9 раз).

В результате удельный вес недоимки в исполненных доходах местного бюджета увеличился с 0,94 до 1,20 процента.



В общем объеме недоимки по налоговым доходам наибольший удельный вес занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц - 58,77% 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 бюджета Солецкого муниципального района и повышения эффективности использования бюджетных средств администратору налоговых доходов целесообразно поддерживать активность в работе по погашению имеющейся недоимки, используя все законные механизмы.

По данным аналитической записки Администрация Солецкого 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 района в виде безвозмездных поступлений, полученных в 2020 году, составил 209 771,03218 тыс. руб. или 97,67% к уточненным плановым показателям годовой бюджетной

отчетности, что в удельном весе составило 63,11% от поступивших доходов в бюджет муниципального района.

Поступившие в бюджет района в 2020 году безвозмездные поступления выше объема, первоначально запланированного в бюджете (207 298,33082 тыс. руб.) на 1,19% или 2 472,70136 тыс. руб. в абсолютных показателях.

Данные по исполнению утвержденных решением о бюджете №313 бюджетных назначений в 2020 году представлены в таблице:

Таблица №7  
(тыс. руб.)

Безвозмездные поступления	Исполнено за 2019 год	Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 2020 год			Удельный вес, %
			Сумма	в %		
				к 2019 году	к уточненному плану 2020г	
1	2	3	4	5	6	7
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	9721,00000	2 123,30000	2 123,30000	-78,16	100,00	1,01
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	22 042,71327	83 062,48789	81 045,94207	267,68	97,57	38,64
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	120 912,70089	125 651,62966	123 145,82811	1,85	98,01	58,70
Иные межбюджетные трансферты	6 313,60000	3 937,91000	3 455,96200	-45,26	87,76	1,65
<b>Безвозмездные поступления, всего</b>	<b>158 990,01416</b>	<b>159 756,17737</b>	<b>209 771,03218</b>	<b>31,94</b>	<b>97,67</b>	<b>100,00</b>
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-200,08000	-311,63932	-311,63932	55,76	100,00	-0,15
<b>ИТОГО:</b>	<b>158 789,93416</b>	<b>214 463,68823</b>	<b>209 459,39286</b>	<b>31,91</b>	<b>0,94</b>	<b>-</b>

По сравнению с 2019 годом увеличение показателя составило 50 781,01802 тыс. руб. или на 31,94%.

Увеличение безвозмездных поступлений в 2020 году к уровню 2019 года обусловлено:

увеличением объема *субсидий* в 2,67 раз;

увеличением объема *субвенций* на 1,85%.

Как видно по данным вышеприведенной таблицы безвозмездные поступления в 2020 году поступили и освоены не в полном объёме (97,67%) по следующим подгруппам:

«Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ» - 97,57%;

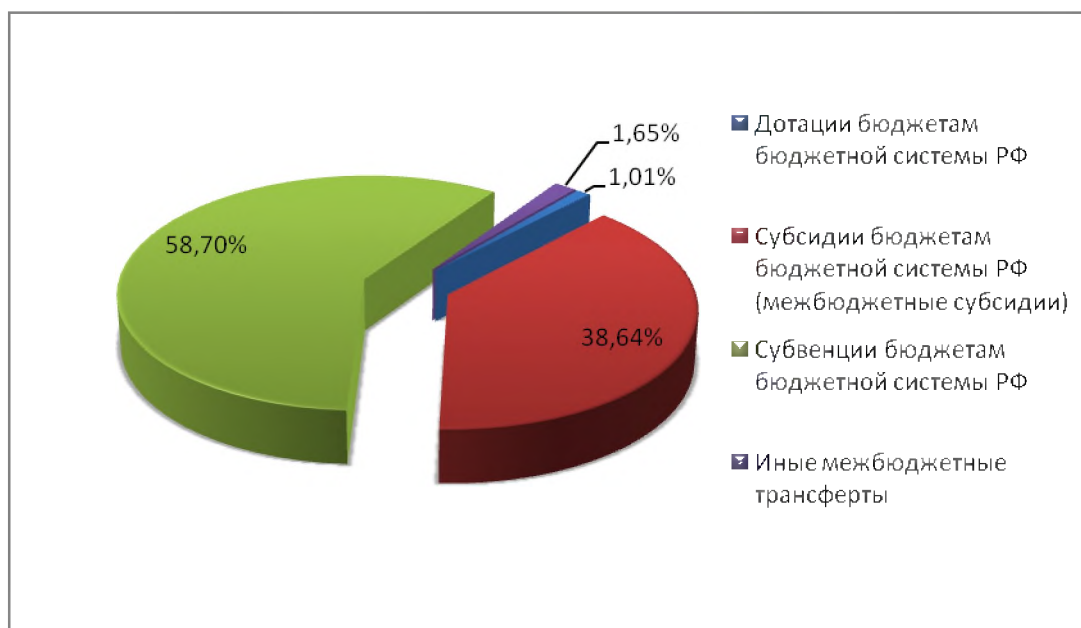
«Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ» - 98,01%;

Иные межбюджетные трансферты – 87,76%.

Объем неисполненных назначений по безвозмездным поступлениям составил 5 004,29537 тыс. руб. или 2,33%.

Структура удельного веса безвозмездных поступлений в 2020 году

Диаграмма №7



В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет муниципального района в 2020 году, наибольший удельный вес занимают субвенции - 58,70%.

На субсидии приходится 38,64% безвозмездных поступлений. Доля дотаций составляет 1,01%, а прочих межбюджетных трансфертов – 1,65%.

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 <<- 311,63932>> тыс. руб.

#### 4. Анализ исполнения бюджета за 2020 год по расходам.

В ходе исполнения местного бюджета в 2020 году было принято и подвергнуто экспертизе 9 (десять) решений «О внесении изменений в решение Думы Солецкого муниципального района от 20.12.2019 №313 «О бюджете Солецкого муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а так же 1 (одно) решение «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Солецком муниципальном округе Новгородской области».

В ходе экспертно – аналитических мероприятий в 2020 году Контрольно-счетной палатой был проведен анализ и мониторинг бюджетного процесса. По результатам мониторинга подготовлено предложение по совершенствованию бюджетного законодательства в муниципальном образовании (исх. от 04.09.2020 №121).

В результате внесения изменений в бюджет муниципального района на 2020 год расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличена на 3,42 % и составила 332 817,79651 тыс. руб.

#### 4.1 Анализ первоначального и уточненного планов расходной части бюджета на 2020 год.

Таблица №8  
(тыс. руб.)

Наименование разделов	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-,+) на %	
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы (01)	43 640,30000	45 321,38569	1 681,08569	3,85
Национальная оборона (02)	445,00000	491,70000	46,70000	10,49
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	1 845,60000	2 029,33340	183,73340	9,96
Национальная экономика (04)	7 992,97898	7 760,92062	-232,05836	-2,90
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	1 454,67015	3 288,59420	1 833,92405	126,07
Охрана окружающей среды (06)	1 895,10000	1 895,10000	0,00000	0,00
Образование (07)	151 101,00329	157 726,94396	6 625,94067	4,39
Культура, кинематография (08)	29 618,12400	30 321,35900	703,23500	2,37
Социальная политика (10)	27 838,76699	28 359,90456	521,13757	1,87
Физическая культура и спорт (11)	55 008,77726	55 099,56593	90,78867	0,17
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	861,78913	812,00000	-49,78913	-5,78
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (14)	12 125,60000	12 125,60000	0,00000	0,00
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>333 827,70980</b>	<b>345 232,40736</b>	<b>11 404,69756</b>	<b>3,42</b>

По разделам классификации расходов бюджета изменения отмечены в сторону увеличения.

Наибольшие изменения при распределении бюджетных ассигнований в 2020 году отмечены:

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – увеличение расходов на 1 833,92405 тыс. руб. (126,07%);

по разделу «Образование» – увеличение расходов на 6 625,94067 тыс. руб. (4,39%);

по разделу «Культура, кинематография» – увеличение расходов на 703,23500 тыс. руб. (2,37%);

по разделу «Национальная экономика» – уменьшение расходов на - 232,05836 тыс. руб. (- 2,90%).

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета Солецкого муниципального района (ф. 0503117) на 01.01.2021 г. кассовое исполнение бюджета составило 332 817,79651 тыс. руб. или 96,40% к уточненному плану.

Объем расходной части бюджета увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 55 720,07009 тыс. руб. или 16,74%. По сравнению с отчетным периодом 2018 года прирост фактических расходов имеет положительную динамику и составил 10 458,87611 тыс. руб. или 3,24%.

Исполнение расходной части бюджета Солецкого муниципального района за 2020 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 2020 год занимают расходы:

- по разделу «Образование» - 46,06%
- по разделу «Физическая культура и спорт» - 16,55%;
- по разделу «Общегосударственные расходы» - 13,02%;
- по разделу «Культура, кинематография» - 8,92%;
- по разделу «Социальная политика» - 7,94%.

По сравнению с 2019 годом наблюдается снижение удельного веса расходов по разделам «Образование», «Общегосударственные расходы» и «Социальная политика» (на 8,61, 2,78 и 2,49 процентных пунктов, соответственно) и объемов выделенных средств (1,79 млн. руб., 0,45 млн. руб. и 2,48 млн. руб., соответственно). Одной из причин снижения расходов по указанным разделам в 2020 году является снижение объема межбюджетных трансфертов, выделяемых из бюджетной системы Российской Федерации.

Наряду с этим, отмечается существенное увеличение удельного веса по разделу «Физическая культура и спорт» на 15,57% и объемов бюджетных средств в сумме 52,36 млн. рублей.

В 2020 году отмечается увеличение финансирования отраслей социальной сферы за счет выделения из областного и федерального бюджетов денежных средств на строительство объектов муниципальной собственности в рамках национального проекта «Демография» (физкультурно-оздоровительный комплекс по ул. Новгородская, г. Солцы, Новгородская область).

Расходная часть бюджета также направлялась на финансирование:

решения задач, связанных с управлением и развитием экономики в доле 2,15% (7 156,55910 тыс. руб.);

объектов жилищно-коммунального хозяйства в доле 0,74% от всех расходов бюджета (2 477,46881 тыс. руб.).

Анализируя данные, представленные в таблице №9 и диаграмме №8 можно сделать выводы о незначительности расходов на национальную оборону (0,15%) и на обслуживание государственного и муниципального долга (0,24%).

Анализ расходов бюджета района по разделам бюджетной классификации показал, что средний уровень освоения общего объема утвержденных решением Думы Солецкого муниципального района (округа) бюджетных ассигнований в 2020 году составляет 96,40% по отношению к плановым назначениям.

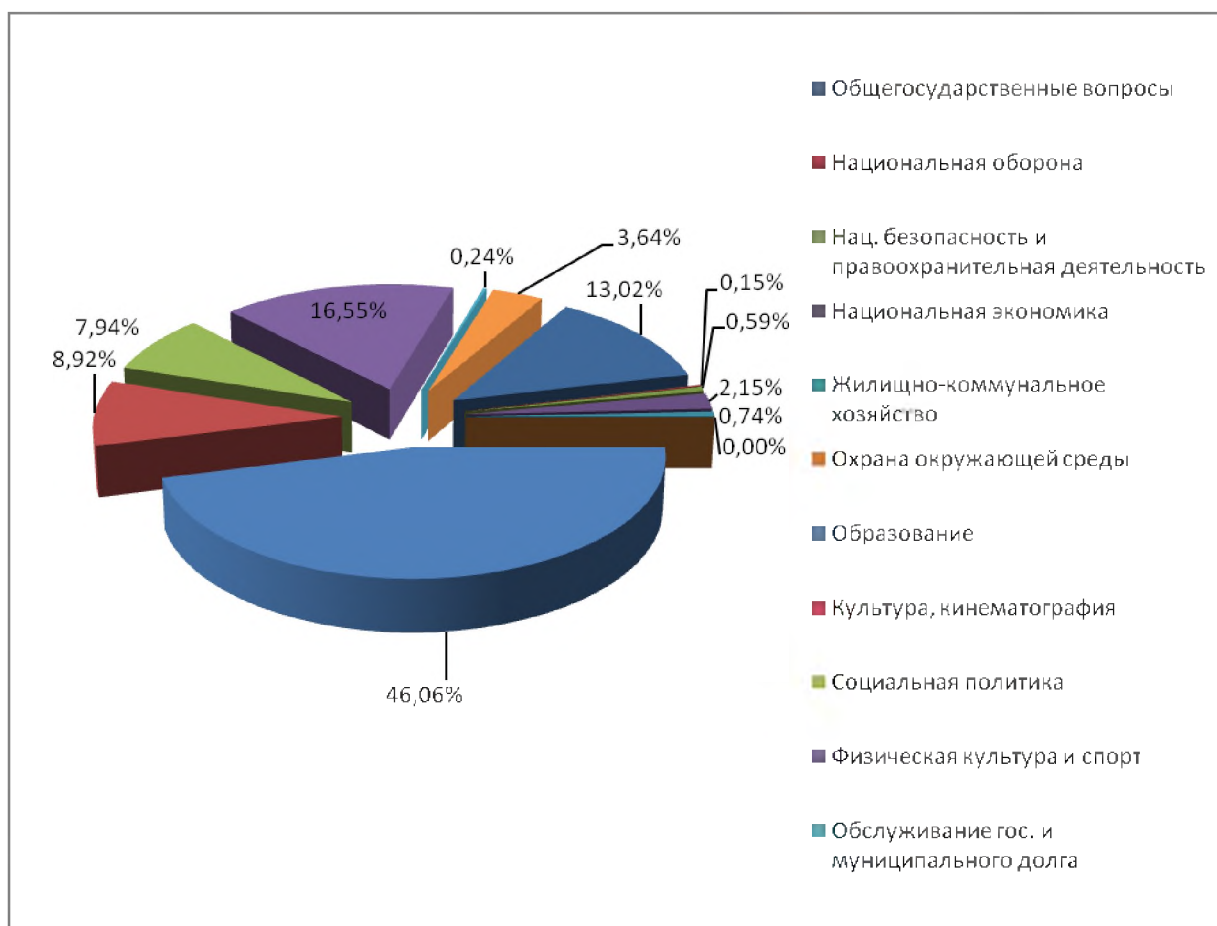
При этом, по значительному количеству разделов, в том числе и преобладающих по своему удельному весу в общем объеме бюджетных средств, исполнение назначений оказалось ниже среднего уровня.

В целом, утвержденные бюджетные ассигнования бюджета муниципального района исполнены в диапазоне от 75,34% до 100,0%.

В полном объеме на 100,0% к плановым назначениям на 2020 год исполнены расходы по следующим разделам классификации расходов: «Национальная оборона» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

*Структура расходов с отражением удельного веса произведенных расходов бюджета за 2020 год представлена в диаграмме №8:*

Диаграмма №8



Как следует из представленной отчетности, в 2020 году общий объем неисполненных расходов составил 12 414,61085 тыс. руб.

План по расходам не исполнен на 3,60%, что ниже, чем в предыдущем году на 2,36% (в 2019 году неисполненные расходы составили 4 059,46697 тыс. руб.).

#### 4.2. Анализ исполнения муниципальных программ в 2020 году.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2020 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 17 (семнадцати) муниципальных программ. Максимальное внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.

На реализацию программной части бюджета района в 2020 году предусмотрены плановые бюджетные ассигнования в размере 286 360,20980 тыс. руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2020 год составила 85,78%.

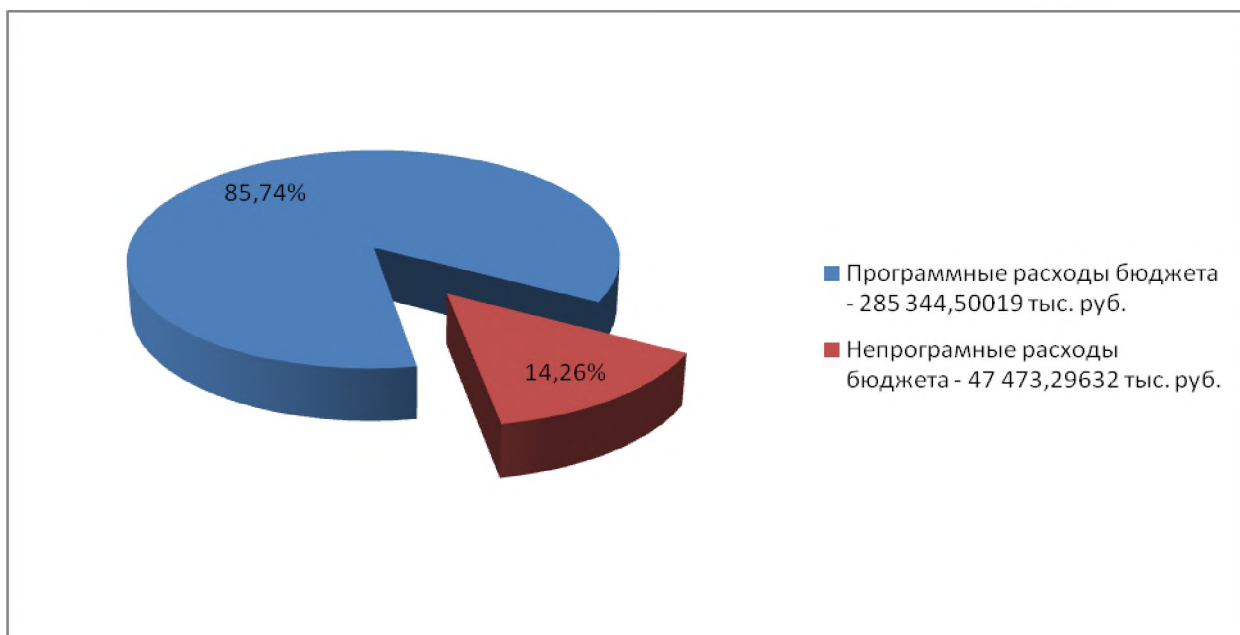
Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 285 344,50019 тыс. руб. или 96,44% от уточненного плана 2020 года. Фактическая доля исполненных расходов бюджета по муниципальным программам составляет 85,74%.

В 2020 году доля исполненной программной части расходов бюджета увеличилась на 1,64% по сравнению с 2019 годом (84,10%). Наблюдается положительная динамика по применению программно-целевых подходов при планировании и исполнении расходов бюджета.

Внепрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 47 473,29632 тыс. руб. или на 100,01% от плановых назначений. Доля непрограммных расходов составляет 14,26% от общего объема расходов бюджета.

*Структура исполненных расходов бюджета за 2020 год  
в разрезе программных и непрограммных расходов:*

Диаграмма №9



Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 2020 год приведён в таблице №10.

**Таблица №10**  
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено в первоначальном бюджете	Утверждено на 2020 год уточненный бюджет	Результат (+/-) (первонач.-уточнен.)	Исполнено за 2020год	Процент исполнения муниципальных программ (%)	Удельный вес в программах, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	"Обеспечение экономического развития Солецкого муниципального района"	26,00000	26,00000	0,00000	4,35600	16,75	0,00
2	"Развитие малого и среднего"	140,00000	20,00000	-120,00000	4,65400	23,23	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8
	предпринимательства в Солецком муниципальном районе"						
3	"Обеспечение жильём молодых семей в Солецком муниципальном районе"	1 556,99977	1 554,00000	-2,99977	1 554,00000	100,00	0,54
4	"Совершенствование управления муниципальным имуществом Солецкого муниципального района"	646,00000	594,52669	-51,47331	481,683307	81,02	0,17
5	"Развитие образования в Солецком муниципальном районе"	155 920,75657	163 318,08934	7 397,33277	159 106,12088	97,42	55,76
6	"Развитие культуры Солецкого муниципального района"	35 863,12000	36 894,40500	1 031,28500	36 107,14187	97,87	12,65
7	"Управление муниципальными финансами Солецкого муниципального района"	13 588,18913	13 585,10000	-3,08913	13 579,49751	99,96	4,76
8	"Совершенствование системы муниципального управления в Солецком муниципальном районе"	1 675,10000	1 779,03600	103,93600	1 590,54951	89,41	0,56
9	"Развитие агропромышленного комплекса в Солецком муниципальном районе"	80,00000	80,00000	0,00000	80,00000	100,00	0,03
10	"Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Солецком муниципальном районе"	8 412,33737	10 593,49186	2 181,15449	7 886,98905	74,45	2,76
11	"Охрана окружающей среды Солецкого муниципального района"	1 895,00000	1 895,00000	0,00000	0,00000	0,00	0,00
12	"Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Солецкого муниципального района "	3 402,47898	3 360,42062	-42,05836	3 009,20095	89,55	1,05
13	"Развитие градостроительной политики на территории Солецкого муниципального района"	102,30000	102,30000	0,00000	46,16494	45,13	0,02
14	"Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Солецком муниципальном районе"	142,60000	142,60000	0,00000	140,32510	98,40	0,05
15	"Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"	1 703,00000	1 864,97440	161,97440	1 799,69900	93,50	0,63
16	"Реализация молодежной политики в Солецком муниципальном районе"	6 197,45072	4 973,10862	-1 224,34210	4 869,25895	97,91	1,71
17	"Развитие физической культуры и спорта в Солецком муниципальном районе"	55 008,77726	55 099,56593	90,78867	55 084,86836	99,97	19,30
<b>ВСЕГО:</b>		<b>286 360,20980</b>	<b>295 882,71846</b>	<b>9 522,50866</b>	<b>285 344,50019</b>	<b>96,44</b>	<b>100,00</b>

Процент исполнения программных расходов бюджета района по муниципальным программам за 2020 год составил 96,44%, что ниже, чем за 2019 год на 1,92%.

Исполнение по всем муниципальным программам муниципального района сложилось в диапазоне от 16,75% до 100,%, что свидетельствует о крайне низком планировании расходов бюджета и отсутствии персональной ответственности за реализацию муниципальных программ.

В соответствии с пунктом 1.6. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Солецкого муниципального района, Солецкого городского поселения, их формирования и реализации, утвержденный постановлением Администрации Солецкого муниципального района от 17.09.2013 № 1692 (ред. от 15.09.2020) исполнителями и соисполнителями муниципальной программы являлись управление, комитеты, отделы, специалисты Администрации муниципального округа, муниципальные учреждения, организации, участвующие в реализации одного или нескольких мероприятий муниципальной программы.

При этом, конкретные должностные лица (специалисты) ответственных исполнителей, непосредственно осуществляющие разработку и персонально отвечающие за реализацию мероприятий муниципальных программ, достижение показателей и эффективность реализации программы – не были определены.

Отсутствие закрепленного в нормативном правовом акте (постановление, распоряжение) или в должностной инструкции конкретного специалиста, ответственного за разработку муниципальной программы и сопровождение процессов реализации мероприятий муниципальной программы прямых обязанностей по разработке и реализации мероприятий муниципальной программы, приводит к:

нарушению сроков разработки проекта местного бюджета и внесения в него изменений;

нарушению сроков разработки и внесения изменений в муниципальные программы;

систематическим ошибкам при разработке муниципальных правовых актов, вводящих муниципальные программы и вносящих в них изменения (неверные арифметические расчеты (1), отсутствие взаимоувязки и соответствия показателей муниципальной программы с показателями местного бюджета (2), отсутствие привязки мероприятий муниципальной программы к целям и задачам, предусмотренным Стратегией социально-экономического развития Солецкого муниципального района до 2030 года (3) (утв. Решением Думы Солецкого муниципального района от 20.12.2012 №218));

отсутствию необходимого взаимодействия между специалистами разработчика муниципальной программы и заинтересованными лицами;

перекладыванию ответственности за разработку и реализацию муниципальной программы среди должностных лиц (специалистов) исполнителя (соисполнителя) муниципальной программы;

отсутствию мотивации к профессиональному развитию должностных лиц (специалистов) в вопросах эффективного расходования средств местного бюджета посредством программно-целевого метода.

Проведенный анализ свидетельствует, что ответственными исполнителями не учитывались в полном объеме такие 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 до 2030 года;
- 3) Прогноз социально-экономического развития муниципального образования;
- 4) Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Солецкого муниципального района, Солецкого городского поселения, их формирования и реализации, утв. постановлением Администрации Солецкого муниципального района от 17.09.2013 № 1692;
- 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 района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (утв. постановлением Администрации Солецкого муниципального района от 05.10.2017 № 1480) – в части актуализации муниципальных программ, размещаемых на официальном сайте.

В соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», а также рекомендациями Минфина России, изложенная в письмах от 30.09.2014 №09-05-05/48843 «О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ» и от 29.12.2016 №06-04-11/01/79142 «О формировании местных бюджетов в Российской Федерации на основе муниципальных программ» и в целях повышения эффективности управления бюджетными расходами на муниципальном уровне, а также при разработке и реализации органами местного самоуправления муниципальных программ целесообразно учитывать следующие рекомендации Минфина России: установить персональную ответственность ответственных исполнителей (соисполнителей), участников муниципальной программы за достижение показателей и эффективность реализации программы.

**Предложение:** Администрации муниципального округа определить и утвердить соответствующим муниципальным правовым актом конкретных должностных лиц (специалистов) ответственных исполнителей, непосредственно осуществляющих разработку и персонально отвечающих за реализацию мероприятий муниципальных программ, достижение показателей и эффективность реализации программы.

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

по 9 из 17 муниципальным программам исполнение составило выше среднего уровня исполнения расходов (96,44%) от 96,50% до 100,00%;

по 5 из 17 муниципальным программам исполнение составило ниже среднего уровня исполнения расходов (96,44%) – от 74,45% до 89,55%;

по 3 из 17 муниципальным программам исполнение составило ниже 50% - от 16,75% до 45,13%.

Наибольший процент освоения средств, приходится на муниципальную программу «Развитие агропромышленного комплекса в Солецком муниципальном районе - 100,00% при наименьшем объеме бюджетных средств (80,00000 тыс. руб.).

Наибольший процент освоения средств, при наибольшем объеме бюджетных средств (1 554,60000 тыс. руб.), приходится на муниципальную программу «Обеспечение жильем молодых семей Солецкого муниципального района» - 100,00%.

Наименьший процент освоения средств приходится на муниципальные программы:

«Обеспечение экономического развития Солецкого муниципального района» - 16,75%;

«Развитие малого и среднего предпринимательства в Солецком муниципальном районе» - 23,23%;

«Развитие градостроительной политики на территории Солецкого муниципального района» - 45,13%.

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:

«Развитие образования в Солецком муниципальном районе» - 55,76%;

«Развитие физической культуры и спорта в Солецком муниципальном районе» - 19,30%;

«Развитие культуры Солецкого муниципального района» - 12,65%

«Управление муниципальными финансами Солецкого муниципального района» - 4,76%;

«Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Солецком муниципальном районе» - 2,76%.

По остальным муниципальным программам доли расходов в отчетном периоде составили от 0,001% до 1,71% от общего объема программных расходов.

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

«Развитие малого и среднего предпринимательства в Солецком муниципальном районе» - – 85,71%;

«Реализация молодежной политики в Солецком муниципальном районе» - – 19,76%;

«Совершенствование управления муниципальным имуществом Солецкого муниципального района» – 4,74%;

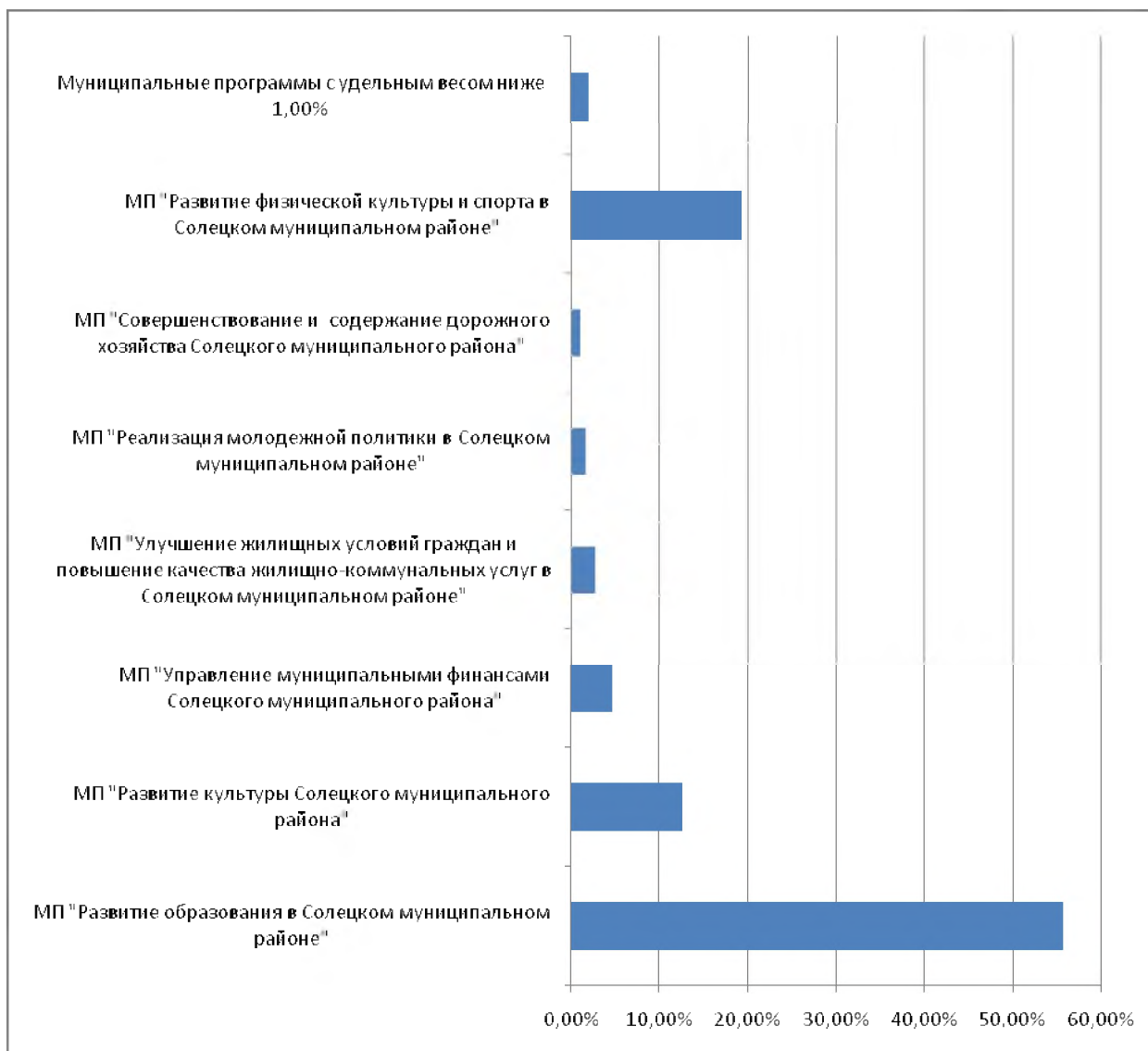
«Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» - 9,51%;

«Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Солецком муниципальном районе» - 25,93%.

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 долевое соотношение муниципальных программ в общем объеме программных расходов бюджета на 2020 год представлено на следующей диаграмме:*

Диаграмма №10





Общий объем неосвоенных утвержденных решением представительного органа муниципального образования бюджетных ассигнований по муниципальным программам составил 10 538,21827 тыс. руб. или 3,56%, что выше чем в 2019 году на 2,92% или 6 651,79505 тыс. рублей.

#### **5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность составила 4 726,69463 тыс. руб. или 1,42% от кассовых расходов за 2020 год, в том числе:

по доходам – 4 614,54649 тыс. руб.;

по выплатам – 112,14814 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность по доходам на 31.12.2020 года составила 3 114,85415 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом 2019 года дебиторская задолженность снизилась на 781,89778 тыс. руб. (14,19%). При этом, доля дебиторской задолженности от кассовых расходов за 2020 год по отношению к доле дебиторской задолженности по отношению к кассовым расходам 2019 года сократилась на 0,54%.

Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2021 г. по данным Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) составила 3 871,84059 тыс. руб., в том числе:

по выплатам – 923,16288 тыс. руб.;

расчеты по платежам в бюджет – 2 948,38371 тыс. руб.;

расчеты по доходам – 0,29400 тыс. руб.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на конец отчетного периода кредиторская задолженность соответствует данным Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120).

По сравнению с прошлым периодом 2019 года кредиторская задолженность увеличилась на 1 345,75761 тыс. руб. или на 53,27%.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

#### **6. Управление муниципальным долгом.**

Решением Думы Солецкого муниципального района от 20.12.2019 №313 «О бюджете Солецкого муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (п. 25) установлен предельный объем муниципального внутреннего долга муниципального района на 2020 год в сумме 25 218,20000 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района на 1 января 2021 года установлен в сумме 14 235,00000 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 (ф. 0503172), по состоянию на 01.01.2021 года фактический объем муниципального долга составил 14 235,00000 тыс. руб., не что превышает верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района 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 28.12.2020 №75 «О внесении изменений в решение Думы Солецкого муниципального района от 20.12.2019 №313» установлен размер дефицита бюджета в сумме 5 382,72798 тыс. рублей.

Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет следующих источников:

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, которые планировались в размере 5 610,82798 тыс. руб.

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

кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации 940,82879 тыс. руб.;

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 1 224,02879 тыс. рублей.

В результате бюджет района исполнен с дефицитом на конец финансового года в размере 940,82879 тыс. рублей.

## 8. Анализ использования муниципального имущества.

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

Таблица №11  
(тыс. руб)

<i>Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности</i>	<i>Задолженность на начало год, тыс. руб.</i>	<i>Списано задолженности, тыс. руб.</i>	<i>План доходов от аренды, тыс. руб.</i>	<i>Фактически начисленная арендная плата за отчетный период, тыс. руб.</i>	<i>Фактически поступившая арендная плата за отчетный период, тыс. руб.</i>	<i>Сумма задолженности по арендной плат на конец года, тыс. руб.</i>	<i>Поступление доходов от аренды, %</i>
1	2	3	4	5	6	7	8
Имущество (кроме земли)	1 364,35815	169,45312	4 233,70725	1 426,23466	1 192,46331	1 428,67638	83,61
Земля	3 446,11499	317,96027	2 378,50000	2 120,20062	2 315,36404	2 932,99030	109,20
<b>ВСЕГО:</b>	<b>4 810,47314</b>	<b>487,41339</b>	<b>6 612,20725</b>	<b>3 546,43528</b>	<b>3 507,82735</b>	<b>4 361,66668</b>	<b>98,91</b>

Согласно представленной информации по доходам бюджета Солецкого муниципального района на 01.01.2021 год следует, что плановые показатели дохода бюджета за 2020 год от сдачи в аренду муниципального имущества главным администратором доходов в 2020 году выполнены на 98,91%.

Администрацией Солецкого муниципального района, в течение 2020 года, в общем, проводилась претензионно - исковая работа по взысканию задолженности по арендной плате с неплательщиков.

Тем не менее, размер задолженности, числящийся по состоянию на 01.01.2021, позволяет сделать вывод о недостаточной эффективности мер в работе по взысканию долгов.

**Предложение:** Отделу имущественных и земельных отношений Администрации муниципального района активизировать претензионно-исковую работу по взысканию задолженности по арендной плате с арендаторов - неплательщиков.

По состоянию на 01.01.2021 в отчете числится просроченная и безнадежная к взысканию дебиторская задолженность в сумме 1 693,65188 тыс. рублей.

Согласно Порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Солецкого муниципального района, утв. постановлением Администрации Солецкого муниципального района от 25.07.2019 №972, в 2020 году списано (протокол комиссии от 29.04.2020 №1) безнадежных ко взысканию долгов на сумму 169,45312 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 бюджетаSOLEЦКОГО муниципального района за 2020 год выявлено, что средства бюджета в сумме 12 025,01 руб. были направлены на оплату экономических санкций, а именно:

9 456,94 руб. – уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, что в 1,52 раза выше, чем за аналогичный период 2019 года;

2 568,07 руб. - уплата штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов.

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 – 12 025,01 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 районе, утвержденного Решением Думы Солецкого муниципального района от 24.12.2008 №430 (ред. от 20.12.2019) при подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Администрации Солецкого муниципального района, а так же: Финансового отдела Администрации Солецкого муниципального района, Отдела образования и спорта Администрации Солецкого муниципального района и Отдела культуры и молодежной политики Администрации Солецкого муниципального района.

В соответствии с п. 3 ст. 264.1 БК РФ в состав бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств 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).

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 района за 2020 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 района за 2020 год установлено:

1. Проект решения Думы Солецкого муниципального района «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2020 год» и отдельные приложения к нему соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Доходная часть бюджета муниципального района исполнена в сумме 331 876,96772 тыс. руб. или на 97,64% к плановым назначениям, расходная часть на 332 817,79651 тыс. руб. или на 96,40% к плановым назначениям, дефицит бюджета составил 940,82879 тыс. руб.

3. Исполнение доходной части бюджета муниципального района в 2020 году обеспечено: на 63,11% безвозмездными поступлениями и на 36,89% - налоговыми и неналоговыми доходами.

Таким образом, в доходах бюджета Солецкого муниципального района доля финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета значительно (на 26,22 процентных пункта) превышает долю собственных доходов. При этом, отмечается увеличение объемов безвозмездных поступлений в бюджетную систему муниципального района (на 7,20 процентных пункта) с одновременным снижением налоговых и неналоговых поступлений (на 7,20 процентных пункта), что демонстрирует снижение финансовой независимости муниципального образования.

4. В 2020 году финансирование расходов бюджета осуществлялось в рамках программных и непрограммных расходов. Процент исполнения программных расходов бюджета муниципального района по всем

муниципальным программам за 2020 год составил 96,44%. Доля муниципальных программ в общем объеме исполненных расходов – 85,74%.

5. Годовой отчет об исполнении бюджета Солецкого муниципального района за 2020 год, в основном, соответствует установленным требованиям бюджетного законодательства по содержанию и полноте отражения информации.

**Нарушения:**

ст. ст. 34, 162 БК РФ, в части расходов бюджета на уплату пеней, штрафов, судебных расходов в размере 12 025,01 руб., которые являются неэффективным расходованием 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 2021 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).

3. Администрации муниципального округа определить и утвердить соответствующим муниципальным правовым актом конкретных должностных лиц (специалистов) ответственных исполнителей, непосредственно осуществляющих разработку и персонально отвечающих за реализацию мероприятий муниципальных программ, достижение показателей и эффективность реализации программы.

4. Отделу имущественных и земельных отношений Администрации муниципального района активизировать претензионно - исковую работу по

взысканию задолженности по арендной плате с арендаторов - неплательщиков.

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

5.1. Думе Солецкого муниципального округа разработать и утвердить решением представительного органа «Положение о материальной ответственности в Солецком муниципальном округе Новгородской области»;

5.2. 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 в Солецком муниципальном округе.

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 2020 год.

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



**А.В. Титор**

Таблица №3  
(тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	Первоначаль- ный план на 2020 год	Уточненный бюджетный план на 2020 год	Динамика плановых показателей		Исполнено за 2020 год (+ ; -)		
	Исполнено	Исполнено	Исполнено	Исполнено					Сумма	в %	
										К первоначаль- ному плану	К уточненному плану 2020 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1. Налоговые и неналоговые доходы, всего:</b>	<b>91,558.24475</b>	<b>95,278.28391</b>	#####	#####	#####	<b>125,441.09115</b>	<b>-1,088.28783</b>	<b>-0.86%</b>	#####	<b>96.75%</b>	<b>97.59%</b>
<b>Налоговые доходы, в т.ч.:</b>	<b>85,470.61566</b>	<b>89,580.64715</b>	#####	#####	#####	<b>120,183.16000</b>	<b>-176.51898</b>	<b>-0.15%</b>	#####	<b>97.57%</b>	<b>97.71%</b>
Налоги на прибыль, доходы	74,603.94499	80,406.79437	96,678.50594	#####	#####	106,993.00000	-864.50000	-0.80%	#####	96.42%	97.20%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2,001.48526	1,463.13083	1,614.32598	1,674.93633	1,708.47898	1,554.16000	-154.31898	-9.03%	1,525.66918	89.30%	98.17%
Налоги на совокупный доход	6,798.19995	6,201.81257	8,228.37548	8,997.47016	8,783.70000	9,636.00000	852.30000	9.70%	9,918.47162	112.92%	102.93%
Государственная пошлина	2,066.98546	1,508.75497	2,182.69610	2,234.66464	2,010.00000	2,000.00000	-10.00000	-0.50%	1,992.02848	99.11%	99.60%
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0.00000	0.15441	0.00000	0.00000	0.00000	0.00000	0.00000	0.00%	0.00130	0.00%	0.00%
<b>Неналоговые доходы, в т.ч.:</b>	<b>6,087.62909</b>	<b>5,697.63676</b>	<b>7,565.08638</b>	<b>6,352.08452</b>	<b>6,169.70000</b>	<b>5,257.93115</b>	<b>-911.76885</b>	<b>-14.78%</b>	<b>4,982.98617</b>	<b>80.77%</b>	<b>94.77%</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3,304.60340	4,629.22650	4,619.84045	3,848.44048	3,536.20000	3,536.60119	0.40119	0.01%	3,507.82736	99.20%	99.19%
Платежи при пользовании природными ресурсами	270.85805	65.77256	197.89011	317.83344	359.00000	359.00000	0.00000	0.00%	183.22594	51.04%	51.04%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,569.75406	320.36757	973.67497	1,077.03123	2,116.50000	826.50436	-1,289.99564	-60.95%	657.92924	31.09%	79.60%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	429.57794	577.28720	1,699.52663	937.90610	158.00000	515.12154	357.12154	226.03%	598.00363	378.48%	116.09%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	583.23042	104.98293	74.15422	170.87327	0.00000	0.00000	0.00000	0.00%	36.00000	0.00%	0.00%
Прочие неналоговые доходы	-70.39478	0.00000	0.00000	0.00000	0.00000	20.70406	20.70406	0.00%	0.00000	0.00%	0.00%
<b>2. Безвозмездные поступления, всего:</b>	<b>183,037.96706</b>	#####	#####	#####	#####	<b>214,775.32755</b>	<b>7,476.99673</b>	<b>3.61%</b>	#####	<b>101.19%</b>	<b>97.67%</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	542.30000	4,261.10000	513.20000	9,721.00000	596.70000	2,123.30000	<b>1,526.60000</b>	255.84%	2,123.30000	355.84%	100.00%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	23,839.17300	31,505.19000	24,694.65432	22,042.71327	80,960.26360	83,062.48789	2,102.22429	2.60%	81,045.94207	100.11%	97.57%
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	155,782.98103	#####	#####	#####	#####	125,651.62966	2,019.46244	1.63%	#####	99.61%	98.01%
Иные межбюджетные трансферты	2,873.51303	11,759.70000	7,549.03701	6,313.60000	2,109.20000	3,937.91000	1,828.71000	86.70%	3,455.96200	163.85%	87.76%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-492.79682	-104.84118	-204.68227	-200.08000	0.00000	-311.63932	-311.63932	0.00%	-311.63932	0.00%	0.00%
<b>ДОХОДЫ, ВСЕГО:</b>	<b>274,103.41499</b>	#####	#####	#####	#####	<b>339,904.77938</b>	<b>6,077.06958</b>	<b>1.82%</b>	#####	<b>99.42%</b>	<b>97.64%</b>



**Таблица №9**  
(тыс. руб.)

Раздел	Наименование разделов	Исполнено			Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 2020 год										
		2017 год	2018 год	2019 год		Сумма	В %к			к 2017 г		к 2018 г		к 2019 г		
							Плану	2017 г	2018 г	2019 г	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		13		14	
01	Общегосударственные вопросы	40.731.97229	48.788.63952	43.786.68873	45.321.38569	43.331.45179	95.61	106.38	88.81	98.96	2.599.47950	6.38	-5.457.18773	-11.19	-455.23694	-1.05
02	Национальная оборона	394.60000	425.00000	437.40000	491.70000	491.70000	100.00	124.61	115.69	112.41	97.10000	24.61	66.70000	15.69	54.30000	11.04
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1.136.03327	1.592.93100	1.734.43688	2.029.33340	1.961.78210	96.67	172.69	123.16	113.11	825.74883	72.69	368.85110	23.16	227.34522	11.59
04	Национальная экономика	2.205.14765	5.585.30850	4.232.04286	7.760.92062	7.156.55910	92.21	324.54	128.13	169.10	4.951.41145	224.54	1.571.25060	28.13	2.924.51624	40.86
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	656.46900	5.803.00000	1.647.43974	3.288.59420	2.477.46881	75.34	377.39	42.69	150.38	1.820.99981	277.39	-3.325.53119	-57.31	830.02907	33.50
06	Охрана окружающей среды	0.00000	0.00000	0.00000	1.895.10000	0.00000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00000	0.00	0.00000	0.00	0.00000	0.00
07	Образование	144.488.33723	141.781.84370	151.484.36838	157.726.94396	153.279.46811	97.18	106.08	108.11	101.19	8.791.13088	6.08	11.497.62441	8.11	1.795.09973	1.17
08	Культура, кинематография	27.378.72455	31.022.19526	30.830.53763	30.321.35900	29.685.52162	97.90	108.43	95.69	96.29	2.306.79707	8.43	-1.336.67364	-4.31	-1.145.01601	-3.86
10	Социальная политика	77.339.13911	74.999.37400	28.903.97972	28.359.90456	26.416.97911	93.15	34.16	35.22	91.40	-50.922.16000	-65.84	-48.582.39489	-64.78	-2.487.00061	-9.41
11	Физическая культура и спорт	378.70000	674.74942	2.716.60000	55.099.56593	55.084.86836	99.97	#####	#####	#####	54.706.16836	#####	54.410.11894	8063.75	52.368.26836	95.07
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	1.076.60117	939.77900	934.03248	812.00000	806.39751	99.31	74.90	85.81	86.34	-270.20366	-25.10	-133.38149	-14.19	-127.63497	-15.83
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	9.746.90000	10.746.10000	10.390.20000	12.125.60000	12.125.60000	100.00	124.40	112.84	116.70	2.378.70000	24.40	1.379.50000	12.84	1.735.40000	14.31
	<b>Всего расходов:</b>	<b>305,532.62427</b>	<b>322,358.92040</b>	<b>277,097.72642</b>	<b>345,232.40736</b>	<b>332,817.79651</b>	<b>96.40</b>	<b>108.93</b>	<b>103.24</b>	<b>120.11</b>	<b>27,285.17224</b>	<b>8.93</b>	<b>10,458.87611</b>	<b>3.24</b>	<b>55,720.07009</b>	<b>16.74</b>