****

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

# ШУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

# ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Ленина пл., д. 7, г. Шуя, Ивановская область, 155900

Тел. (49351) 6-00-17. E-mail: ksp-shuyaray@yandex.ru

**Заключение на годовой отчет об исполнении**

**бюджета Колобовского городского поселения за 2022 год**

**г. Шуя 15 марта 2023г.**

1. **Общие положения**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения за 2022 год проведена Контрольно-счетной палатой Шуйского муниципального района (далее - КСП Шуйского муниципального района или Контрольно-счетная палата) на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 31 Устава Шуйского муниципального района, статьи 1 Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района полномочий Контрольно-счетного органа Колобовского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10 января 2022 г. № 05, статьи 13 Положения о бюджетном процессе в Колобовском городском поселении, утвержденным Решением Совета Колобовского городского поселения от 28.09.2011 № 27, утвержденного Решением Совета Шуйского муниципального района Ивановской области от 28 января 2022 г. № 13, в соответствии с пунктами 1.4 и 1.6 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Шуйского муниципального района на 2023 год, утвержденного приказом от 16.12.2022 № 57од.

*Предмет экспертно-аналитического мероприятия:*Проект Решения Совета Колобовского городского поселения Колобовского городского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения за 2022 год» с приложениями к нему, годовой отчет об исполнении бюджета Колобовского городского поселения за отчетный финансовый год, годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

*Цель экспертно-аналитического мероприятия:*

* установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям, требованиям действующего бюджетного законодательства бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета поселения, а также представленных в составе проекта Решения Совета Колобовского городского поселения об исполнении бюджета Колобовского городского поселения за отчетный финансовый год документов и материалов;
* оценка своевременности предоставления, состава и содержания документов по исполнению бюджета Колобовского городского поселения, сведений, представленных в бюджетной отчетности, иных документах и материалах;
* соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;
* установление соответствия фактического исполнения бюджета Колобовского городского поселения его плановым назначениям, утвержденным Решением Совета Колобовского городского поселения о бюджете Колобовского городского поселения на очередной финансовый год и плановый период;
* анализ исполнения бюджета Колобовского городского поселения, оценка законности и эффективности (результативности и экономности) использования в отчетном финансовом году бюджетных средств.

*Объекты экспертно-аналитического мероприятия:*

* Администрация Колобовского городского поселения, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Колобовского городского поселения и составления отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения, а также на внесение отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения для утверждения в Совет Колобовского городского поселения;
* Совет Колобовского городского поселения, как орган, уполномоченный на утверждение отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения.
* главные администраторы бюджетных средств (главные распорядители средств бюджета, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

Настоящее заключение подготовлено на основании Отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения за 2022 год, представленного Администрацией Колобовского городского поселения Шуйского муниципального района.

Отчет об исполнении бюджета Колобовского городского поселения за 2022 год представлен в Контрольно-счетную палату Шуйского муниципального района 06 марта 2023 года, с соблюдением срока, установленного частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (до 01 апреля года, следующего за отчетным).

Срок проведения внешней проверки: с 10.03.2023г. по 15.03.2023г.

Бюджетная отчетность Колобовского городского поселения за 2022 год представлена в Контрольно-счетную палату Шуйского муниципального района по перечню, соответствующему части 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

* Проект решения Совета Колобовского городского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения за 2022 год»;
* Отчет об исполнении бюджета Колобовского городского поселения на 01 января 2023 года формы 0503117;
* Баланс исполнения бюджета Колобовского городского поселения на 01 января 2023 года формы 0503120;
* Отчет о финансовых результатах деятельности Колобовского городского поселения на 01 января 2023 года формы 0503121;
* Отчет о движении денежных средств Колобовского городского поселения на 01 января 2023 года формы 0503123;
* Пояснительная записка и приложения к ней.

На начало и на конец отчетного периода в Колобовском городском поселении имелся 1 подведомственный получатель бюджетных средств (1 (одно) казенное учреждение). Количество главных распорядителей бюджетных средств на начало и на конец отчетного периода - 1.

По данным Отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения за 2022 год уточненные плановые бюджетные назначения по доходам составили *22526673,00 рублей*. Бюджет поселения исполнен *по доходам* в сумме *23471715,08 рублей* или *104,20%* от утвержденных бюджетных ассигнований.

Уточненные плановые бюджетные назначения *по расходам* на 2022 год составили в общей сумме *25407126,73 рублей*. Исполнение расходной части бюджета поселения составило в общей сумме *23958586,12 рублей* или *94,30%* от утвержденных бюджетных назначений. По состоянию на 01 января 2023 года неисполненные бюджетные назначения по расходам составили в общей сумме *1448540,61 рублей* или *5,70%* от плана.

Бюджет поселения исполнен с превышением расходов над доходами, *дефицитом* бюджета в сумме *486871,04 рублей*.

Согласно данным Баланса исполнения бюджета по состоянию на 01 января 2023 года остаток средств на едином счете бюджета Колобовского городского поселения в УФК по Ивановской области составил:

* *на начало отчетного периода* – *2880453,73 рублей*;
* *на конец отчетного периода* –*2393582,69 рублей.*

Анализом состояния дебиторской и кредиторской задолженности, проведенным на основании данных Баланса формы 0503120, Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности формы 0503169 по состоянию на 01.01.2023 числилась **дебиторская задолженность** в общей сумме **1035422,69** **рублей**, в том числе:

* по счету бюджетного учета ***20500 «Расчеты по доходам»*** в общей сумме ***1015001,86 рублей,*** из них:
* 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 794175,49 рубля;
* 205 21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 220826,37 рублей;
* по счету бюджетного учета ***20600 «Расчеты по выданным авансам»*** в общей сумме ***20420,83 рублей,*** из них:
* 206 26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 13251,76 рубля;
* 206 34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в сумме 7169,07 рубля.

По данным Баланса ф. 0503120 по состоянию на 01.01.2023 числится **кредиторская задолженность** в общей сумме **1353010,30 рублей**, в том числе по счету бюджетного учета 20500 «Расчеты по доходам» в сумме 1353010,30 рублей. Из них по счету 20511 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 1353010,30 рублей.

Администрация Колобовского городского поселения поясняет (на основании приложения к годовому отчету (письмо от 06.03.2023 № 172)):

* образование дебиторской задолженности на конец отчетного периода на счете 206 26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» связано с авансовой оплатой за подписку на периодические издания на 1 полугодие 2023 года; задолженность ликвидируется по мере поступления периодических изданий;
* образование дебиторской задолженности на конец отчетного периода на счете 206 34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» связано с авансовой оплатой за ГСМ и остатком средств по заправочной карте; в январе 2023 года произведен возврат в соответствии с актом сверки, по платежному поручению № 1960 от 27.01.2023 года;
* образование дебиторской задолженности на конец отчетного периода на счете 205 21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» связано начислением арендной платы за землю на плановый период как доходы будущих периодов (два года);
* дебиторская и кредиторская задолженности по счету 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» в форме 0503169 отражены на основании данных, предоставленных УФНС по Ивановской области.
1. **Проверка годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год**

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01 января 2023 года представлена в Контрольно-счетную палату главным администратором бюджетных средств Колобовского городского поселения (далее - ГАБС) в срок, установленный статьей 13 Положения о бюджетном процессе в Колобовском городском поселении, утвержденного Решением Совета Колобовского городского поселения Шуйского муниципального района от 28.09.2011 № 27.

Проведена проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС - Администрации Колобовского городского поселения.

Форма проведения проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год - камеральная проверка по месту нахождения Контрольно-счетной палаты. Проверка проведена на основании бюджетной отчетности ГАБС.

 Цель проверки: определение соответствия годовой бюджетной отчетности ГАБС Колобовского городского поселения за 2022 год действующему бюджетному законодательству, оценка полноты и достоверности сведений, представленных в годовой бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации, определение полноты представления годовой бюджетной отчетности, соответствия состава и форм действующему бюджетному законодательству, нормативным требованиям для бюджетной отчетности ГАБС, соблюдение порядка и сроков предоставления годовой бюджетной отчетности.

 Проверкой соответствия годовой бюджетной отчетности за 2022 год действующему бюджетному законодательству, нормативным требованиям для бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, оценка полноты и достоверности сведений, представленных в годовой бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации, проведенной в отношении Администрации Колобовского городского поселения нарушений не установлено.

 Проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год указанного ГАБС подтвердила достоверность отчетных данных. Нарушений установленного порядка, состава и сроков предоставления годовой бюджетной отчетности не установлено. Годовая бюджетная отчетность соответствует всем требованиям действующего законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности в Колобовском городском поселении.

1. **Организация бюджетного процесса в Колобовском городском поселении. Изменение плановых показателей бюджета**

**Колобовского городского поселения за 2022 год**

Бюджетный процесс в Колобовском городском поселении организован в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом Колобовского городского поселения Шуйского муниципального района, Положением о бюджетном процессе в Колобовском городском поселении, утвержденным Решением Совета Колобовского городского поселения от 28.09.2011 № 27.

В первоначальном варианте бюджет Колобовского городского поселения на 2022 финансовый год был утвержден Решением Совета Колобовского городского поселения от 21.12.2021 № 52 «О бюджете Колобовского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» как бездефицитный, по доходам и расходам в сумме 20411504,17 рублей.

В соответствии с бюджетным законодательством утверждение бюджета Колобовского городского поселения обеспечено до начала финансового года. Установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации предельные значения параметров бюджета соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в указанном решении о бюджете, соответствуют требованиям статей 184.1 и 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В течение финансового года в Решение Совета Колобовского городского поселения от 21.12.2021 № 52 «О бюджете Колобовского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение о бюджете) решениями Совета Колобовского городского поселения о внесении изменений в Решение о бюджете было внесено 11 изменений, связанных с изменением основных характеристик и иных показателей бюджета поселения.

Динамика измененийосновных характеристик бюджета Колобовского городского поселения, внесенных в отчетном периоде в первоначально утвержденный бюджет, приведена в Таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Решение****Совета** | **Доходы** | **Расходы** | **Источники финанси-****рования дефицита бюджета** | **Дефицит** **(-) /профицит (+) бюджета** |
| **Всего** | **Налого-****вые****доходы** | **Нена-****логовые доходы** | **Безвоз-****мездные****поступле-ния** |
| **№** | **Дата** |
| **52** | **21.12.2021** | **20411504,17**  | **8436165,00** | **264852,00** | **11710487,17**  | **20411504,17** | - | - |
| 4 | 25.02.2022 | +954441,08 | **-** | +2441,11 | +951999,97 | +2307896,15 | +1353455,07 | -1353455,07 |
| 12 | 30.03.2022 | +422624,71 | **-** | +6937,71 | +415687,00 | +787512,67 | +364887,96 | -364887,96 |
| 16 | 27.04.2022 | - | **-** | - | - | +280285,32 | +280285,32 | -280285,32 |
| 21 | 20.05.2022 | - | **-** | - | - | +100000,00 | +100000,00 | -100000,00 |
| 27 | 23.06.2022 | +184000,00 | **-** | +184000,00 | - | +248000,00 | +64000,00 | -64000,00 |
| 36 | 27.07.2022 | +334580,00 | +138000,00 | - | +196580,00 | +414580,00 | +80000,00 | -80000,00 |
| 37 | 26.08.2022 | - | **-** | - | - | +452713,68 | +452713,68 | -452713,68 |
| 40 | 28.09.2022 | +13825,00 | **-** | - | 13825,00 | +198936,70 | +185111,70 | -185111,70 |
| 45 | 27.10.2022 | - | **-** | - | - | - | - | - |
| 55 | 22.11.2022 | +29480,00 | **-** | +29480,00 | - | +29480,00 | - | - |
| 58 | 09.12.2022 | +176218,04 | +113000,00 |  | +63218,04 | +176218,04 | - | - |
| **Итого изменения, в том числе в %** | +2115168,83+10,36 | +251000,00+2,98 | +222858,82+84,14 | +1641310,01+14,02 | +4995622,56+24,47 | +2880453,73 | -2880453,73 |
| **Утверждено с изменениями** | **22526673,00** | **8687165,00** | **487710,82** | **13351797,18** | **25407126,73** | **2880453,73** | **-2880453,73** |

В результате внесенных в отчетном периоде изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись (бюджет) на 2022 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 2115168,83 рублей или на 10,36% за счет увеличения налоговых доходов на 251000,00 рублей или на 2,98%, увеличения неналоговых доходов на 222858,82 рублей или на 84,14%, увеличения безвозмездных поступлений на сумму 1641310,01 рублей или на 14,02% от первоначально утвержденного объема доходов. Расходная часть бюджета увеличилась на общую сумму 4995622,56 рублей или на 24,47% от первоначально утвержденного объема расходов бюджета Колобовского городского поселения на 2022 финансовый год.

В окончательном варианте бюджет Колобовского городского поселения на 2022 год утвержден по доходам в сумме 22526673,00 рублей, по расходам в сумме 25407126,73 рублей с дефицитом бюджета в размере 2880453,73 рублей.

По всем изменениям и дополнениям, внесенным в сводную бюджетную роспись (бюджет) Колобовского городского поселения на 2022 год в части расходных обязательств муниципального образования на основании Решений Совета Колобовского городского поселения, проведена финансово-экономическая экспертиза, результаты которой оформлены положительными заключениями Контрольно-счетной палаты.

1. **Исполнение доходной части бюджета Колобовского городского поселения за 2022 год**

Согласно Отчету об исполнении бюджета Колобовского городского поселения на 01 января 2023 года формы 0503117 при уточненных плановых ассигнованиях в сумме 22526673,00 рублей доходная часть бюджета Колобовского городского поселения за 2022 год исполнена в сумме 23471715,08 рублей или на 104,20%. В результате исполнения бюджета поселения в 2022 году план по доходам перевыполнен на сумму 945042,08 рублей. Анализ исполнения бюджета Колобовского городского поселения по доходам за 2022 год приведен в Приложении № 1 к настоящему Заключению.

По результатам анализа данных, приведенных в Приложении № 1, в отчетном периоде поступления доходов бюджета Колобовского городского поселения по отношению к исполнению за предыдущий 2021 год увеличились на 414914,33 рублей или на 1,80%, в основном за счет увеличения *«Налоговых доходов»,* которые в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличиличь на 691625,85 рублей или на 7,71% и составили 9748880,53 рублей.

Доходы по подгруппе *«Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»* исполнены в общей сумме 13250307,18 рублей, при плане 13250307,18 рублей.

Из бюджета субъекта и иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году в бюджет Колобовского городского поселения поступили:

* дотации бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 8936333,50 рублей или в размере 100,00% от утвержденных по плану, на 1277123,50 рублей или на 16,67% превысив поступления 2021 года;
* субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и в сумме 4061298,68 рублей или 100,00% от плана, что на 1756379,47 рублей или на 30,19% ниже показателя предыдущего 2021 года;
* субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 252675,00 рублей или на 100,00% от плана, что выше уровня исполнения предыдущего 2021 года на 20275,00 рублей или на 8,72%.

*Всего в 2022 году в бюджет Колобовского городского поселения поступили безвозмездные денежные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 13250307,18 руб., что соответствует данным отчета о движении денежных средств по состоянию на 01.01.2023г. (форма по ОКУД 0503123) по разделу 1 «Поступления по текущим операциям» по строке 0701 КОСГУ 151.*

Исполнение бюджета по группе *«Налоговые и неналоговые доходы»* в 2022 году сложилось на уровне 110,30% от плана и составило 10119917,90 рублей, что выше соответствующего показателя 2021 года на 771849,31 рублей или на 8,26%.

В отчетном периоде исполнение бюджета по *налоговым доходам* составило 9661724,33 рублей, что больше планового показателя на 974559,33 рублей или на 11,22%, соответствующего показателя предыдущего 2021 года на 691625,85 рублей или на 7,71%.

Анализируя показатели исполнения налоговых доходов в 2022 году по отношению к 2021 году, следует отметить:

* *снижение* поступлений следующих налогов:
* налога на совокупный доход на 68,80% (на 139949,60 рублей), из них за счет уменьшения поступлений единого сельскохозяйственного налога на 68,80% (на 139949,60 рублей).
* на имущество на 2,12% или на 32348,76 рублей, из них за счет уменьшения поступлений:
* налога на имущество физических лиц на 12,59% (14325,83 рублей);
* земельного налога на 1,27% (18022,93);
* государственной пошлины на 66,48% (11750,00 рублей);
* *увеличение* поступлений следующих налогов:
* налога на доходы физических лиц на 9,76% (на 539047,80 рублей);
* налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на 19,84% (на 336626,40 рублей);

Таким образом, увеличение суммы налоговых доходов в отчетном 2022 году по отношению к предыдущему 2021 году произошло главным образом за счет увеличения поступлений налогов на доходы физических лиц, удельный вес которых в структуре налоговых доходов бюджета поселения составил 62,76%.

В отчетном периоде доля неналоговых доходов составила 1,95% в общем объеме поступивших доходов, 4,53% в группе «Налоговые и неналоговые доходы».

Исполнение бюджета по *неналоговым доходам* составило 458163,57 рублей, что ниже планового показателя на 29547,25 рублей. По отношению к предыдущему 2021 году поступления неналоговых доходов в 2022 году увеличилось на 21,22% (на 80193,46 рублей) в основном за счет увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 150,18% (158711,02 рублей). А также за счет поступлений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства и штрафов, санкций, возмещений ущерба, которые отсутствовали в 2021 году.

1. **Исполнение расходной части бюджета Колобовского**

**городского поселения за 2022 год**

Решением Совета Колобовского городского поселения от 21.12.2021 № 52 «О бюджете Колобовского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» расходы бюджета утверждены в общей сумме 20411504,17 рублей.

Плановый объем расходов и их назначения, указанные в представленной отчетности, сформированы с учетом изменений, внесенных на основании Решений Совета Колобовского городского поселения.

С учетом внесенных в течение отчетного периода изменений и дополнений уточненный годовой план по расходам утвержден в сумме 25407126,73 рублей, что выше первоначально утвержденных на 2022 год показателей на сумму 4995622,56 рублей или на 24,47%.

Расходы по обязательствам бюджетаКолобовского городского поселения исполнены в отчетном периоде в общей сумме 23958586,12 рублей или 94,30% от утвержденных бюджетных назначений.

***5.1. Исполнение бюджета Колобовского городского поселения в функциональной структуре***

 Анализом исполнения расходной части бюджета Колобовского городского поселения за 2022 год в разрезе функциональной классификации, представленным в Приложении № 2 к настоящему Заключению, установлено, что в отчетном периоде наибольший удельный вес в структуре исполненных расходов составляют расходы по разделам:

* 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 30,00%, что на 20,62% ниже аналогичного показателя 2021 года;
* 0100 «Общегосударственные вопросы» - 28,35%, их доля по отношению к предыдущему 2021 году увеличилась на 51,92%;
* 0800 «Культура, кинематография» - 23,13%, в отчетном периоде их доля выше аналогичного показателя 2021 года на 1,90%.

Удельный вес исполненных расходов по разделам 0400 «Национальная экономика», 0200 «Национальная оборона», 1000 «Социальная политика», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», составили 16,22%, 1,05%, 0,87%, 0,39% в общем объеме исполненных расходов, соответственно.

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 6791369,29 рублей или 92,05% от плановых расходов, что выше уровня исполнения 2021 года на 51,92%. Расходы за счет резервного фонда Колобовского городского поселения, сформированного на основании статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 5000,00 рублей, в отчетном периоде не осуществлялись.

Бюджетные назначения по разделу 0200 «Национальная оборона» исполнены в сумме 252675,00 рублей или 100,00% от годового планового показателя, с превышением уровня 2021 года на 8,72%.

Бюджетные назначения по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 93890,00 рублей или 100,00% от годового планового показателя, что ниже уровня 2021 года на 3,05%.

Расходные обязательства бюджета поселения по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены в сумме 3884971,64 рублей или 98,65% от плана, что ниже уровня исполнения 2021 года на 102015,34 рублей или на 2,56%.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 7187292,07 рублей или на 90,10% от утвержденных плановых назначений. По сравнению с предыдущим 2021 годом уменьшение расходов в данной сфере составило 20,62%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» бюджетные обязательства поселения исполнены в отчетном периоде в сумме 55407801,57 рублей или в размере 99,73% от плановых назначений и превысили на 1,90% уровень исполнения предыдущего 2021 года.

Бюджетные назначения по разделу «Социальная политика» исполнены в общей сумме 207607,55 рублей или в размере 98,35% от годового планового показателя. По отношению к исполнению предыдущего года их уровень увеличился на 4288,58 рублей или на 2,11%.

***5.2. Исполнение бюджета в ведомственной структуре***

Анализ исполнения бюджета в ведомственной структуре проведен на основании бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Колобовского городского поселения, Отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения за 2022 год, пояснительной записки и приложений к нему.

Исполнение расходной части бюджета Колобовского городского поселения в ведомственной структуре за 2022 год приведено в Таблице № 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)** | **Утвержденные бюджетные назначения,****руб.** | **Исполнено через****финансовые органы** | **Неисполненные назначения** |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%** |
|  |  |
| Администрация Колобовского городского поселения | 25407126,73 | 23958586,12 | 94,30 | 1448540,61 | 5,70 |
| **И Т О Г О** | 25407126,73 | 23958586,12 | 94,30 | 1448540,61 | 5,70 |

В отчетном периоде при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 25407126,73 рублейГРБС – Администрацией Колобовского городского поселениярасходные обязательства местного бюджета исполнены в сумме 23958586,12 рублей или 94,30% к плану, что выше аналогичного показателя 2021 года на 476742,60 рублей (2,03%). Неисполненные бюджетные ассигнования составили 1448540,61 рублей или 5,70% от объема плановых годовых назначений.

1. **Результат исполнения бюджета**

Дефицит утвержденного бюджета Колобовского городского поселения в течение финансового года увеличился с 0,00 рублей до 2880453,73 рублей.

В соответствии с приложением 4 Решения о бюджете полномочия главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета возложены на Администрацию Колобовского городского поселения.

Согласно статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме, определяемом правовым актом представительного органа муниципального образования, могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

Основным источником финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде было утверждено изменение (уменьшение) остатков средств на едином счете по учету средств местного бюджета в течение финансового года на сумму 2880453,73 рублей.

Согласно разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения на 01 января 2023 года формы 0503117 в отчетном периоде бюджет Колобовского городского поселения исполнен с превышением расходов над доходами, дефицитом бюджета поселения в сумме 486871,04 рублей.

**7. Исполнение программной части бюджета**

В соответствии с нормами статьи 179 БК РФ проект бюджета Колобовского городского поселения на 2022 год сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ.

В 2022 году в бюджете Колобовского городского поселения предусмотрено финансирование 9 муниципальных программ. Бюджетные назначения на реализацию МП «Поддержка субъектов малого предпринимательства» и МП «Улучшение условий и охраны труда в Колобовском городском поселении» в бюджете поселения на 2022 финансовый год не предусмотрены.

Администратором программ является Администрация Колобовского городского поселения.

Общая сумма первоначально утвержденных бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ в 2022 году составляла 18442037,17 рублей или 90,35% от общего объема утвержденных расходов в сумме 20411504,17 рублей.

С учетом внесенных в отчетном периоде изменений и дополнений объем направленных на исполнение программной части бюджета поселения ассигнований составил 23422950,74 рублей (92,19% от объема утвержденных расходов), превысив сумму первоначально утвержденных назначений на 4980913,57 рублей или на 27,01% от объема первоначально утвержденных расходов. Исполнение составило 21979410,13 рублей или 93,84% от плана. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 1443540,61 рублей или 6,16%.

Данные по исполнению муниципальных программ Колобовского городского поселения в 2022 году приведены в Таблице № 3.

Таблица № 3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Утверждено Решением № 52 от 21.12.2021 (руб.)** | **Утверждено (руб.)** | **Исполнено****(руб.)** | **Отклоне- ния****(гр.4-гр.3****руб.)** | **%****Испол-****нения** | **Удель-****ный****вес****%** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| 1. | Муниципальная программа Колобовского городского поселения «Обеспечение деятельности в области гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах и профилактике терроризма и экстримизма» | 99520,00 | 93890,00 | 93890,00 | -5630,00 | 100,00 | 0,43 |
| 2. | Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог на территории Колобовского городского поселения» | 3502187,55 | 3938066,11 | 3884971,64 | +435878,56 | 98,65 | 17,68 |
| 3. | Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем, услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Колобовского городского поселения» | 694140,75 | 1367734,11 | 1241941,28 | +673593,36 | 90,80 | 5,65 |
| 4. | Муниципальная программа «Совершенствование управлением муниципальной собственностью Колобовского городского поселения» | 76315,32 | 161701,30 | 161700,90 | +85385,98 | 100,00 | 0,74 |
| 5. | Муниципальная программа «Обеспечение мероприятий по благоустройству населенных пунктов Колобовского городского поселения» | 2624726,32 | 2853382,92 | 2211787,14 | +228656,60 | 77,51 | 10,06 |
| 6. | Муниципальная программа «Развитие культуры и спорта на территории Колобовского городского поселения» | 5001787,50 | 5555894,75 | 5540780,57 | +554107,25 | 99,73 | 25,21 |
| 7. | Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в Колобовском городском поселении» | 5605424,73 | 5857835,93 | 5272475,85 | +252411,20 | 90,01 | 23,99 |
| 8. | Муниципальная программа «Поддержка субъектов малого предпринимательства» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 9. | Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Колобовском городском поселении» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 10. | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Колобовского городского поселения» | 0,00 | 994999,97 | 994999,97 | +994999,97 | 100,00 | 4,53 |
| 11. | Муниципальная программа «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление благоустройства и хозяйственной деятельности» | 837935,00 | 2599445,65 | 2576862,78 | +1761510,65 | 99,13 | 11,72 |
| **И Т О Г О** | **18442037,17** | **23422950,74** | **21979410,13** | **+4980913,57** | **93,84** | **100,00** |

В отчетном 2022 финансовом году наибольший удельный вес 25,21% в общем объеме исполненных расходов, выделенных на реализацию муниципальных программ (21979410,13 рублей), приходится на финансовое обеспечение МП «Развитие культуры и спорта на территории Колобовского городского поселения» (5540780,57 рублей).

Наименьший удельный вес исполненных в сумме 93890,00 рублей расходов на реализацию мероприятий МП «Обеспечение деятельности в области гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах и профилактике терроризма и экстримизма» составил 0,43% от общего объема исполненных в рамках муниципальных программ расходов.

Анализируя итоги реализации муниципальных программ в 2022 году, следует отметить, что средний уровень исполнения программной части бюджета поселения составил 93,84%, что выше соответствующего показателя предыдущего 2021 года на 5,60% (93,84% - 88,24%).

Стопроцентный уровень исполнения расходов достигнут по трем программам из одиннадцати: МП «Обеспечение деятельности в области гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах и профилактике терроризма и экстримизма», МП «Совершенствование управлением муниципальной собственностью Колобовского городского поселения», МП «Формирование современной городской среды Колобовского городского поселения».

Высокий уровень исполнения достигнут по трем муниципальным программам: МП «Развитие автомобильных дорог на территории Колобовского городского поселения» (98,65%), МП «Развитие культуры и спорта на территории Колобовского городского поселения» (99,73%), МП «Управление благоустройства и хозяйственной деятельности» (99,13%).

Исполнение выделенных бюджетных ассигнований превысило 90,00%-й уровень по двум программам из одиннадцати: МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем, услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Колобовского городского поселения» (90,80%), МП «Развитие местного самоуправления в Колобовском городском поселении» (90,01%).

Немногим менее, чем на 80,00%, исполнены расходы по МП «Обеспечение мероприятий по благоустройству населенных пунктов Колобовского городского поселения» (77,51%).

Расходные обязательства бюджета на осуществление мероприятий по *Иным непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления Колобовского городского поселения* на 2022 год утверждены в общей сумме 1984175,99 рублей или в размере 7,81% от общей суммы утвержденных бюджетных назначений (25407126,73 рублей). Расходы исполнены в сумме 1979175,99 рублей или на 99,75% от плановых назначений.

**Выводы и предложения**

Бюджет Колобовского городского поселения исполнен в соответствии с Решением Совета Колобовского городского поселения от 21.12.2021 г. № 52 «О бюджете Колобовского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом изменений внесенных в Сводную бюджетную роспись на 2022 год по решению руководителя финансового органа в пределах полномочий, предусмотренных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По данным Отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения ф. 0503117 за 2022 год бюджет поселения исполнен *по доходам* в сумме *23471715,08 рублей* или *104,20%* к утвержденному объему доходов (22526673,00 рублей).

Контрольно-счетная палата отмечает, что при исполнении бюджета в 2022 году наблюдается увеличение показателей исполнения к уровню предыдущего 2021 года по доходам на 1,80% в основном за счет увеличения «Налоговых доходов». Их доля в структуре доходов бюджета поселения составила 41,16%, доля неналоговых доходов - 1,96%, безвозмездных поступлений – 56,88%.

Исполнение бюджета по *расходам* составило *23958586,12 рублей* или *94,30%* от утвержденных бюджетных назначений в сумме 25407126,73 рублей. Увеличение показателей исполнения бюджета по расходам к уровню 2021 года составило 2,03% (476742,60рублей). Наибольший удельный вес в структуре исполненных расходов 30,00%, составляют расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджет поселения в 2022 году сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ. Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных программ Колобовского городского поселения в 2022 году исполнены в сумме 21979410,13 рублей или 93,84% от утвержденных бюджетных назначений на их реализацию. Их доля в общем объеме исполненных расходов составила 91,74%.

Расходы бюджета поселения на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления Колобовского городского поселения, не включенные в муниципальные программы, исполнены в сумме 1979175,99 рублей или на 99,75% от утвержденных бюджетных назначений, их доля составила 8,26% в общем объеме исполненных расходов.

Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами, *дефицитом* бюджета в сумме *486871,04 рублей*.

Остаток средств на едином счете бюджета Колобовского городского поселения в УФК по Ивановской области по состоянию на 01 января 2023 года составил *2393582,69 рублей*.

 Согласно учетным и отчетным данным по состоянию на 01 января 2023 года числилась *дебиторская задолженность*в общей сумме *1035422,69 рублей.*Дебиторская задолженность за отчетный период уменьшилась на 288678,62 рублей или на 21,80%.

По данным Баланса ф. 0503120 по состоянию на 01 января 2023 года числится *кредиторская задолженность* в общей сумме *1353010,30 рублей*. В отчетном периоде отмечается увеличение кредиторской задолженности на сумму 236685,91 рублей или на 21,20%.

Годовая бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную палату Администрацией Колобовского городского поселения с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Состав и содержание представленных документов, соответствуют нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Положением о бюджетном процессе в Колобовском городском поселении.

Муниципальный долг по состоянию на 01 января 2023 года отсутствует.

В целях обеспечения устойчивости финансовой системы Колобовского городского поселения и возможности исполнять принятые расходные обязательства эффективно и в полном объеме при формировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период и его исполнении Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района

ПРЕДЛАГАЕТ:

1. Принять меры по обеспечению выполнения плановых показателей по доходам бюджета Колобовского городского поселения.
2. Обеспечить достижение максимального и эффективного освоения бюджетных средств, в том числе и за счет обеспечения главным распорядителем (получателем) бюджетных средств качественного планирования предстоящих расходов.
3. Главному распорядителю бюджетных средств Колобовского городского поселения и подведомственным ему учреждениям принять в предусмотренном действующим законодательством порядке меры к повышению качества управления муниципальными финансами, в части недопущения отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность.
4. Усилить контроль за экономным, эффективным использованием бюджетных средств главным распорядителем бюджетных средств Колобовского городского поселения и подведомственным ему учреждениям.
5. Администратору (исполнителю) муниципальных программ Колобовского городского поселения обеспечить качественное планирование расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ при их разработке и своевременную корректировку программ при их реализации с целью повышения их эффективности.
6. Усилить внутренний контроль за ходом выполнения муниципальных программ, обеспечить их результативность.
7. Обеспечить безусловное соблюдение главным администратором (распорядителем) бюджетных средств установленного действующим бюджетным законодательством порядка, состава, полноты представления и соблюдения сроков предоставления годовой бюджетной отчетности.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Введенского сельского поселения за 2022 год подтверждает достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения на 01.01.2023 и предоставляет Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района основания для выражения независимого мнения о его соответствии нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и установленному порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Колобовского городского поселения на 01 января 2023 года рекомендуется к рассмотрению и утверждению Советом Колобовского городского поселения с учетом настоящего Заключения.

Председатель С.Ю. Кузьмин

Старший экономист-инспектор Ю.А. Денисова

**Анализ исполнения доходной части бюджета Колобовского городского поселения за 2022 год** (Приложение № 1)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя****(код вида доходов бюджета БК РФ)** | **2022 год** | **2021 год** | **Отклонение****исполнения 2022 года** **от 2021 года****руб.** | **Темп роста****%** |
| **Утверждены****плановые назначения** **руб.** | **Исполнено, руб.** | **Отклонения от плановых назначений, руб.** | **Уровень исполнения %** | **Удельный вес в общем объеме доходов %** | **Исполнено тыс. руб.** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| **Доходы всего, в том числе:** | **22526673,00** | **23471715,08** | **+945042,08** | **104,20** | **100,00** | **23056800,75** | **+414914,33** | **101,80** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** **(100 00000 00)** | **9174875,82** | **10119917,90** | **+945042,08** | **110,30** | **43,12** | **9348068,59** | **+771849,31** | **108,26** |
| **Налоговые доходы** | **8687165,00** | **9661724,33** | **+974559,33** | **111,22** | **41,16** |  **8970098,48** | **+691625,85** | **107,71** |
| Налоги на прибыль, доходы, в том численалог на доходы физических лиц (101 02000 00) | 5324275,00 | 6063442,24 | +739167,24 | 113,88 | 25,83 | 5524394,44 | +539047,80 | 109,76 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (103 00000 00), в том числе: | 1762190,00 | 2033459,59 | +271269,59 | 115,39 | 8,66 | 1696833,19 | +336626,40 | 119,84 |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (103 02000 00)* | *1762190,00* | *2033459,59* | *+271269,59* | *115,39* | 8,66 | *1696833,19* | *+336626,40* | 119,84 |
| Налог на совокупный доход (105 00000 00), в том числе: | 375000,00 | 63467,23 | -311532,77 | 16,92 | 0,27 | 203416,83 | -139949,60 | 31,20 |
| - *единый сельскохозяйственный налог (105 03000 01)* | *375000,00* | *63467,23* | *-311532,77* | *16,92* | 0,27 | *203416,83* | *-139949,60* | 31,20 |
| Налоги на имущество (106 00000 00), в том числе: | 1215200,00 | 1495430,27 | +280230,27 | 123,06 | 6,37 | 1527779,03 | -32348,76 | 97,88 |
| *- налог на имущество физических лиц (106 01000 00)* | *70200,00* | *99492,54* | *+29292,54* | *141,73* | 0,42 | *113818,37* | *-14325,83* | 87,41 |
| *-земельный налог (106 06000 00)* | *1145000,00* | *1395937,73* | *+250937,73* | *121,92* | 5,95 | *1413960,66* | *-18022,93* | 98,73 |
| Государственная пошлина (108 00000 00) | 10500,00 | 5925,00 | -4575,00 | 56,43 | 0,03 | 17675,00 | -11750,00 | 33,52 |
| **Неналоговые доходы** | **487710,82** | **458163,57** | **-29547,25** | **93,94** | **1,96** | **377970,11** | **+80193,46** | **121,22** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (111 00000 00) | 209852,00 | 184419,78 | -25432,22 | 87,88 | 0,79 | 272286,16 | -87866,38 | 67,73 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (113 00000 00) | 2441,11 | 2411,11 | -30,00 | 98,77 | 0,01 | - | **-** | **-** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (114 00000 00) | 268480,00 | 264394,97 | -4085,03 | 98,48 | 1,13 | 105683,95 | +158711,02 | 250,18 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба (116 00000 00) | 6937,71 | 6937,71 | 0,00 | 100,00 | 0,03 | **-** | **-** | **-** |
| **Безвозмездные поступления (200 00000 00)** | **13351797,18** | **13351797,18** | **0,00** | **100,00** | **56,88** | **13708732,16** | **-356934,98** | **97,40** |
| ***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (202 00000 00)*** | ***13250307,18*** | ***13250307,18*** | ***0,00*** | ***100,00*** | ***56,45*** | ***13709288,15*** | ***-458980,97*** | ***96,65*** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ (202 10000 00) | 8936333,50 | 8936333,50 | 0,00 | 100,00 | 38,07 | 7659210,00 | +1277123,50 | 116,67 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ (межбюджетные субсидии) (202 20000 00) | 4061298,68 | 4061298,68 | 0,00 | 100,00 | 17,30 | 5817678,15 | -1756379,47 | 69,81 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ (202 30000 00) | 252675,00 | 252675,00 | 0,00 | 100,00 | 1,08 | 232400,00 | +20275,00 | 108,72 |
| ***Безвозмездные поступления от негосударственных организаций (204 00000 00)*** | ***39800,00*** | ***39800,00*** | ***0,00*** | ***100,00*** | ***0,17*** | ***19900,00*** | ***+19900,00*** | ***200,00*** |
| ***Прочие безвозмездные поступления (207 00000 00)*** | ***61690,00*** | ***61690,00*** | ***0,00*** | ***100,00*** | ***0,26*** | ***62389,75*** | ***-699,75*** | ***98,88*** |
| ***Возврат остатков субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений (217 00000 00)*** | ***-*** | ***-*** | - | - | - | -82845,74 | **-** | **-** |

**Анализ исполнения расходной части бюджета Колобовского городского поселения за 2022 год в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов бюджетов** (Приложение № 2)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел,****под-****раздел** | **Утверждены бюджетные назначения****на 2022 год****руб.** | **2022 год** | **Исполнено****в 2021 году, руб.** | **Отклонение****исполнения 2022 года от 2021 года,****руб.** | **Темп роста,****%** |
| **Исполнено, руб.** | **Отклонения от плановых назначений, руб.** | **Уровень испол-****нения,**  **%** | **Удельный вес в общем объеме расходов, %**  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| **Расходы всего, в том числе:** |  | **25407126,73** | **23958586,12** | **-1448540,61** | **94,30** | **100,00** | **23481843,52** | **+476742,60** | **102,03** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **7378256,92** | **6791369,29** | **-586887,63** | **92,05** | **28,35** | **4470310,12** | **+2321059,17** | **151,92** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и МО | 0102 | 1141617,10 | 1140283,69 | -1333,41 | 99,88 | 4,76 | 971667,02 | +168616,67 | 117,35 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 3829286,56 | 3257532,54 | -571754,02 | 85,07 | 13,60 | 2912691,44 | +344841,10 | 111,84 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 79381,99 | 79381,99 | 0,00 | 100,00 | 0,33 | **-** | **-** | **-** |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | **-** | **-** | **-** |
| Резервные фонды | 0111 | 5000,00 | 0,00 | -5000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 2322971,27 | 2314171,07 | -8800,20 | 99,62 | 9,66 | 585951,66 | +1728219,41 | 394,94 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **252675,00** | **252675,00** | **0,00** | **100,00** | **1,05** | **232400,00** | **+20275,00** | **108,72** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 252675,00 | 252675,00 | 0,00 | 100,00 | 1,05 | 232400,00 | +20275,00 | 108,72 |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **93890,00** | **93890,00** | **0,00** | **100,00** | **0,39** | **96847,41** | **-2957,41** | **96,95** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 25200,00 | 25200,00 | 0,00 | 100,00 | 0,11 | 25200,00 | 0,00 | 100,00 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 68690,00 | 68690,00 | 0,00 | 100,00 | 0,29 | 71647,41 | -2957,41 | 95,87 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **3938066,11** | **3884971,64** | **-53094,47** | **98,65** | **16,22** | **3986986,98** | **-102015,34** | **97,44** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 3938066,11 | 3884971,64 | -53094,47 | 98,65 | 16,22 | 3986986,98 | -102015,34 | 97,44 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **7977263,95** | **7187292,07** | **-789971,88** | **90,10** | **30,00** | **9054736,60** | **-1867444,53** | **79,38** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 1064055,99 | 929599,73 | -134456,26 | 87,36 | 3,88 | 849870,81 | +79728,92 | 109,38 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 1112379,42 | 1111918,52 | -460,90 | 99,96 | 4,64 | 652505,35 | +459413,17 | 170,41 |
| Благоустройство | 0503 | 5005523,54 | 4359646,46 | -645877,08 | 87,10 | 18,20 | 6834655,45 | -2475008,99 | 63,79 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 795305,00 | 786127,36 | -9177,64 | 98,85 | 3,28 | 717704,99 | +68422,37 | 109,53 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **5555894,75** | **5540780,57** | **-15114,18** | **99,73** | **23,13** | **5437243,44** | **+103537,13** | **101,90** |
| Культура | 0801 | 5555894,75 | 5540780,57 | -15114,18 | 99,73 | 23,13 | 5437243,44 | +103537,13 | 101,90 |
| **Социальная политика** | **1000** | **211080,00** | **207607,55** | **-3472,45** | **98,35** | **0,87** | **203318,97** | **+4288,58** | **102,11** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 211080,00 | 207607,55 | -3472,45 | 98,35 | 0,87 | 203318,97 | +4288,58 | 102,11 |