

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА города Шарыпово

ул. Горького, д. 14А, г. Шарыпово, Красноярского края, 662314, конт. тел. 2-12-56

E – mail: KSPsharypovo@yandex.ru

Заключение

по экспертизе проекта Решения Шарыповского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа города Шарыпово за 2022 год»

28 апреля 2023 года

№ 44

Настоящее экспертное заключение подготовлено председателем Контрольно-счётной палаты г. Шарыпово Богдановой Н.Г. в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 33.1, ст. 62 Устав города Шарыпово, ст. 8 Положения о контрольно-счётной палате города Шарыпово, утверждённого Решением Шарыповского городского Совета депутатов от 20.12.2011 № 25-175 «О контрольно-счётной палате города Шарыпово», статьи 9, 36, 37 Решения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шарыпово, утверждённого Решением Шарыповского городского Совета депутатов от 19.02.2019 № 48-156 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шарыпово».

Цель проверки:

- осуществление контроля за соблюдением требований действующего бюджетного законодательства при исполнении бюджета;
- анализ выполнения главными распорядителями бюджетных средств бюджетных полномочий, закреплённых за ними нормами бюджетного законодательства и иными нормативными правовыми актами г. Шарыпово;
- установление полноты и достоверности бюджетной отчётности главных администраторов (главных распорядителей) бюджетных средств;
- установление соответствия показателей годового отчёта об исполнении бюджета за 2022 год показателям отчётности главных администраторов бюджетных средств (администраторов поступлений в бюджет, главных распорядителей средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета);
- анализ и проверка исполнения основных характеристик бюджета.

Объекты проверки: главные администраторы (главные распорядители) бюджетных средств.

Проверяемый период: с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

I. Общие положения

Проект Решения об исполнении бюджета городского округа города Шарыпово (далее по тексту – города Шарыпово) за 2022 год для проведения внешней проверки представлен в Контрольно-счётную палату города Шарыпово Финансовым управлением администрации города Шарыпово одновременно с проектом Решения Шарыповского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа города Шарыпово за 2022 год» (далее по тексту – проект Решения и приложениями к нему).

Проект решения и перечень приложений к нему соответствует требованиям ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и ст. 36 Решения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шарыпово.

Согласно статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 37 Решения о бюджетном процессе в городе Шарыпово, Контрольно-счётной палатой города Шарыпово проведена внешняя проверка, представленного проекта Решения об исполнении бюджета, которая включила в себя:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета города Шарьпово;

- подготовку экспертного заключения на проект Решения об исполнении бюджета.

Внешняя проверка проекта Решения об исполнении бюджета заключается в проверке состава годовой бюджетной отчётности, её соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей в бюджетной отчётности.

Задачами внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа города Шарьпово являются:

- определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчётности, её соответствия требованиям, предъявляемым к ней БК РФ и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;

- оценка отчётных показателей по исполнению бюджета города Шарьпово на предмет определения соответствия, исполненных показателей бюджета города Шарьпово, показателям, установленным Решением Шарьповского городского Совета депутатов на отчётный финансовый год;

- оценка качества планирования прогнозных параметров при исполнении бюджета города Шарьпово;

- определение системных недостатков при осуществлении планирования и исполнения бюджета города Шарьпово.

Необходимо отметить, что настоящее экспертное заключение подготовлено с учётом данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, проведенных в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Также при подготовке экспертного заключения использованы материалы и результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Шарьпово.

II. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств

Контрольно-счетной палатой города Шарьпово, внешняя проверка представленной годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, была проведена в период с 13.03.2023 года по 18.04.2023 года.

Отчеты об исполнении годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств предоставлены в сроки установленные Решением от 19.02.2019 № 48-156 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шарьпово».

По результатам внешней проверки отчетов главных администраторов бюджетных средств, составлены соответствующие заключения (данные заключения вручены ГРБС).

III. Анализ исполнения основных характеристик бюджета городского округа города Шарьпово за 2022 год

Решение Шарьповского городского Совета депутатов от 21.12.2021г. № 16-53 «О бюджете городского округа города Шарьпово на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» первоначальный бюджет города Шарьпово на 2022 год был утвержден:

- ✓ по доходам в сумме 1 397 735,10 тыс. рублей;
- ✓ по расходам 1 403 735,10 тыс. рублей;
- ✓ по источникам финансирования дефицита бюджета – 6000,00 тыс. рублей.

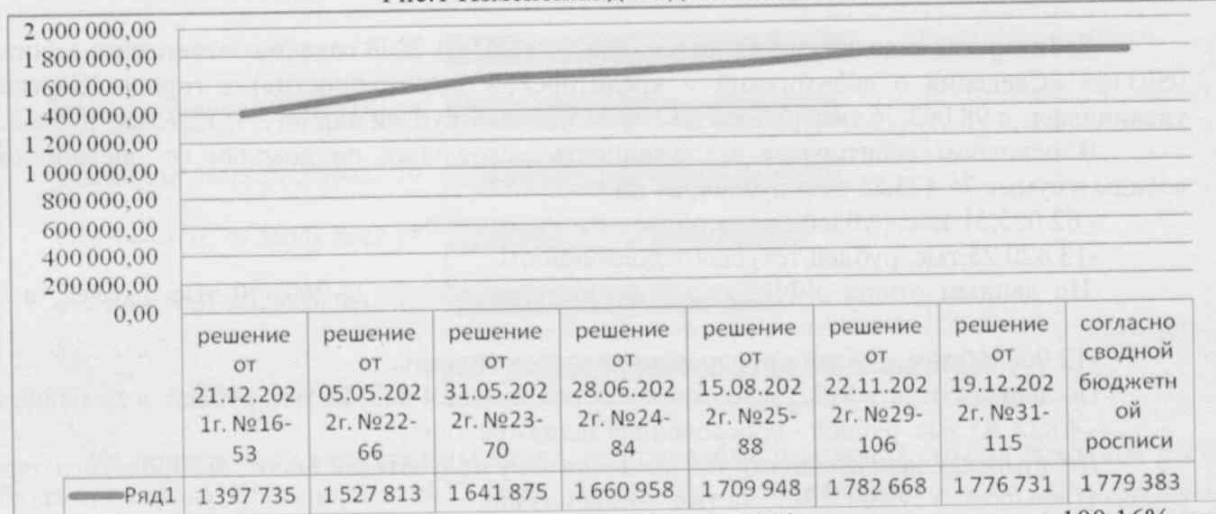
Основные характеристики бюджета города Шарьпово изменялись 6 раз, в результате:

- ✓ объём доходов увеличился на 378 996,70 тыс. рублей или на 27,12%.

Решением ШГСД от 19.12.2022 № 31-115 «О внесении изменений и дополнений в Решение Шарьповского городского Совета депутатов от 21.12.2021г. № 16-53 «О бюджете городского округа города Шарьпово на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» прогнозируемый общий объём доходов бюджета городского округа составил 1 776 731,80 тыс.

рублей, так же статьей 6, Решения Шарыповского городского Совета депутатов от 21.12.2021г. № 16-53 «О бюджете городского округа города Шарыпово на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» предусмотрено, что руководитель Финансового управления администрации города Шарыпово вправе в ходе исполнения настоящего Решения вносить изменения в сводную бюджетную роспись бюджета города на 2022 год и плановый период 2022-2023 годов без внесения изменений в настоящее Решение, в декабре 2022 года были внесены изменения в сводную бюджетную роспись, ассигнования с учетом изменений уменьшены на 212,07 тыс. рублей плановый объем доходов бюджета города составил 1 776 519,73 тыс. рублей.

Рис.1 Изменения доходной части бюджета за 2022 год (тыс. руб.)



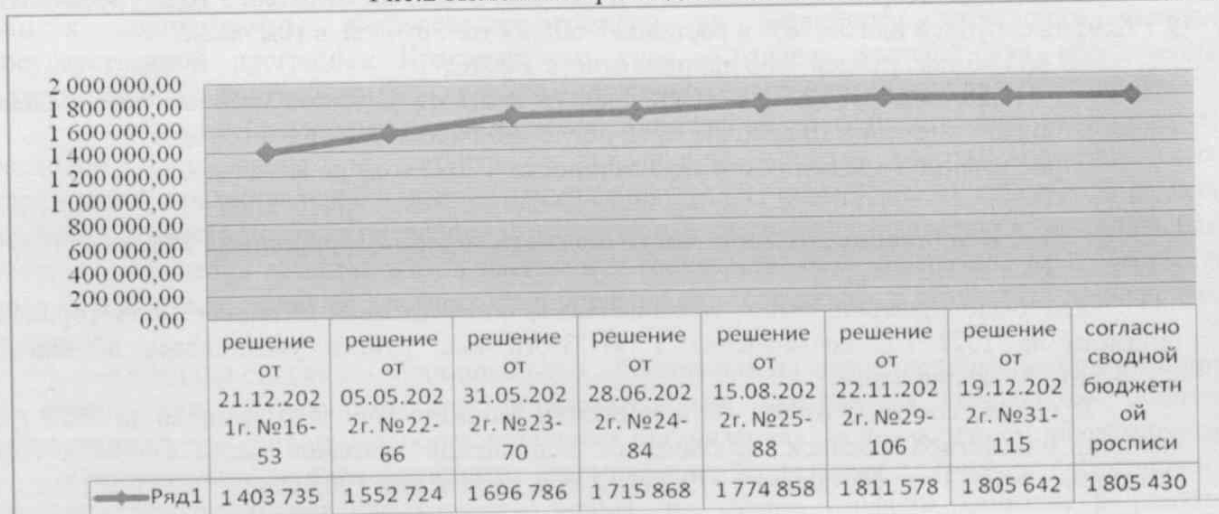
Доходная часть бюджета города Шарыпово на 2022 год исполнена на 100,16% или 1 779 383,12 тыс. рублей.

✓ объем расходной части бюджета увеличился на 148 356,94 тыс. рублей или на 11,19%.

Решением ШГСД от 19.12.2022 № 31-115 «О внесении изменений и дополнений в Решение Шарыповского городского Совета депутатов от 21.12.2021г. № 16-53 «О бюджете городского округа города Шарыпово на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» прогнозируемый общий объем расходов бюджета города составил 1 403 735,10 тыс. рублей, были внесены изменения в сводную бюджетную роспись, расходы бюджета были уменьшены на 212,07 тыс. рублей, плановый объем расходов бюджета города составил 1 805 430,26 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Шарыпово за 2022 год исполнены на 97,87% или в сумме 1 767 035,20 тыс. рублей.

Рис.2 Изменения расходной части бюджета за 2022 год (тыс. руб.)



Решением ШГСД от 19.12.2022 № 31-115 «О внесении изменений и дополнений в Решение Шарыповского городского Совета депутатов от 21.12.2021г. № 16-53 «О бюджете городского округа города Шарыпово на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» дефицит бюджета города утвержден в сумме 28 910,52 тыс. рублей.

Бюджет города исполнен с профицитом в сумме 12 347,92 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 года муниципальный долг города Шарыпово составляет 10 000,0 тыс. рублей, что не противоречит статье 107 БК РФ «Верхние пределы государственного внутреннего и внешнего долга субъекта Российской Федерации, верхние пределы муниципального внутреннего и внешнего долга и предельные значения показателей долговой устойчивости субъекта Российской Федерации, муниципального образования».

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года (в соответствии с формой 0503369 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») в городе Шарыпово увеличилась с 98 063,76 тыс. рублей до 100 515,03 тыс. рублей или на 2 451,27 тыс. рублей.

В основном дебиторская задолженность сложилась по доходам от операционной аренды в сумме 75 423,86 тыс. рублей, из них:

- 62 025,51 тыс. рублей долгосрочная задолженность;
- 13 420,25 тыс. рублей текущая задолженность.

По данным отчета УФНС задолженность составляет 12 960, 40 тыс. рублей, в том числе:

- 12 960, 40 тыс. рублей - просроченная задолженность.

По данным отчета МВД задолженность составляет 4 822, 83 тыс. рублей, в том числе:

- 4 822, 83 тыс. рублей - просроченная задолженность.

Дебиторская задолженность так же числится у получателей бюджета городского округа города Шарыпово в сумме 7 307, 92 тыс. рублей из них:

- авансовый платеж за услуги связи в сумме – 37, 16 тыс. рублей;
- авансовый платеж за коммунальные услуги в сумме - 1 221, 95 тыс. рублей;
- авансовый платеж по безвозмездным перечислениям текущего характера

некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство в сумме - 6 031,52 тыс. рублей;

- расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме (выдача суточных при служебных командировках) в сумме - 3,18 тыс. рублей;

- расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг (выдача командировочных расходов для проживания) в сумме – 9, 52 тыс. рублей;

- расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов в сумме – 4, 57 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года увеличился на 2 172,91 тыс. рублей или 33,78% и составил 8 606,89 тыс. рублей, в том числе:

- 5 863,60 тыс. рублей - по данным отчета УФНС;

- 2 743,28 тыс. рублей - остатки средств краевого бюджета которые перечислены в краевой бюджет в течение 10 рабочих дней после окончания финансового года.

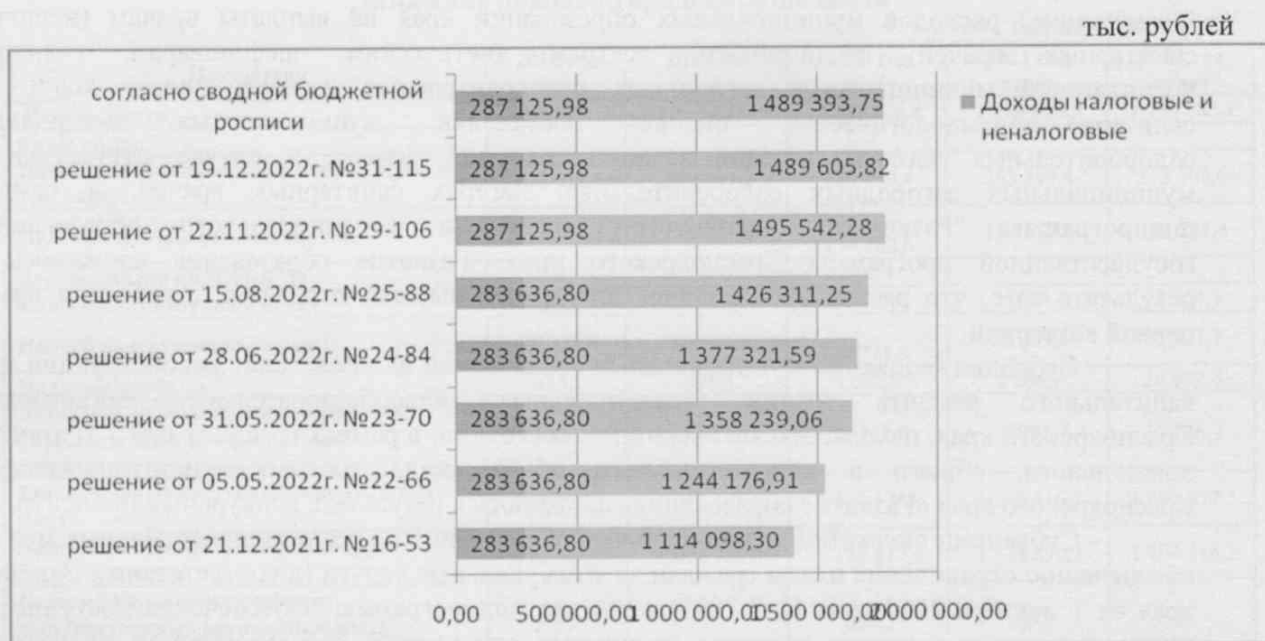
Просроченной кредиторской задолженности в 2022 году не выявлено.

IV. Исполнение доходной части бюджета города Шарыпово за 2022 год

Как было отмечено выше, первоначально утвержденная доходная часть городского бюджета на 2022 год со значения 1 397 735,10 тыс. рублей увеличилась до значения 1 776 519,73 тыс. рублей.

В целом, согласно отчёта об исполнении бюджета города Шарыпово за 2022 год и сводной бюджетной росписи, фактическое исполнение доходной части бюджета города Шарыпово за 2022 год составило 1 779 383,12 тыс. рублей или 100,16%.

Более подробный анализ изменений бюджета города Шарыпово на 2022 год по доходам в разрезе видов доходов отражен в следующей гистограмме.



Из приведённой гистограммы видно, что основные изменения объёма доходной части бюджета города Шарыпово в 2022 году обусловлены изменениями объёма безвозмездных поступлений.

Так, первоначально объём безвозмездных поступлений на 2022 год был утвержден в сумме 1 114 098,30 тыс. рублей. В окончательной редакции плановые назначения по безвозмездным поступлениям составили 1 489 393,75 тыс. рублей, что на 375 295,45 тыс. рублей или на 33,69% больше первоначально утвержденного объёма. Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 1 464 218,25 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений в общих доходах бюджета составляет 82,29%. В части безвозмездных поступлений, исполнение бюджета города составляет 98,29%.

Не выполнение плана в части безвозмездных поступлений сложилось в основном из-за снижения потребности средств по межбюджетным трансфертам и сложившейся экономии при проведении конкурсных процедур, в том числе:

- Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» государственной программы Красноярского края «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан» сложилось в результате конкурсных процедур.

- Субсидии бюджетам муниципальных образований на осуществление (возмещение) расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышение их качества, в рамках подпрограммы «Поддержка внедрения стандартов предоставления (оказания) муниципальных услуг и повышения качества жизни населения» государственной программы Красноярского края «Содействие развитию местного самоуправления» сложилось в результате конкурсных процедур.

- Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование организации и обеспечения обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, бесплатным горячим питанием, предусматривающим наличие горячего блюда, не считая горячего напитка, в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования»

государственной программы Красноярского края «Развитие образования» сложилось в связи с низкой посещаемости детей из-за болезни.

- Субсидии бюджетам муниципальных образований на частичное финансирование (возмещение) расходов муниципальных образований края на выплаты врачам (включая санитарных врачей), медицинским сестрам диетическим, шеф-поварам, старшим воспитателям муниципальных загородных оздоровительных лагерей, оплату услуг по санитарно-эпидемиологической оценке обстановки муниципальных загородных оздоровительных лагерей, оказанных на договорной основе, в случае отсутствия в муниципальных загородных оздоровительных лагерях санитарных врачей, в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования" государственной программы Красноярского края "Развитие образования сложилось в результате того, что расчет производился для врачей высшей категории, а работали врачи первой категории.

- Субсидии бюджетам муниципальных образований на проведение реконструкции или капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций Красноярского края, находящихся в аварийном состоянии, в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» государственной программы Красноярского края «Развитие образования» сложилось в результате конкурсных процедур.

- Субвенции бюджетам муниципальных образований на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги (в соответствии с Законом края от 1 декабря 2014 года № 7-2839) в рамках подпрограммы "Обеспечение доступности платы граждан в условиях развития жилищных отношений" государственной программы Красноярского края "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства" сложилось в связи со снижением потребления объемов коммунальных услуг из-за наличия приборов учета.

- Субвенции бюджетам муниципальных образований на исполнение государственных полномочий по осуществлению присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы (в соответствии с Законом края от 27 декабря 2005 года № 17-4379) в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования" государственной программы Красноярского края "Развитие образования" сложилось в связи невыполнением дето - дней из-за болезни детей.

- Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (в соответствии с Законом края от 24 декабря 2009 года № 9-4225), за счет средств краевого бюджета в рамках подпрограммы «Государственная поддержка детей-сирот, расширение практики применения семейных форм воспитания» государственной программы Красноярского края «Развитие образования» сложилась по итогам конкурсных процедур.

- Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на обустройство мест (площадок) накопления отходов потребления и (или) приобретение контейнерного оборудования в рамках подпрограммы «Обращение с отходами» государственной программы Красноярского края «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов» экономия сложилась в результате конкурсных процедур.

Анализируя динамику доходов городского бюджета по годам, доходная часть бюджета города за 2022 год по сравнению с 2021 годом увеличилась в целом на 380 722,2 тыс. рублей или 27,2 % (в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 49 961,2 тыс. рублей или 18,8 %).

Динамика доходов городского бюджета

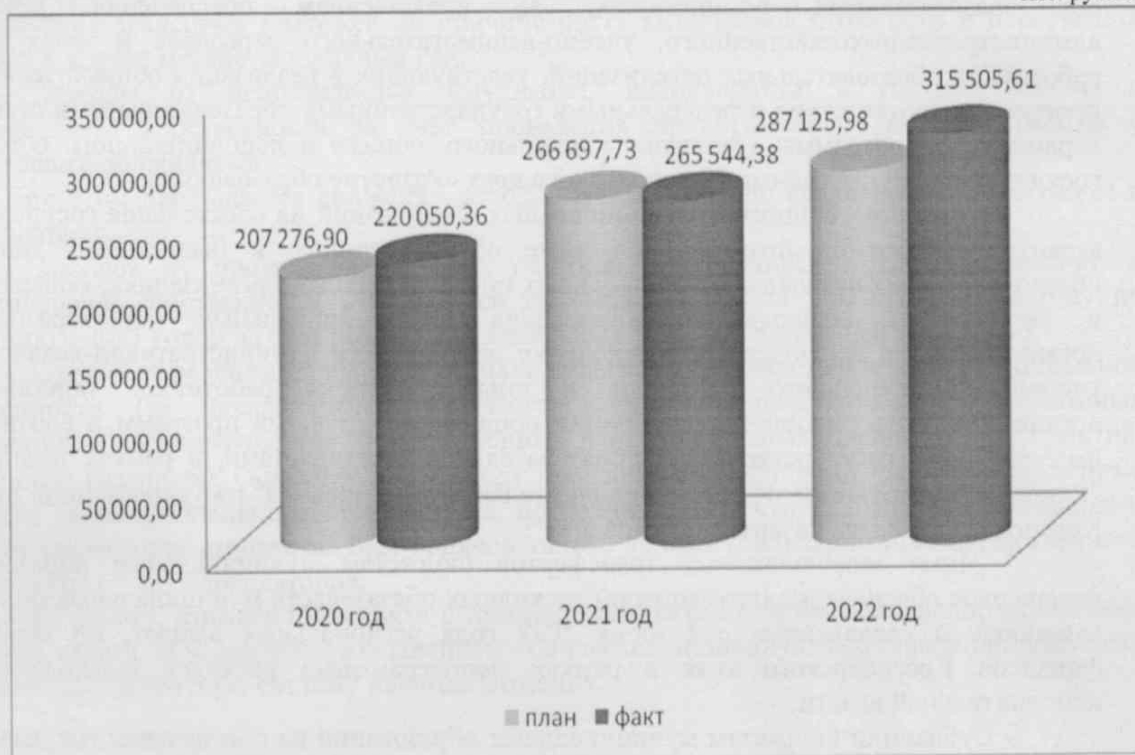
Таблица 1 (тыс. руб.)

Показатели	2018 год отчет	2019 год отчет	2020 год отчет	2021 год отчет	2022 год отчет
Доходы, всего,	1 195 457,7	1 285 092,5	1 333 226,4	1 398 660,9	1 779 383,1
в том числе:					
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе:	202 435,6	209 937,2	220 050,4	265 544,4	315 505,6
Налог на доходы физических лиц	110 174,4	119 277,6	134 282,6	137 552,8	150 253,4
Доп. норматив по НДФЛ %	-	-	-	-	-
Налоги на совокупный доход	23 411,3	24 358,6	20 515,8	64 424,4	72 554,1
Налоги на имущество, землю	24 973,8	26 711,9	24 771,3	25 069,5	27 931,1
Налог на прибыль	635,1	695,3	1 340,1	4 266,7	26 972,5
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	19 886,8	18 282,3	18 143,8	15 901,7	17 136,2
Безвозмездные поступления всего, в том числе	993 022,1	1 075 155,3	1 113 176,0	1 133 116,5	1 463 877,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов, в т. ч	990 546,7	1 078 777,3	1 116 677,0	1 134 870,1	1 464 218,3
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	2 200	0	838,3	165,4	0
Прочие безвозмездные поступления	413,3	317,3	318,0	0,0	0,0

Сравнительный анализ исполнения бюджета города Шарьпово по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям в динамике за 2020-2022 годы приведен ниже.

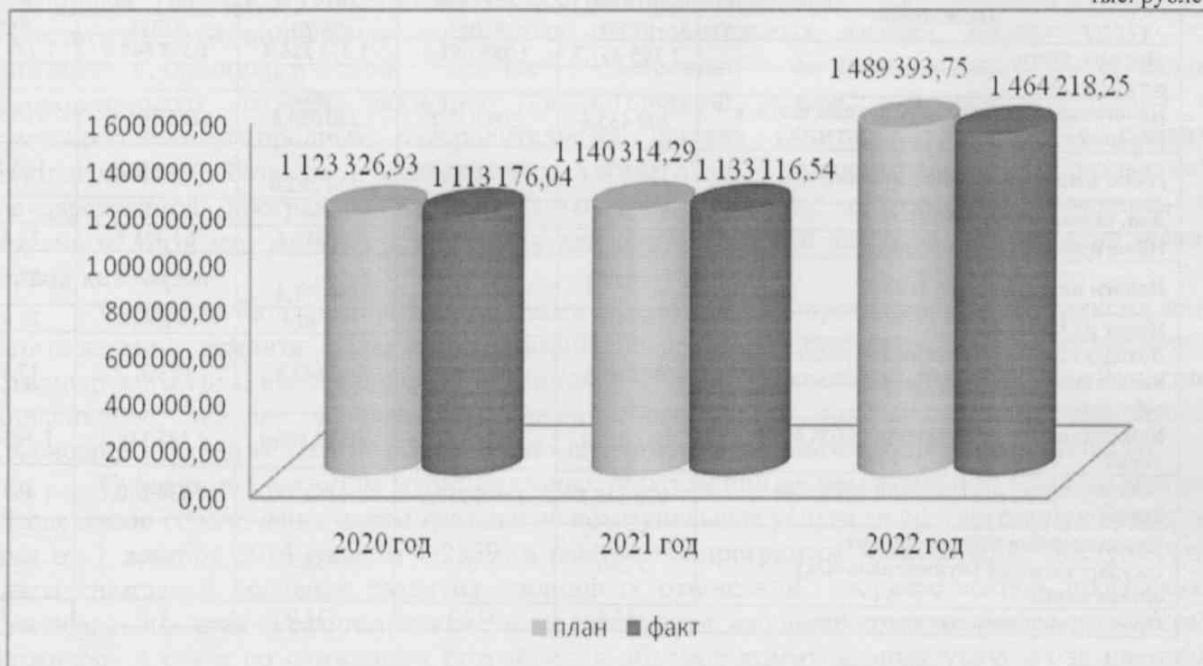
Налоговые и неналоговые доходы бюджета

тыс. рублей



Безвозмездные поступления в бюджет

тыс. рублей



Рост доходов в 2022 году по межбюджетным трансфертам сложился за счет:

- Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» государственной программы Красноярского края «Развитие образования»;

- Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования" государственной программы Красноярского края "Развитие образования";

- Иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение (возмещение) расходных обязательств муниципальных образований, связанных с увеличением с 1 июня 2022 года региональных выплат, по министерству финансов Красноярского края в рамках непрограммных расходов отдельных органов исполнительной власти;

- Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного

и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в части обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования" государственной программы Красноярского края "Развитие образования";

- Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в части обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования" государственной программы Красноярского края "Развитие образования".

В части налоговых и неналоговых доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом наблюдается увеличение поступления платежей:

Рост сложился:

- по налогу на доходы физических лиц за счет повышения заработной платы работников бюджетной сферы на 8,6%, и увеличения МРОТ на 3959 тыс. рублей или 19,3%;

- по налогу на прибыль организаций сложился рост за счет увеличения поступления авансовых платежей, и в связи с ошибочным зачислением денежных средств на сумму 18 999,9 тыс. рублей от Филиала "Березовская ГРЭС" ПАО "Юнипро" 27 декабря;

- по налогу, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения произошел значительный рост налоговой базы в связи с увеличением объема строительно-монтажных работ;

- по земельному налогу физических лиц рост на 19,2% сложился за счет повышения уровня собираемости налога. А также рост сложился по земельному налогу с организаций из-за увеличения авансовых платежей по причине роста кадастровой стоимости и перерасчета платежей в апреле месяце за прошлый год;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за счет проведения претензионно - исковой работы с арендаторами должниками.

При этом наблюдается снижение доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом в части доходов:

- доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной, и муниципальной собственности наблюдается динамика снижения доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом за счет реализации земельных участков с меньшей площадью;

- доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), снижение в 2022 году произошло за счет того, что все объявленные аукционы были признаны несостоявшимися, по причине того, что не были поданы заявки и доход от реализации имущества был получен только за счет реализации преимущественного права выкупа от двух арендаторов;

- по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения снижение налога, обусловлено уменьшением количества индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения.

V. Дефицит (профицит) бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга

Бюджет города Шарыпово исполнен с профицитом в сумме 12 347,92 тыс. рублей.

В 2022 году муниципальным образованием город Шарыпово был получен бюджетный кредит в сумме 10 000,0 тыс. рублей, муниципальные заимствования в коммерческих кредитных организациях не осуществлялись.

По состоянию на 01.01.23 года муниципальный долг перед краевым бюджетом составил 10 000,0 тыс. рублей.

VI. Расходы бюджета города Шарыпово в 2022 году

Как уже было отмечено выше, первоначально бюджет города Шарыпово на 2022 год принят с расходами в сумме 1 403 735,10 тыс. рублей. С учётом внесённых в течение финансового года изменений, годовой объём бюджетных ассигнований увеличился на 401 695,16 тыс. рублей или 28,62%.

Согласно проекта Решения, фактическое исполнение бюджета за 2022 год по расходам составило 1 767 035,20 тыс. рублей или 97,9% уточненных бюджетных ассигнований.

Анализ исполнения расходов городского бюджета по видам расходов бюджетной классификации расходов бюджетов РФ представлен в таблице №2:

Таблица 2 (руб.)

Раздел - подраздел	Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации	Сумма, руб.	Доля расходов, %
100	Общегосударственные вопросы	86 439 777,17	4,89
200	Национальная оборона	905 026,82	0,05
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 011 783,91	0,28
400	Национальная экономика	128 683 477,22	7,28
500	Жилищно - коммунальное хозяйство	107 423 332,35	6,08
600	Охрана окружающей среды	3 842 197,42	0,22
700	Образование	1 133 385 916,22	64,14
800	Культура и кинематография	146 787 950,59	8,31
900	Здравоохранение	67 700,00	0,00
1000	Социальная политика	52 355 011,28	2,96
1100	Физическая культура и спорт	102 133 029,57	5,78
1300	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	0,00	0,00
	ВСЕГО РАСХОДОВ:	1 767 035 202,55	100,00

VII. Анализ исполнения бюджета города Шарыпово в динамике за 2019–2022 годы по разделам функциональной классификации

При анализе исполнения городского бюджета в динамике за ряд лет (2019-2022 годы) наблюдается рост утверждённых плановых назначений.

Так, цепные показатели динамики, выраженные темпами прироста, отражающие эту тенденцию, представлены в Таблице № 3:

Таблица 3 (тыс. руб.)

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Запланированные расходы (с учетом изменений)				
Абсолютное значение	1 323 507,00	1 359 965,20	1 453 026,48	1 805 430,26
Темп прироста, %	0,07	2,75	6,84%	24,25%
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	1 274 631,90	1 318 424,18	1 427 179,69	1 767 035,20
Темп прироста, %	0,07	3,44	8,25%	23,81%

Таким образом, фактическое исполнение расходов городского бюджета:
- увеличилось в 2022 году на 23,81% по отношению к 2021 году.

Рассматривая отклонения фактического исполнения от планируемого, можно наблюдать явную периодическую тенденцию, отображающую отклонение выполнения плана по отношению к фактическому исполнению:

- в 2019 году отклонение от плановых показателей составило 48 875,1 тыс. рублей или -3,7%;
- в 2020 году отклонение от плановых показателей составило 41 541,02 тыс. рублей или -3,1%.
- в 2021 году отклонение от плановых показателей составило 25 846,79 тыс. рублей или -1,8%.
- в 2022 году отклонение от плановых показателей составило 38 395,06 тыс. рублей или -21%.

Анализ исполнения городского бюджета за ряд лет по разделам функциональной классификации показал следующее:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** наблюдается рост фактических расходов:

Таблица 4 (тыс. руб.)

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	66 899,67	83 495,48	87 682,37	87 682,37
Темп прироста, %	12,20%	24,81%	5,01%	0,00%
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	65 091,29	77 116,21	75 788,50	86 439,78
Темп прироста, %	11,55%	18,47%	-1,72%	14,05%

Исполнения в абсолютном значении:

- в 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдается рост на 12 024,92 тыс. рублей или на 18,47%.
- в 2021 году по сравнению с 2020 годом показатель снизился на (- 1 327,71) тыс. рублей со знаком (минус) или на (- 1,72)% со знаком (минус).
- в 2022 году по сравнению с 2021 годом наблюдается рост на 10 651,28 тыс. рублей или на 14,05%.

Исследование изменения показателей структуры по разделу за ряд лет показало, что удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общей структуре расходов имеет не однозначную тенденцию, с 2021 года наблюдался спад данного показателя.

Так, в 2019 году на общегосударственные вопросы направлялось от общего объема ассигнований – 5,11%, всех исполненных расходов бюджета, в 2020 году – 5,85%, в 2021 году – 5,31%, в 2022 году – 4,89%.

По разделу **0200 «Национальная оборона»**, за ряд лет наблюдается снижение исполнения:

Таблица 5 (тыс. руб.)

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	745,81	935,3	973,10	1 068,81
Темп прироста, %	-0,80%	25,41%	4,04%	9,84%
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	745,81	790,49	956,31	905,03
Темп прироста, %	8,83%	6%	20,98%	-5,36%

- в 2020 году по сравнению с 2019 годом рост исполнения составил 44,68 тыс. рублей или 6%;
- в 2021 году по сравнению с 2020 годом рост исполнения составил 165,82 тыс. рублей или 20,98%.
- в 2022 году по сравнению с 2021 годом темп снижения составил (-51,28) тыс. рублей со знаком «минус» или -5,36%.

Общий объем ассигнований по разделу Национальная оборона на протяжении нескольких лет менее 1% от общего объема ассигнований составил:

- в 2019 году – 0,06%;
- в 2020 году – 0,07%;
- в 2021 году – 0,07%;
- в 2022 году – 0,06%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**, в 2022 году:

Таблица 6 (тыс. руб.)

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	3 756,4	4347,91	4 429,60	5 027,07
Темп прироста, %	5,72%	15,75%	1,88%	13,49%
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	3 617,17	4286,9	4 324,08	5 011,78
Темп прироста, %	7,65%	18,51%	0,87%	15,90%

- в 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдается рост на 669,73 тыс. рублей или 18,51%;
- в 2021 году по сравнению с 2020 годом наблюдается рост на 37,18 тыс. рублей или 0,87%;
- в 2022 году по сравнению с 2021 годом наблюдается рост на 687,70 тыс. рублей или 15,90%.

Исследование изменения показателей структуры по разделу за ряд лет имеет однозначную тенденцию. Общий объем ассигнований на Национальную безопасность и правоохранительную деятельность от общего объема ассигнований составил в 2019 году 0,28%, в 2020 году 0,33%, в 2021 году 0,30%, в 2022 году 0,29%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** наблюдается отклонение выполнения плана по отношению к фактическому исполнению:

- в 2019 году отклонение от плановых показателей составило 964,39 тыс. рублей или - 1,8%;
- в 2020 году отклонение от плановых показателей составило 5 102,00 тыс. рублей или -6,3%;
- в 2021 году отклонение от плановых показателей составило 1 948,06 тыс. рублей или 2,3%.
- в 2022 году отклонение от плановых показателей составило 3 721,98 тыс. рублей или 2,8%.

Таблица 7 (тыс. руб.)

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	70 921,21	80313,13	83 384,99	132 405,46
Темп прироста, %	21,24	13,24	3,82%	58,79%
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	69 956,82	75211,13	81 436,93	128 683,48
Темп прироста, %	19,83	7,51	8,28%	58,02%

Объем ассигнований на Национальную экономику от общего объема ассигнований расходов составил в 2019 году 5,49%, в 2020 году 5,70%, в 2021 году 5,71%, в 2022 году 7,28%.

Исследование изменения показателей структуры по разделу за ряд лет имеет стабильный рост, в общем объеме ассигнований.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Таблица 8 (тыс. руб.)

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	102 854,81	136089,02	81 324,50	117 314,43
Темп прироста, %	-3,90%	32,31%	-40,24%	44,25%
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	78 747,26	133269,94	77 104,23	107 423,33
Темп прироста, %	0,60%	69,24%	-42,14%	39,32%

Объём ассигнований на Жилищно-коммунальное хозяйство от общего объёма ассигнований расходов составил в 2019 году наблюдается снижение до 6,18%, в 2020 году рост показателя до 10,11%, в 2021 году рост показателя снизился до 5,41%, в общей структуре расходов, в 2022 году наблюдается рост показателя до 6,08%.

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»:**

Таблица 9 (тыс. руб.)

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение		1 366,35	3 432,75	4 793,75
Темп прироста, %			151,24%	39,65%
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение		1 366,35	3 432,45	3 842,19
Темп прироста, %			151,21%	11,94%

Общий объём ассигнований на Охрану окружающей среды от общего объёма ассигнований расходов составил в 2020 году 0,11%, в 2021 году 0,24%, в 2022 году 0,22%.

Данный раздел введен в 2020 году.

По разделу **0700 «Образование»** просматривается тенденция роста показателя исполнения расходов:

Таблица 10 (тыс. руб.)

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	820 447,25	864227,85	982 097,72	1 142 056,54
Темп прироста, %	9,5%	5,34%	13,64%	16,29%
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	806 074,32	852418,53	973 544,95	1 133 385,92
Темп прироста, %	8,3%	5,75%	14,21%	16,42%

Так, в 2020 году по сравнению с 2019 годом происходит увеличение показателя на 46 344,21 тыс. рублей (5,7%), в 2021 году сравнительно с 2020 годом происходит увеличение на 121 126,42 тыс. рублей (14,2%), в 2022 году по сравнению с 2021 годом происходит увеличение показателя на 159 840,97 тыс. рублей (16,42%).

Анализируя показатели структуры по данному разделу, можно заметить, что на этот раздел приходится больше всего ассигнований из бюджета: объём ассигнований на Образование от общего объёма расходов составил в 2019 году – 63,24%, в 2020 году – 64,65%, в 2021 году – 68,21%, в общей структуре расходов, в 2022 году наблюдается снижение показателя до 64,14%.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** наблюдается неоднозначная тенденция показателей исполнения расходов:

Таблица 11 (тыс. руб.)

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	80 392,83	86 211,23	92 583,42	148 835,01
Темп прироста, %	-17,29%	7,24%	7,39%	60,76%
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	74 358,19	75 308,86	88 603,67	146 787,95

Темп прироста, %	-17,13%	1,28%	17,65%	65,67%
------------------	---------	-------	--------	--------

Так, в 2019 году происходит уменьшение на 15 367,53 тыс. рублей или (- 17,13%) минус, в 2020 году происходит увеличение на 950,67 тыс. рублей или 1,28%, в 2021 году происходит увеличение на 13 294,81 тыс. рублей или 17,65%, в 2022 году происходит существенное увеличение по сравнению с предыдущими годами фактического исполнения на 58 184,28 тыс. рублей или 65,67%.

Анализируя изменения объёма ассигнований на культуру и кинематографию, от общего объёма расходов, в 2019 году наблюдается снижение от совокупного объёма фактических расходов по разделу до 5,83%, в 2020 году до 5,71%, в 2021 году до 6,21%, в 2022 году наблюдается рост объёма расходов до 8,31%.

По разделу 0900 «Здравоохранение»:

Таблица 12 (тыс. руб.)

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	76,30	76,30	76,30	67,70
Темп прироста, %	-5,4%	0%	0,00%	-11,27%
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	76,30	76,30	76,30	67,70
Темп прироста, %	-5,4%	0%	0,00%	-11,27%

- в 2020 году сумма по разделу составила 76,30 тыс. рублей, исполнение составило 100%, по отношению к предыдущему периоду без изменений;
- в 2021 году сумма по разделу составила 76,30 тыс. рублей, исполнение составило 100%, по отношению к предыдущему периоду без изменений;
- в 2022 году сумма по разделу здравоохранение составила 67,70 тыс. рублей, по отношению к предыдущему периоду уменьшение составило на 8,60 тыс. рублей или на (-11,27%), исполнение составило 100%.

Анализируя динамику изменения удельного веса исполнения расходов по разделу Здравоохранение от совокупного объёма расходов бюджета, можно сказать, что наблюдается снижение показателя: в 2019 году – 0,006%, 2020 году – 0,006%, в 2021 году – 0,005% в 2022 году – 0,004%.

По разделу 1000 «Социальная политика»

Таблица 13 (тыс. руб.)

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	92 570,05	25210,09	34 492,37	63 528,71
Темп прироста, %	7,42%	-72,77%	36,82%	84,18%
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	92 335,04	23081,24	32 674,09	52 355,01
Темп прироста, %	7,66%	-75%	41,56%	60,23%

По разделу Социальная политика наблюдается неоднозначная тенденция по исполнению показателей в рассматриваемом периоде, а именно:

- в 2019 году наблюдается увеличение показателя на 6 567,75 тыс. рублей или на 7,66%;
- в 2020 году наблюдается снижение показателя на 69 253,8 тыс. рублей или на 75%;
- в 2021 году наблюдается увеличение показателя на 9 592,85 тыс. рублей или на 41,56%.
- в 2022 году наблюдается увеличение показателя на 19 680,92 тыс. рублей или на 60,23%;

Анализ структуры выявил резкий спад фактических расходов на социальную политику в общем объёме расходов городского бюджета с 2020 года. Так, в 2019 году 7,24%, в 2020 году 1,75%, в 2021 году 2,29%, в 2022 году 2,96%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»

Таблица 14 (тыс. руб.)

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	84 842,66	77692,54	91 145,84	102 550,41
Темп прироста, %	20,75%	-8,43%	17,32%	12,51%
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	83 629,69	75498,22	89 238,16	102 133,03
Темп прироста, %	20,73%	-9,72%	18,20%	14,45%

В 2022 году доля удельного веса исполнения расходов по разделу Физическая культура и спорт в общем объеме расходов составила 5,78%, в 2019 году 6,56%, в 2020 году 5,73%, в 2021 году 6,25%.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Таблица 15 (тыс. руб.)

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение				100,00
Темп прироста, %				-
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение				0,00
Темп прироста, %				-

Данный раздел введен в 2022 году, бюджетная роспись с учетом изменений составила 100 тыс. руб. исполнение 0 рублей.

Детальный анализ по разделам функциональной классификации приведен в Приложение № 1.

VIII. Сведения об исполнении муниципальных программ

В 2022 году на территории города Шарыпово реализовывались мероприятия по 12 муниципальным программам. Ассигнования на реализацию мероприятий МП в 2022 год утверждены в размере 1 339 762,41 тыс. рублей. Исполнение составило 97,9% или 1 698 917,23 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по целевым статьям (муниципальные программы города) за 2022 год приведены в таблице №16.

Таблица 16 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Целевая статья	Утверждено Решением о бюджете	Бюджетная роспись с учетом изменений	Исполнено	Процент исполнения, %
1	"Развитие образования муниципального образования города Шарыпово Красноярского края"	100000000	914173,80	1114465,97	1105185,40	99,2
2	"Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей муниципального образования города Шарыпово Красноярского края"	200000000	14085,50	49335,30	40142,85	81,4
3	"Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования "город Шарыпово Красноярского края"	300000000	62521,42	84842,43	75141,30	88,6

4	"Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения муниципального образования "город Шарыпово" Красноярского края"	400000000	5562,62	10213,49	9246,65	90,5
5	"Развитие культуры"	500000000	127032,90	188608,51	185604,29	98,4
6	"Развитие физической культуры и спорта в городе Шарыпово"	600000000	76730,52	102550,41	102133,03	99,6
7	"Молодежь города Шарыпово в XXI веке"	700000000	11058,58	13501,58	13393,27	99,2
8	"Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования города Шарыпово"	800000000	2554,90	5588,42	2434,90	43,6
9	"Развитие транспортной системы муниципального образования "город Шарыпово Красноярского края"	900000000	81472,56	122522,31	122024,62	99,6
10	"Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Шарыпово Красноярского края"	1000000000	11035,00	11385,45	11289,80	99,2
11	"Управление муниципальными финансами муниципального образования город Шарыпово"	1100000000	14639,10	14340,36	13933,63	97,2
12	Муниципальная программа муниципального образования город Шарыпово "Формирование современной городской среды"	1200000000	18895,52	18387,47	18387,47	100,0
	Всего по муниципальным программам:		1 339 762,41	1 735 741,70	1 698 917,23	97,9

Неисполнение по муниципальным программам, согласно пояснительной записки к Решению Шарыповского городского Совета депутатов сложилось:

1. МП "Развитие образования муниципального образования города Шарыпово Красноярского края" (основные причины не исполнения):

- на реализацию государственных полномочий на выплату и доставку компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях края, реализующих образовательную программу дошкольного образования при плановых назначениях в сумме 2 030,0 тыс. рублей исполнение составило 88,7%. – 1 800,9 тыс. рублей. Не исполнение по данной субвенции сложилось в связи с низкой посещаемостью детей из-за болезней;

- на софинансирование организации и обеспечения обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, бесплатным горячим питанием, предусматривающим наличие горячего блюда, не считая горячего напитка при плановых назначениях 7 510,7 тыс. рублей исполнены на 82,2% в сумме 6 171,2 тыс. рублей. Не исполнение сложилось в связи с невыполнением дето - дней из-за низкой посещаемости детей;

- на финансовое обеспечение (возмещение) расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки в сфере дошкольного и общего образования детям из семей лиц, принимающих участие в специальной военной операции в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования" исполнены на 20,3% в сумме 96,6 тыс. рублей при плановых назначениях 476,4 тыс. рублей. Не исполнение сложилось в результате

того, что количество семей, получающих данную субсидию оказалось меньше. В результате были излишне выделены средства из краевого бюджета.

- на проведение реконструкции или капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций Красноярского края, находящихся в аварийном состоянии исполнение составило 4 464,9 тыс. рублей – 98,5% при плановых назначениях 4 531,1 тыс. рублей. Не исполнение сложилось в результате конкурсных процедур;

- на реализацию государственных полномочий по осуществлению присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы (в соответствии с Законом края от 27 декабря 2005 года № 17-4379) в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования" при плановых назначениях 690,4 тыс. рублей исполнение составило 85,2% - 588,3 тыс. рублей. Не исполнение сложилось в связи с невыполнением дето - дней из-за болезни детей;

- на осуществление (возмещение) расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышение их качества при плановых назначениях 2 941,5 тыс. рублей исполнение составило 0%. Не исполнение сложилось в связи с тем, что согласно условиям гражданско - правового договора сроки выполнения работ с 06.12.2022 по 31.12.2022 года (возможно выполнение работ досрочно), но на 30.12.2022 года документы на выполненные работы подрядчиком предоставлены не были. Денежные средства были возвращены в краевой бюджет в 2022 году, а в 2023 году произведен возврат денежных средств из краевого бюджета в бюджет городского округа города Шарыпово и произведена оплата за выполненные работы;

- не исполнение по расходам: обеспечение деятельности сложилось в результате того, что оплата по коммунальным услугам за декабрь 2022 г. осуществляется в январе месяце 2023 года;

- выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы, исполнение которых составило 97,7% в сумме 89 641,3 тыс. рублей при плановых назначениях 91 794,8 тыс. рублей. Не исполнение сложилось в результате наличия больничных листов;

- расходы на софинансирование организации и обеспечения обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, бесплатным горячим питанием, предусматривающим наличие горячего блюда, не считая горячего напитка исполнены в сумме 21,4 тыс. рублей, что составило 82,2% при плановых назначениях 26,0 тыс. рублей. Не исполнение сложилось в связи с невыполнением дето - дней из-за низкой посещаемости детей;

- не исполнены расходы на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышение их качества, в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования" при плановых назначениях 29,7 тыс. рублей в связи с тем, что , согласно условиям гражданско – правового договора сроки выполнения работ с 06.12.2022 по 31.12.2022 года (возможно выполнение работ досрочно), но на 30.12.2022 года документы на выполненные работы подрядчиком предоставлены не были. Денежные средства были возвращены в краевой бюджет в 2022 году, а в 2023 году произведен возврат денежных средств из краевого бюджета в бюджет городского округа города Шарыпово и произведена оплата за выполненные работы;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций исполнение которых составило 99,1% - 26 025,4 тыс. рублей при плановых назначениях 226 270,6 тыс. рублей. Не исполнение сложилось в результате того, что данные выплаты начислялась пропорционально отработанному времени;

- на организацию отдыха детей в каникулярное время и их оздоровления в муниципальных загородных оздоровительных лагерях исполнение составило 99,7% в сумме

10 635,7 тыс. рублей при плановых назначениях 10 663,4 тыс. рублей. Не исполнение сложилось в результате меньшего количества детей, купивших путевки;

- на выплаты врачам (включая санитарных врачей), медицинским сестрам диетическим, шеф-поварам, старшим воспитателям муниципальных загородных оздоровительных лагерей, оплату услуг по санитарно-эпидемиологической оценке обстановки муниципальных загородных оздоровительных лагерей, оказанных на договорной основе, в случае отсутствия в муниципальных загородных оздоровительных лагерях санитарных врачей – 969,0 тыс. рублей, что составило 87,1% исполнения, а именно 844,3 тыс. рублей. Не исполнение сложилось в результате того, что расчет производился для врачей высшей категории, а работали врачи первой категории;

- на 99,99% исполнено софинансирование расходов по сохранению и развитию материально-технической базы муниципальных загородных оздоровительных лагерей в сумме 360,9 тыс. рублей при плане 361,0 тыс. рублей. Неисполнение сложилось в связи с конкурсными процедурами;

- на 84,5% исполнены расходы на выплаты врачам (включая санитарных врачей), медицинским сестрам диетическим, шеф-поварам, старшим воспитателям муниципальных загородных оздоровительных лагерей, на оплату услуг по санитарно-эпидемиологической оценке обстановки муниципальных загородных оздоровительных лагерей, оказанных на договорной основе при плановых назначениях 1,0 тыс. рублей в сумме 0,8 тыс. рублей. Неисполнение сложилось в результате того, что расчет производился для врачей высшей категории, а работали врачи первой категории;

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений в сфере бухгалтерского учета и отчетности, технического обеспечения (МКУ ЦБУ и ТО УО) исполнены на 98,9% в сумме 31 892,5 тыс. рублей при плановых назначениях 32 250,8 тыс. рублей. Не исполнение утвержденных ассигнований сложилось в результате того, что оплата по коммунальным услугам за декабрь 2022 г. осуществляется в январе месяце 2023 года;

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления исполнены на 99,6% в сумме 5 424,0 тыс. рублей при плановых назначениях 5 445,9 тыс. рублей. Не исполнение утвержденных ассигнований сложилось в результате того, что оплата за услуги связи за декабрь 2022 г. осуществляется в январе месяце 2023 года.

2. МП "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования «город Шарыпово Красноярского края» (основные причины не исполнения):

- по данной подпрограмме отражены расходы за счет бюджета города на установку индивидуальных приборов учета в муниципальных жилых помещениях, не исполнение в связи с недостаточным количеством обращений граждан, проживающих в муниципальных жилых помещениях на установку индивидуальных приборов учета;

- оплата услуг за потребленную электрическую энергию (уличное освещение) – 9 895,3 тыс. рублей, исполнение – 93,5%, при плановых ассигнованиях – 10 584,7 тыс. рублей, экономия сложилась в связи с оплатой счет фактуры за декабрь 2022 года в январе 2023 года);

- доплата к региональным выплатам и выплатам, обеспечивающих уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) – 318,4 тыс. рублей, исполнение 92,6%, при плановых ассигнованиях – 343,8 тыс. рублей, неисполнение в связи с тем, что фактическая численность получателей сложилась ниже, чем планировалась;

- реализация отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги – 9 236,5 тыс. рублей, исполнение - 51,8%, при плановых ассигнованиях – 17 833,4 тыс. рублей. Не исполнение в связи со снижением потребления объемов коммунальных услуг из-за наличия приборов учета;

- выплаты МРОТ, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) – 1 231,1 тыс. рублей, исполнение – 88,3 %, при плановых ассигнованиях – 1 394,1 тыс. рублей, не исполнение в связи с тем, что фактическая численность получателей сложилась ниже, чем планировалась;

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений в сфере жилищно-коммунального хозяйства – 12 694,7 тыс. рублей, исполнение – 98,4 %, при плановых ассигнованиях – 12 895,4 тыс. рублей, экономия в связи со сложившимися затратами и свободной одной ставкой водителя в Территориальном отделе по вопросам жизнедеятельности городских поселков Дубинино и Горячегорск Администрации города Шарыпово;

- организация общественных работ для граждан, зарегистрированных в органах службы занятости в целях поиска подходящей работы и безработных граждан – 59,5 тыс. рублей, исполнение – 87,1%, при плановых ассигнованиях – 68,3 тыс. рублей, не исполнение в связи с тем, что фактическая численность получателей сложилась ниже, чем планировалась.

3. МП "Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения муниципального образования "город Шарыпово" Красноярского края" (основные причины не исполнения):

- расходы на проведение демонтажа, погрузки, разгрузки, транспортирования и размещения отходов, образованных в результате пожаров с территории городского округа города Шарыпово Красноярского края – 391,7 тыс.рублей, исполнение 48,7%, при плановых ассигнованиях 803,6 тыс.рублей, экономия сложилась в результате конкурсных процедур;

- расходы на обустройство мест (площадок) накопления отходов потребления и (или) приобретение контейнерного оборудования – 1 618,7 тыс. рублей, исполнение 75,0%, при плановых ассигнованиях 2 158,0 тыс. рублей, экономия сложилась в результате конкурсных процедур;

- обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального пожарного поста в поселке Горячегорск – 1 000,4 тыс. рублей, исполнение – 98,5%, при плановых ассигнованиях – 1 015,6 тыс. рублей, экономия в связи с больничным листом.

4. МП "Развитие культуры" (основные причины не исполнения):

- неисполнение расходов бюджета городского округа связано с оплатой за коммунальные услуги декабря 2022 года в январе 2023 года, экономией по коду цели 266 «социальные пособия и компенсация персоналу в денежной форме»;

- не исполнение расходов бюджета городского округа связано: с оплатой за коммунальные услуги декабря 2022 года в январе 2023года; по новому зданию Центра культурного развития, исполнение составило 83,1% или 2881,5 тысяч рублей при плане 3469,2 тысяч рублей; с переходящей оплатой контракта 2022 года на январь 2023 года по устройству и демонтажу ледового городка по МКУ «СГХ» (мероприятия по Новому году), исполнение составило 83,1% или 2881,5 тысяч рублей при плане 3469,2 тысяч рублей.

- не исполнение расходов бюджета городского округа связано: с оплатой за коммунальные услуги декабря 2022 года в январе 2023 года; экономией фонда заработной платы на 98,4% или 57495.8 тысяч рублей при плане 58444.2 тыс. рублей, в связи с больничными листами.

5. МП "Развитие физической культуры и спорта в городе Шарыпово" (основные причины не исполнения):

- не исполнение расходов бюджета городского округа связано: с оплатой за коммунальные услуги декабря 2022 года в январе 2023 года; не исполнение произошло по коду цели 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме», в связи с меньшей потребностью средств на больничные листы;

- не освоены средства бюджета городского округа: не исполнение произошло по коду цели 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме», в связи с меньшей потребностью средств на больничные листы; по спортивным мероприятиям на 97,8% или 393,5 тысяч рублей при плане 402,4 тысяч рублей, в связи с частичным запретом на проведение массовых мероприятий из-за распространении вирусных инфекций; по спортивным мероприятиям инвалидов на 80,1% или 67,3 тысячи рублей при плане 84,0 тысячи рублей; с оплатой за коммунальные услуги декабря 2021 года в январе 2022 года; по фонду оплаты труда на 97,8% или 14904,6 тысяч рублей при плане 15247,4 тысяч рублей, в связи с больничными листами; по спортивным мероприятиям на 86,6% или 260,0 тысяч рублей при плане 300,0 тысяч рублей; по региональным выплатам и выплатам, обеспечивающим уровень

заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы, в связи с нахождением работников на больничных листах (исполнено 1150,65 тысяч рублей, при плане 1286,92 тысяч рублей).

6. МП "Молодежь города Шарыпово в XXI веке" (основные причины не исполнения):

- неисполнение расходов бюджета городского округа связано: с оплатой за коммунальные услуги декабря 2022 года в январе 2023 года; исполнением средств на проведение культурно-массовых мероприятий 9 мая, день молодежи, день города и других на 90,0% или 313,6,5 тысяч рублей при плане 348,5 тысяч рублей, в связи с частичным запретом на проведение массовых мероприятий из-за распространения вирусных инфекций;

-на обеспечение деятельности ресурсного центра по поддержке общественных инициатив в сумме 742,60 тысяч рублей (исполнено 99,7% или 740,3 тысяч рублей), неисполнение произошло по коду цели 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме», в связи с меньшей потребностью средств на больничные листы.

7. МП "Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования города Шарыпово" (основные причины не исполнения):

- субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства в целях предоставления грантовой поддержки на начало ведения предпринимательской деятельности – 0,0 тыс. рублей, при плане 3 153,5 тыс. рублей. Не исполнение в связи с тем, что поступила 1 заявка, по итогам рассмотрения документов заявителю отказано в допуске к участию в отборе.

8. МП "Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования города Шарыпово" (основные причины не исполнения):

9. МП "Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Шарыпово Красноярского края" (основные причины не исполнения):

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления – 9 896,8 тыс. рублей, исполнение 99,0%, при плане – 9 992,5 тыс. рублей, неисполнение в связи с больничными листами и оплатой счет фактур за декабрь 2022 года в январе 2023 года.

10. МП "Развитие транспортной системы муниципального образования «город Шарыпово Красноярского края" (основные причины не исполнения):

- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, городских и сельских поселений за счет средств дорожного фонда города Шарыпово (акцизы) – 24 917,3 тыс. рублей, исполнение 98,0%, при плановых ассигнованиях 25 414,9 тыс. рублей, неисполнение в связи с тем, что денежные средства поступили в конце 2022 года их использовать не представилось возможным;

11. МП "Управление муниципальными финансами муниципального образования город Шарыпово" (основные причины не исполнения):

- на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия» утвержденные ассигнования в сумме 14 240,4 тыс. рублей исполнены на 97,8% или 13 933,6 тыс. рублей. Неисполнение утвержденных ассигнований сложилось в связи с тем, что оплата расходов по услугам связи и коммунальным услугам за вторую половину декабря осуществляется в январе месяце 2023 года. Кроме того, сложилась экономия средств по командировочным расходам, услугам связи, обслуживанию оргтехники, по приобретению горюче-смазочных материалов и запасных средств на оргтехнику и автомобиль.

IX. Непрограммные расходы

Непрограммные расходы бюджета городского округа город Шарыпово за 2022 год исполнены на 97,8% или 68 118,0 тыс. рублей от плановых ассигнований 69 688,6 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета – 996,7 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 1 210,9 тыс. рублей, исполнение составило 82,3%, неисполнение служило по осуществлению полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные

заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в рамках непрограммных расходов исполнительного органа местного самоуправления и неполном исполнении средств на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в рамках непрограммных расходов отдельных учреждений муниципального образования;

- за счет средств краевого бюджета – 7 367,5 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 7 370,1 тыс. рублей, исполнение составило 100%;

- за счет средств бюджета городского округа города Шарыпово – 59 753,7 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 61 107,5 тыс. рублей, исполнение составило 97,8%. Неисполнение утвержденных ассигнований сложилось в связи с тем, что оплата расходов по услугам связи и коммунальным услугам за вторую половину декабря осуществляется в январе месяце 2023 года. Кроме того, сложилась экономия в связи с выплатой больничных листов, командировочным расходам, услугам связи, обслуживанию оргтехники, по приобретению горюче-смазочных материалов и запасных средств на оргтехнику и автомобиль.

Таблица 17 (руб.)

№ п/п	Наименование непрограммных расходов	Целевая статья	Утверждено Решением о бюджете	Бюджетная роспись с учетом изменений	Исполнено	Процент исполнения, %
1	Представительный органа местного самоуправления	9300000000	6 331 600,00	6 722 189,00	6 275 871,90	93,4
2	Контрольно-счетной палаты муниципального образования	9400000000	1 637 700,00	1 908 235,00	1 834 294,12	96,1
3	Отдельные учреждения муниципального образования	9500000000	12 765 200,00	14 630 262,43	14 449 456,22	98,8
4	Исполнительный орган местного самоуправления	9600000000	43 238 189,39	46 427 865,92	45 558 349,58	98,1
	Всего по непрограммным расходам:		63 972 689,39	69 688 552,35	68 117 971,82	97,7

Неисполнение утвержденных ассигнований сложилось в связи с тем, что оплата расходов по услугам связи и коммунальным услугам за вторую половину декабря осуществляется в январе месяце 2023 года. Кроме того, сложилась экономия в связи с выплатой больничных листов, командировочным расходам, услугам связи, обслуживанию оргтехники, по приобретению горюче-смазочных материалов и запасных средств на оргтехнику и автомобиль.

Х. Заключение

В ходе исполнения Решения о бюджете городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, исполнение доходной части бюджета города Шарыпово за 2022 год составило 100,16%, расходной – 97,87%.

Бюджет города исполнен с профицитом в сумме 12 347,92 тыс. рублей.

Проект Решения рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год. При анализе отчетов предоставленных главными администраторами бюджетных средств было установлено, что все администраторы предоставили свою отчетность в сроки установленные Решением № 48-156 от 19.02.2019 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шарыпово». Фактов недостоверности бюджетной отчетности не установлено.

Контрольно-счетной палатой города Шарыпово, внешняя проверка представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, была проведена в период с 13.03.2023 года по 18.04.2023 года.

Отчеты об исполнении годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств предоставлены в сроки установленные Решением от 19.02.2019 № 48-156 «О бюджетном процессе в г. Шарыпово».

По результатам внешней проверки отчетов главных администраторов бюджетных средств, составлены соответствующие заключения (данные заключения вручены ГРБС).

Фактов превышения бюджетных ассигнований, проведенной проверкой главных администраторов, не установлено.

Анализ исполнения Решения о бюджете в 2022 году по расходам показал, что ниже 100% исполнены утвержденные расходы по 11 из 12 разделов бюджетной классификации расходов.

Наиболее низкий процент исполнения прослеживается по следующим разделам:

- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (0%);
- 0600 «Охрана окружающей среды» (80,2%);
- 1000 «Социальная политика» (82,4%);
- 0200 «Национальная оборона» (84,7%);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (91,6%);
- 0400 «Национальная экономика» (97,2%);
- 0800 «Культура и кинематография» (98,6%);
- 0100 «Общегосударственные вопросы» (98,6%);
- 0700 «Образование» (99,2%);
- 1100 «Физическая культура и спорт» (99,6%);
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (99,7%);

По состоянию на 01.01.2023 года муниципальный долг города Шарыпово составляет 10 000,0 тыс. рублей, что не противоречит статье 107 БК РФ «Верхние пределы государственного внутреннего и внешнего долга субъекта Российской Федерации, верхние пределы муниципального внутреннего и внешнего долга и предельные значения показателей долговой устойчивости субъекта Российской Федерации, муниципального образования».

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года (в соответствии с формой 0503369 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») в городе Шарыпово увеличилась с 98 063,76 тыс. рублей до 100 515,03 тыс. рублей или на 2 451,27 тыс. рублей.

В основном дебиторская задолженность сложилась по доходам от операционной аренды в сумме 75 423,86 тыс. рублей, из них:

- 62 025,51 тыс. рублей долгосрочная задолженность;
- 13 420,25 тыс. рублей текущая задолженность.

По данным отчета УФНС задолженность составляет - 12 960, 40 тыс. рублей, в том числе:

- 12 960, 40 тыс. рублей - просроченная задолженность.

По данным отчета МВД задолженность составляет - 4 822, 83 тыс. рублей, в том числе:

- просроченная - 4 822, 83 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность так же числится у получателей бюджета городского округа города Шарыпово в сумме 7 307, 92 тыс. рублей из них:

- авансовый платеж за услуги связи в сумме - 37, 16 тыс. рублей;
- авансовый платеж за коммунальные услуги в сумме - 1 221, 95 тыс. рублей;
- авансовый платеж по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство в сумме - 6 031,52 тыс. рублей;
- расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме (выдача суточных при служебных командировках) в сумме -3,18 тыс. рублей;
- расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг (выдача командировочных расходов для проживания) в сумме - 9, 52 тыс. рублей;
- расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов - в сумме - 4, 57 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года увеличился на 2 172,91 тыс. рублей или 33,78% и составил 8 606,89 тыс. рублей, в том числе:

- 5 863,60 тыс. рублей - по данным отчета УФНС,

- 2 743,28 тыс. рублей - остатки средств краевого бюджета которые перечислены в краевой бюджет в течение 10 рабочих дней после окончания финансового года.

Просроченной кредиторской задолженности в 2022 году не выявлено.

На основании изложенных в настоящем заключении фактов, Контрольно-счётная палата города Шарыпово считает целесообразным предложить:

Администрации города Шарыпово:

1. Рассмотреть экспертное заключение КСП по результатам внешней проверки проекта Решения об исполнении бюджета городского округа города Шарыпово за 2022 год.

Депутатам Шарыповского городского Совета депутатов:

Рассмотреть проект Решения об исполнении бюджета городского округа города Шарыпово за 2022 год.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
города Шарыпово



Н.Г. Богданова

Приложение №1

Сведения об исполнении бюджета города Шарьпово по разделам функциональной классификации за 2019- 2022 годы (тыс. руб.)

Раздел	Наименование	2019 год			2020 год			2021 год			2022 год		
		план	исполнение	отклонение	план	исполнение	отклонение	план	исполнение	отклонение	план	исполнение	отклонение
100	Общегосударственные вопросы	66 899, 67	65 091,29	1 808,38	83 495,47	77 116,21	6 379,26	79 085,88	75 788,50	3 297,38	81 824,23	86 439,77	4 615,55
102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 706,14	1 706,14	0,00	1 977,21	1 924,8	52,41	2 176,10	2 128,53	47,57	2 176,10	2 794,63	618,53
103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	5 146,73	4 915,29	231,44	5 702,82	5 209,01	493,81	6 026,90	5 494,50	532,40	6 181,60	6 125,87	-55,73
104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	28 543, 22	28 174,64	368,58	30 864,46	30 023,81	840,65	31 358,85	30 983,30	375,55	33 489,50	36 240,07	2 750,57
105	Судебная система	13,20	13,20	0,00	13,80	0,00	13,80	13,00	0,00	13,00	152,10	91,70	-60,40
106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	11 670,07	11 432,64	237,43	12 910,07	12 631,21	278,86	14 309,27	14 014,15	295,12	15 276,80	15 767,92	491,12
107	Резервные фонды	-	-	-	6 455,40	4 913,44	1 541,96	-	-	0,00	1 000,00	0,00	-1 000,00
113	Другие общегосударственные вопросы	19 820,31	18 849,38	970,93	25 571,71	22 413,93	3 157,78	25 201,76	23 168,01	2 033,75	23 548,13	25 419,58	1 871,45
200	Национальная оборона	745,81	745,81	0,00	935,30	790,49	144,81	973,10	956,31	16,79	1 024,20	905,03	-119,17
309	Мобилизационная и внебюджетная подготовка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 024,20	905,03	-119,17
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	745,81	745,81	0,00	935,30	790,49	144,81	973,10	956,31	16,79	4 051,52	5 011,78	960,27
309	Гражданская оборона	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 443,30	2 388,16	-55,14
310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	745,81	745,81	0,00	935,30	790,49	144,81	973,10	956,31	16,79	1 608,22	2 623,63	1 015,41
400	Национальная экономика	70 921,21	69 956,82	964,39	80 313,13	75 211,13	5,10	83 384,99	81 436,94	1 948,05	87 744,16	128 683,48	40 939,32
401	Общэкономические вопросы	278,23	246,97	31,26	342,42	289,66	52,76	271,97	243,31	28,66	326,30	279,90	-46,40
406	Водное хозяйство	0,00	0,00	0,00	4 026,00	0,00	4 026,00	1 500,14	1 500,14	0,00	35 700,00	40 415,00	4 715,00
408	Транспорт	23 871,23	23 871,23	0,00	27 925,55	27 925,55	0,00	29 163,00	29 163,00	0,00	45 772,56	81 609,62	35 837,06
409	Дорожное хозяйство	42 358,39	41 805,75	552,64	43 701,96	43 046,21	655,75	47 406,56	46 659,50	747,06	5 945,30	6 378,96	433,66
412	Другие вопросы в области национальной экономики	4 413,37	4 032,87	380,50	4 317,20	3 949,71	367,49	5 043,31	3 870,98	1 172,33	94 293,94	107 423,33	13 129,40
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	102 854,81	78 747,26	24 107,55	136 089,02	133 269,94	2 819,08	81 324,50	77 104,23	4 220,27	94 293,94	107 423,33	13 129,40

501	Жилищное хозяйство	4 971,45	4 813,45	158,00	4 747,44	4 333,04	414,40	5 964,58	5 416,66	547,92	5 368,90	18 204,84	12 835,94
502	Коммунальное хозяйство	36 203,59	15 376,52	20 827,07	11 480,00	11 479,95	0,05	6 438,90	5 068,78	1 370,12	18 660,20	9 986,46	-8 673,74
503	Благоустройство	40 785,22	38 177,70	2 607,52	98 678,01	96 717,15	1 960,91	48 013,25	46 043,67	1 969,58	43 616,77	45 380,35	1 763,58
505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	20 894,55	20 379,6	514,95	21 183,57	20 739,79	443,78	20 907,77	20 575,12	332,65	26 648,07	33 851,69	7 203,62
600	Охрана окружающей среды	-	-	-	1 366,35	1 366,35	0,00	3 432,75	3 432,45	0,30	1 088,37	3 842,20	2 753,83
603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	-	-	-	1 366,35	1 366,35	0,00	1 451,60	1 451,30	0,30	1 067,27	1 815,41	748,14
605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	-	-	-	-	-	-	1 981,15	1 981,15	0,00	21,10	2 026,79	2 005,69
700	Образование	820 447,25	806 074,32	14 372,93	864 227,85	852 418,53	11 809,32	982 097,72	973 544,95	8 552,77	929 167,59	1 133 385,91	204 218,33
701	Дошкольное образование	333 873,14	332 638,04	1 235,10	344 307,89	339 450,55	4 857,34	381 855,04	379 311,82	2 543,22	382 190,05	445 402,10	63 212,05
702	Общее образование	342 281,52	330 738,16	11 543,36	369 178,1	365 555,89	3 622,21	424 811,07	421 231,67	3 579,40	375 330,53	493 038,84	117 708,31
703	Дополнительное образование детей	65 027,15	64 250,61	776,54	71 301,15	70 610,93	690,22	78 667,45	77 886,75	780,70	79 508,28	86 717,12	7 208,85
707	Молодежная политика и оздоровление детей	34 381,93	34 003,92	378,01	28 652,53	27 392,87	1 259,66	43 121,99	42 073,71	1 048,28	38 062,42	48 176,82	10 114,39
709	Другие вопросы в области образования	44 883,50	44 443,58	439,92	50 788,18	49 408,28	1 379,9	53 642,15	53 040,99	601,16	54 076,31	60 051,04	5 974,73
800	Культура и кинематография	80 392,83	74 358,19	6 034,64	86 211,23	75 308,86	10 902,37	92 583,42	88 603,67	3 979,75	90 373,58	146 787,95	56 414,38
801	Культура	56 915,30	51 355,40	5 559,90	61 351,81	50 915,45	10 436,36	64 797,17	61 172,09	3 625,08	59 187,80	112 273,97	53 086,17
804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	23 477,53	23 002,79	474,74	24 859,42	24 393,41	466,01	27 786,25	27 431,58	354,67	31 185,77	34 513,98	3 328,21
900	Здравоохранение	76,30	76,30	0,00	76,30	76,30	0,00	76,30	76,30	0,00	8,20	67,70	59,50
909	Другие вопросы в области здравоохранения	76,30	76,30	0,00	76,30	76,30	0,00	76,30	76,30	0,00	8,20	67,70	59,50
1000	Социальная политика	92 570,05	92 335,04	235,01	25 210,09	23 081,24	2 128,77	34 492,37	32 674,09	1 818,28	36 428,81	52 355,01	15 926,20
1001	Пенсионное обеспечение населения	854,50	854,50	0,00	1 186,61	1 182,61	4,00	1 609,60	1 358,79	250,81	1 609,60	1 190,87	-418,73
1002	Социальное обслуживание населения	57 112,20	57 112,20	0,00	-	-	-	-	-	0,00	-	-	0,00
1003	Социальное обеспечение населения	1 858,94	1 858,91	0,03	12 289,41	10 904,45	1 384,96	20 266,88	18 779,31	1 487,57	26 980,11	48 504,35	21 524,24
1004	Охрана семьи и детства	11 317,60	11 159,07	158,53	10 722,57	9 987,52	735,05	11 861,28	11 781,39	79,89	7 082,00	1 800,89	-5 281,11
1006	Другие вопросы в области социальной политики	21 426,81	21 350,35	76,46	1 011,50	1 006,67	4,83	754,60	754,60	0,00	757,10	858,90	101,80
1100	Физическая культура и спорт	84 842,65	83 629,69	1 212,96	77 692,54	75 498,22	2 194,32	91 145,84	89 238,16	1 907,68	76 730,52	102 133,03	25 402,51
1101	Физическая культура	39 627,61	39 280,44	347,17	41 257,76	39 931,44	1 326,32	49 812,39	49 233,62	578,77	39 053,08	51 170,84	12 117,76
1103	Спорт высших достижений	3 423,84	3 407,12	16,72	7 319,07	6 957,02	362,05	7 336,85	7 211,80	125,05	7 479,11	7 445,08	-34,02
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	41 791,21	40 942,13	849,08	29 115,70	28 609,76	505,94	33 996,61	32 792,73	1 203,88	30 198,33	43 517,10	13 318,77
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 000,00	0,00	-1 000,00
1301	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 000,00	-	-1 000,00
	ВСЕГО:	1 323 506,99	1 274 631,89	48 875,10	1 359 965,20	1 318 424,18	41 541,02	1 449 569,97	1 423 811,91	25 758,06	1 403 735,10	1 767 035,19	364 300,10

Исполнитель инспектор А.В. Стескаль