

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Боровичского муниципального района

ул.Коммунарная, д.48, г.Боровичи,
Новгородская обл., Россия, 174400

тел 912-27, факс 236-44
E-mail: s4et@boradmin.ru

21 апреля 2020 года

Заключение на отчет об исполнении бюджета Боровичского муниципального района за 2019 год

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Боровичского муниципального района подготовлено в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в Боровичском муниципальном районе», утвержденным решением Думы Боровичского муниципального района от 29.09.2016 года № 70.

Общие положения

Годовой отчет об исполнении бюджета Боровичского муниципального района представлен Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района в Контрольно-счетную палату Боровичского муниципального района 20.03.2020 года. Состав годового отчета об исполнении бюджета района соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. N 191н.

В соответствии с п.5.2.3 положения «О бюджетном процессе в Боровичском муниципальном районе», в Контрольно-счетную палату предоставлен проект решения Думы Боровичского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Боровичского муниципального района за 2019 год», документы, подлежащие направлению в Думу района одновременно с годовым отчетом согласно ст.264.5, 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

Задачами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Боровичского муниципального района являются:

оценка соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, её соответствия требованиям, предъявляемым к ней ст. 264.1 БК РФ и порядка составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н);

оценка достоверности и соответствия плановых показателей Отчета показателям решения Думы Боровичского муниципального района от 20.12.2018 № 229 «Об утверждении бюджета Боровичского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета;

наличие случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета, анализ выявленных отклонений и нарушений и внесение предложений по их устранению.

При подготовке заключения использованы также материалы и результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2019 году.

В 2019 году изменилось количество подведомственных участников бюджетного процесса в Боровичском муниципальном районе. Сократилось общее количество бюджетных и автономных учреждений с 50 на начало года до 23 на конец отчетного периода. Реорганизация проводилась путём присоединения нескольких образовательных учреждений в соответствии с Постановлениями Администрации Боровичского муниципального района от 29.10.2018 № 3782, от 29.10.2018 № 3790, от 31.10.2018 № 3800, от 13.11.2018 № 4002, от 13.11.2018 № 4003, от 20.11.2018 № 4096, от 26.11.2018 № 4162.

Постановлением Администрации Боровичского муниципального района № 4242 от 30.11.2018 было создано МКУ «Служба заказчика Боровичского муниципального района».

Таким образом, по состоянию на 31.12.2019 года, подведомственными участниками бюджетного процесса в Боровичском муниципальном районе являются:

- 27 учреждений, в том числе 4 казённые учреждения, 6 бюджетных учреждений и 17 автономных учреждений;

- 4 главных распорядителя бюджетных средств: Администрация Боровичского муниципального района, Комитет финансов Администрации Боровичского муниципального района, Комитет образования Администрации Боровичского муниципального района и Комитет культуры Администрации Боровичского муниципального района;

- 5 муниципальных унитарных предприятий.

Заключение подготовлено с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведенных в соответствии со ст. 264 Бюджетного кодекса РФ. Проверки проводились на камеральном уровне, по результатам составлено 4 заключения.

Внешние проверки показали, что бюджетная отчетность представлена ГАБС своевременно и составлена с соблюдением общих правил составления бюджетной отчетности, определенных инструкцией о порядке составления и представления

годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Инструкцией 191н.

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) составлен с учётом представленной бюджетной отчетности администраторов налоговых и неналоговых доходов бюджета района в соответствии с п.7 Инструкции 191н.

В результате исполнения бюджета дебиторская задолженность на 01.01.2020 г. составила 119590,64 тыс.рублей, в том числе просроченная 194,81 тыс.рублей. Общий объём дебиторской задолженности увеличился на 86272,36 тыс.рублей относительно начала года. В составе дебиторской задолженности на конец отчетного периода отражён выданный аванс в размере 81482,39 тыс.рублей, перечисленный МКУ «Служба заказчика Боровичского муниципального района» согласно заключенного Контракта на строительство общеобразовательной школы на 960 мест в микрорайоне «Мстинский».

В ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета КСП проведен анализ кредиторской задолженности по принятым обязательствам, в том числе по автономным и бюджетным учреждениям, получателями субсидий на исполнение муниципального задания и иные цели из бюджета муниципального района.

Результаты анализа представлены в таблице:

Наименование показателя	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ:			тыс.рублей
	на 01.01.19	на 31.12.19	в т.ч. просроченная	Изменения (-) снижение, (+) рост тыс.руб.
КОМИТЕТ КУЛЬТУРЫ И ТУРИЗМА				
Расчеты по принятым обязательствам	96,11	6,83		-89,28
Расчеты по платежам в бюджеты	580,15	246,2		-333,95
УЧРЕЖДЕНИЯ КУЛЬТУРЫ				
Расчеты по принятым обязательствам	804,8	630,41		-174,39
Расчеты по платежам в бюджеты	5507,05	947,94		-4559,11
КОМИТЕТ ОБРАЗОВАНИЯ				
Расчеты по принятым обязательствам*, в т.ч.	24,73	3,77		-20,96
Расчеты по платежам в бюджеты	289,37	0		-289,37

УЧРЕЖДЕНИЯ ОБРАЗОВАНИЯ				
Расчеты по принятым обязательствам	19757,94	2008,44		-17749,5
Расчеты по платежам в бюджеты	27572,98	3956,49		-23616,49
УЧРЕЖДЕНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ				
Расчеты по принятым обязательствам	425,82	153,02		-272,8
Расчеты по платежам в бюджеты	1272,55	36,04		-1236,51
АДМИНИСТРАЦИЯ				
Расчеты по принятым обязательствам	2603,7	32,21		-2571,49
Расчеты по платежам в бюджеты	1664,8	0		-1664,8
ВСЕГО ПО УЧРЕЖДЕНИЯМ				
Расчеты по принятым обязательствам	23713,1	2834,68	0	-20878,42
Расчеты по платежам в бюджеты	36886,90	5186,67	0,00	-31700,23
Итого	60600,00	8021,35	0,00	-52578,65

* за исключением задолженности перед учреждениями образования по предоставлению субсидий на исполнение муниципального задания и иные цели

Таким образом, общая кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам муниципального района составляет на 01.01.2020 года 8021,35 тыс.рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Относительно начала отчетного периода кредиторская задолженность сократилась на 52578,65 тыс.рублей. Сведения о наличии кредиторской задолженности подтверждены данными бюджетной отчетности ГАБС.

Согласно сведениям об исполнении судебных решений в 2019 году, расходы бюджета на исполнение судебных актов и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда составили 1828,49 тыс.рублей.

Анализ основных характеристик исполнения бюджета

Решением Думы Боровичского муниципального от 20.12.2018г. № 229 «Об утверждении бюджета Боровичского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - решение о бюджете) бюджет района был утвержден на 2019 год по доходам в сумме 1073547,31 тыс. рублей, по расходам в 1073547,31 тыс. рублей. Бюджет был утверждён без дефицита.

В ходе исполнения бюджета в решение о бюджете 12 раз вносились изменения и дополнения: от 31.01.2019 № 237, от 28.02.2019 № 243, от 28.03.2019 № 248, от

25.04.2019 № 251, от 30.05.19 № 254, от 27.06.2019 № 257, от 29.08.2019 № 258, от 30.09.2019 № 262, от 31.10.2019 № 268, от 28.11.2019 № 273, от 26.12.2019 № 277.

С учетом внесенных изменений доходная часть бюджета увеличилась на 364754,42 тыс. рублей и составила 1438301,73 тыс.рублей, расходы увеличились на 376714,65 тыс. рублей и составили 1450261,97 тыс. рублей, планируемый дефицит составил 11960,24 тыс.рублей.

Направленный в адрес Контрольно-счётной палаты отчёт об исполнении бюджета Боровичского муниципального района за 2019 год (включая приложения) содержит информацию об уточнённом плане доходов и расходов бюджета, который соответствует Решению о бюджете.

Исполнение бюджета района за 2019 год характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	Уточненный план*	Исполнение	тыс. рублей
			Процент исполнения
Доходы	1438301,73	1211823,10	84,3%
Расходы	1450261,97	1202269,67	82,9%
Дефицит/профицит	-11960,24	9553,43	

*Уточненный план сформирован в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Фактические доходы бюджета в 2019 году составили 1211823,10 тыс.рублей, что составляет 84,3% от утверждённого плана, расходы бюджета составили 1202269,67 тыс.рублей или 82,9% от утверждённых бюджетных ассигнований. Бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 9553,43 тыс. рублей. Согласно представленной информации в Пояснительной записке (ф.0503160 раздел 4), профицит сложился в результате поступления 31.12.2019 года из областного бюджета субсидии в размере 11246,4 тыс.рублей на организацию дополнительных мест в общеобразовательных организациях.

Состав источников финансирования дефицита бюджета района соответствует ст.96 БК РФ.

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета приведена в таблице:

Источники финансирования дефицита бюджета	тыс.рублей			
	План первоначальный	План уточненный	фактическое исполнение 2019 год	неисполненные значения
1	2	3	4	5
Кредиты кредитных организаций	23 800,00	4 934,53	13 520,00	8 585,47
Получение	261 000,00	242 134,53	227 000,00	- 15 134,53
Погашение	237 200,00	237 200,00	213 480,00	- 23 720,00
Бюджетные кредиты от других бюджетов	- 25 979,20	- 3 950,60	- 3 947,60	3,00
Получение	-	27 028,60	27 028,60	-
Погашение	25 979,20	30 979,20	30 976,20	- 3,00

1	2	3	4	5
Иные источники финансирования дефицита	406,00	406,00	601,10	195,10
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам	-	-	195,10	195,10
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам	406,00	406,00	406,00	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	1 773,20	10 570,31	- 19 726,93	- 30 297,24
Всего источников финансирования дефицита бюджета	- 0,00	11 960,24	- 9 553,43	- 21 513,67

Следует отметить, что остаток средств бюджета района на начало отчетного периода составлял 12803,83 тыс. рублей, в том числе 3998,93 тыс.рублей – остатки целевых средств областного бюджета, 8804,9 тыс.рублей – налоговые и неналоговые доходы местного бюджета. По состоянию на 01.01.2020 года остаток средств бюджета района составил 32530,76 тыс. рублей, в том числе 12728,93 тыс.рублей – остатки целевых средств областного бюджета, 19801,08 тыс.рублей – налоговые и неналоговые доходы местного бюджета.

Следует отметить, что в 2019 году расходы, связанные с исполнением денежных обязательств по возврату имеющихся кредитов, полученных от коммерческих организаций исполнены в полном объеме.

Муниципальный долг Боровичского муниципального района

Объем муниципального долга Боровичского района по состоянию на 01.01.2020г. составил 294890,27 тыс.рублей или 81,1% к общему объему доходов за исключением безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, тем самым, соблюдены ограничения, установленные частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Однако, объем муниципального долга на 8924,5 тыс.рублей превысил верхний предел, установленный п.29 Решения о бюджете на 01.01.2020г. – 285965,77 тыс.рублей.

Относительно 01.01.2019 года объем муниципального долга увеличился на 9572,4 тыс.рублей, к уровню долга на 01.01.2015 года на 126170,27 тыс.рублей.

Анализ долговых обязательств Боровичского муниципального района представлен в таблице:

тыс.рублей

Вид заимствований	долговые обязательства муниципального района на:						Рост 2019/2014
	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020	
Кредиты кредитных организаций	99 950,00	130 600,00	155 404,10	184 700,00	213 480,00	227 000,00	127 050,00
<i>Удельный вес кредитов кредит. организаций</i>	59,2%	67,0%	68,4%	71,1%	74,8%	77,0%	17,7%
Бюджетные кредиты	68 770,00	64 270,00	71 828,40	75 007,57	71 837,87	67 890,27	-879,73
<i>Удельный вес бюджетных кредитов</i>	40,8%	33,0%	31,6%	28,9%	25,2%	23,0%	-17,7%
Муниципальный долг, Всего	168 720,00	194 870,00	227 232,50	259 707,57	285 317,87	294 890,27	126 170,27
Обслуживание муниципального долга							
Расходы на обслужив. мун.долга	10 022,48	15 883,47	19 124,31	18 741,41	17 354,41	19 278,73	9 256,25

В структуре муниципального долга наибольший удельный вес (77%) занимают долговые обязательства по кредитам от кредитных организаций. Кредиты коммерческих банков были вновь привлечены в сумме 227000,0 тыс. рублей а выплачены по ранее принятым обязательствам в сумме 213480,0 тыс.рублей. Среди долговых обязательств на 01.01.2020г. числится один кредитный договор с ПАО «Сбербанк России» на сумму 227000,0 тыс.рублей, срок погашения – декабрь 2020 года.

Бюджетные кредиты в 2019 году для финансирования расходов бюджета привлечены в размере 27028,6 тыс.рублей, погашены в размере 30976,2 тыс.рублей.

Согласно данным бюджетного учета объём задолженности юридических лиц (сельхозтоваропроизводителей) перед бюджетом района по состоянию на 01.01.2020г. составил 470,53 тыс.рублей. Относительно начала отчётного периода задолженность сократилась на 195,1 тыс.рублей.

Кроме того, в 2017 году из бюджета Боровичского муниципального района был предоставлен бюджетный кредит бюджету города Боровичи в сумме 1015,17 тыс.рублей, который был частично погашен в октябре 2019 в размере 406,0 тыс.рублей. Срок погашения остатка кредита в размере 609,17 тыс.рублей - ноябрь 2020 года.

В соответствии со ст. 120 Бюджетного кодекса Российской Федерации комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района ведется муниципальная долговая книга по установленной форме. Объём муниципального долга в разрезе заимствований в муниципальной долговой книге отражен полностью.

Исполнение доходной части бюджета района за 2019 год

Подробный анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений в бюджет района приведен в Приложении № 1.

Как уже отмечалось ранее, уточненный план по доходам относительно первоначального увеличился на 364754,42 тыс.рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений – на 352336,22 тыс.рублей.

Объем планируемых субсидий и других межбюджетных трансфертов увеличился относительно первоначальных значений на 362586,63 тыс.рублей. Бюджету муниципального района дополнительно были выделены из областного бюджета межбюджетные трансферты на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы, на погашение просроченной кредиторской задолженности получателей бюджетных средств и муниципальных бюджетных и автономных учреждений, на проведение ремонтных работ и обновление материально-технической базы муниципальных учреждений, субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках обеспечения устойчивого развития сельских территорий, субсидии на реализацию мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях. Одновременно с этим были уменьшены субвенции из областного бюджета в общем объеме 10250,41 тыс.рублей.

План по налоговым доходам увеличился на 7706,0 тыс.рублей, по неналоговым на 8815,2 тыс.рублей. Наиболее значительно увеличились прогнозные поступления:

- по налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности – на 5700,0 тыс.рублей;
- по налогу с упрощённой системы налогообложения – на 1703,0 тыс.рублей;
- от поступлений государственной пошлины – на 1450,0 тыс.рублей;
- от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – на 1294,0 тыс.рублей;
- от продажи материальных и нематериальных активов – на 1635,0 тыс.рублей;
- от поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 5806,2 тыс.рублей.

Доходная часть бюджета района исполнена на 98,4% к уточненным показателям.

Доля безвозмездных поступлений в бюджете муниципального района в 2019 составила 66,7%, что ниже показателя 2018 года на 4,7%, соответственно увеличилась доля налоговых и неналоговых доходов.

Исполнение доходной части бюджета района за 2019 год характеризуется следующими показателями:

тыс.рублей



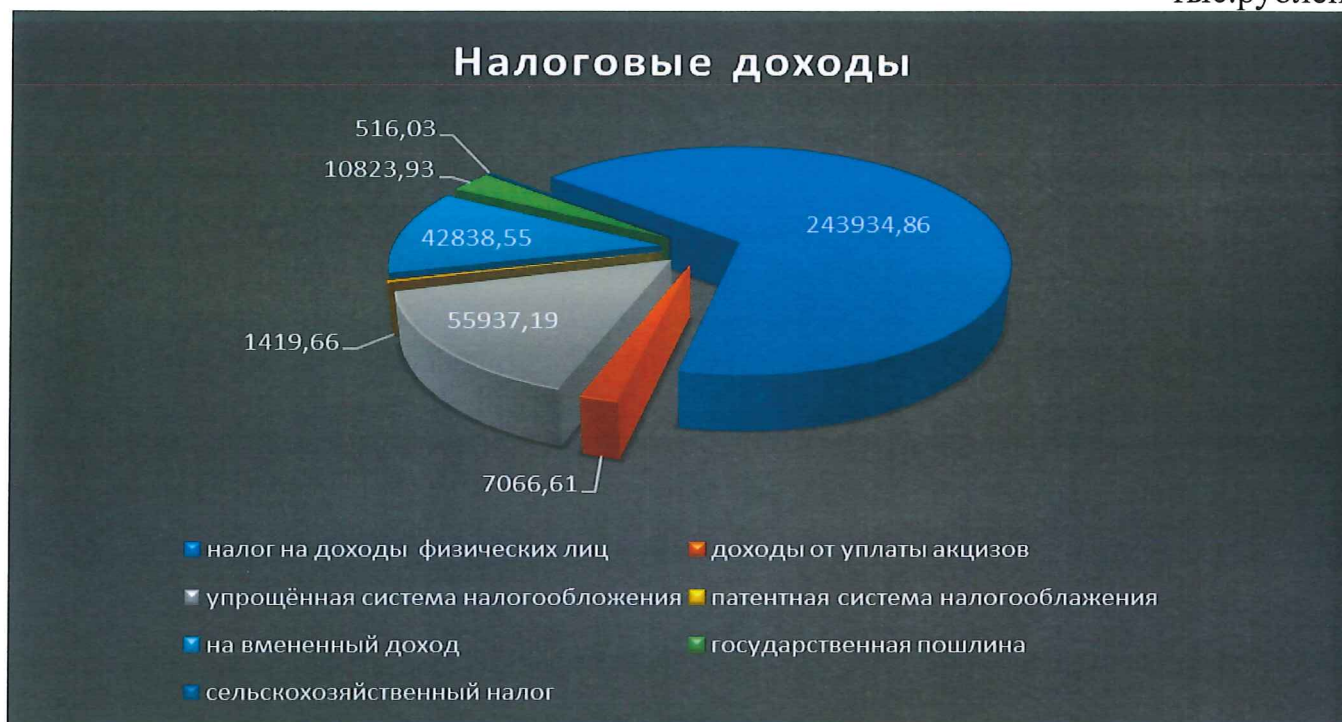
Объем налоговых и неналоговых доходов в 2019 году увеличился относительно 2018 года на 46515,19 тыс. рублей.

Увеличение суммы поступлений налоговых доходов обуславливается, прежде всего, зачислением в бюджет муниципального района части налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения по нормативу 60%, в 2018 году норматив зачисления в бюджет района составлял 50%. Доходы по данному налогу выросли в 2019 году на 7389,25 тыс.рублей относительно 2018 года.

Кроме того, Решением Думы Боровичского муниципального района от 29.11.2018 № 224 согласован дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в порядке замены части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов на 2019 год в размере 4% (в 2018 году был утверждён норматив в размере 1%). Размер поступлений по дополнительному нормативу в 2019 году составил 39858,02 тыс.рублей.

Поступления в бюджет всего по налоговым доходам выполнены на 99,3% к уточненному плану (неисполнение плана на 2502,87 тыс. рублей). По всем видам налоговых доходов фактическое поступление оказалось больше планируемых объемов, кроме доходов налога по упрощённой системе налогообложения. Относительно 2018 года объем налоговых доходов увеличился на 14%.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме:



Неналоговые доходы в целом выполнены на 106,1% (перевыполнение плана на 2327,4 тыс.рублей). По всем видам неналоговых доходов фактическое поступление оказалось больше планируемых объемов. Неналоговые доходы поступили в бюджет на 1747,32 тыс.рублей больше уровня 2018 года

Структура неналоговых доходов также представлена на диаграмме:

тыс.рублей



По безвозмездным поступлениям исполнение составило 78,1%, фактические поступления меньше запланированных на 226320,86 тыс.рублей.

Дотации в бюджет муниципального района в 2019 году не поступали.

Дотации в бюджет муниципального района в 2019 году не поступали.

Субсидии в бюджет муниципального района поступили в размере 219488,22 тыс.рублей, или 53,5% от утвержденного плана, в том числе:

- субсидия на формирование муниципального дорожного фонда поступила из областного бюджета на 510,58 тыс.рублей меньше утвержденного плана;

- субсидия на реализацию мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях поступила на 187984,68 тыс.рублей меньше утверждённого плана;

- субсидия на создание, функционирование и совершенствование информационно-технологической инфраструктуры электронного правительства Новгородской области поступила на 2189,13 тыс.рублей.

Субвенции в бюджет муниципального района поступили в размере 531241,26 тыс.рублей, или 94,1% от утвержденного плана. В бюджет района не поступила планируемая субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности по обработке твёрдых коммунальных отходов в размере 33204,8 тыс.рублей.

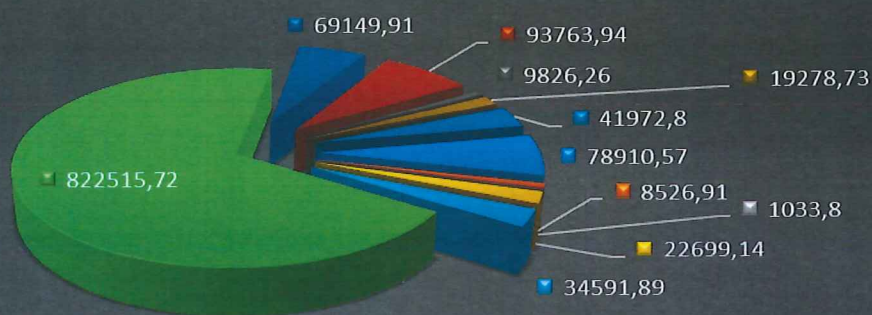
Исполнение расходной части бюджета района за 2019 год

Как было отмечено выше, первоначально бюджет муниципального района был принят с расходами в 1073547,31 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета планируемые бюджетные ассигнования увеличились на 376714,66 тыс. рублей и составили 1450261,97 тыс. рублей. Источниками финансирования вновь принимаемых расходных обязательств послужили увеличение планируемых налоговых и неналоговых доходов, предоставление бюджету муниципального района безвозмездных межбюджетных трансфертов из областного бюджета и использование остатков средств бюджета на 01.01.2019 года.

Расходная часть бюджета за 2019 год исполнена на 82,9% к уточненному плану. Неиспользованные бюджетные ассигнования составили 247932,99 тыс. рублей.

Основная доля расходов бюджета района приходится на разделы Образование – 68,4%, Социальная политика – 7,8%, Общегосударственные расходы – 6,6%, Культура – 5,8%. Расходы по остальным разделам бюджета составляют менее 5% в общих расходах.

Структура расходов бюджета



- Общегосударственные расходы
- Национальная оборона
- Жилищно-коммунальное хозяйство
- Культура, кинематограф.СМИ
- ▼ Физическая культура и спорт
- Межбюджетные трансферы
- Национальная безопасность
- Национальная экономика
- Образование
- Социальная политика
- Обслуживание мун и гос долга

В 2019 году в Боровичском муниципальном районе всего реализовывались 22 муниципальных программы, по 2 программам финансирование в бюджете не предусматривалось, а именно:

- МП «Энергосбережение в Боровичском муниципальном районе на 2018-2020 годы»;

- МП «Доступная среда в Боровичском муниципальном районе на 2017-2020 годы».

Всего на выполнение мероприятий муниципальных программ в бюджете было утверждены бюджетные ассигнования в размере 1092420,49 тыс.рублей, расходы произведены в сумме 880261,29 тыс.рублей, исполнение составило 80,6%. В общей структуре расходов бюджета, расходы на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ составляют более 73%.

Информация об исполнении муниципальных программ Боровичского муниципального района в 2019 году представлена в таблице:

тыс.рублей						
	фактические расходы 2018 года*	Утверждено финансирование на 2019 год	фактические расходы в 2019 году	отклонения (4-3)	% исполнения в 2019 году	% исполнения к 2018 году
1	2	3	4	5	6	7
"Развитие образования в Боровичском муниципальном районе "	609120,05	937400,59	733388,07	-204012,52	78,2%	120,4%
"Развитие культуры и туризма в Боровичском муниципальном районе на 2014-2020 годы"	72973,57	74996,03	74983,80	-12,23	100,0%	102,8%
1	2	3	4	5	6	7

1	2	3	4	5	6	7
"Развитие физической культуры и спорта в Боровичском муниципальном районе на 2018-2020 годы"	7516,43	5237,77	5235,57	-2,20	100,0%	69,7%
"Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Боровичского муниципального района"	842,26	1004,00	637,43	-366,57	63,5%	75,7%
"Развитие архитектуры и градостроительства в Боровичском муниципальном районе на 2018-2020 годы"	20,00	843,00	572,95	-270,05	68,0%	в 28,6 раза
"Обеспечение жильем молодых семей на 2015-2020 годы"	8208,79	8014,29	8014,29	0,00	100,0%	97,6%
"Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения на территории Боровичского муниципального района на 2018-2020 годы"	15118,36	25836,46	19674,42	-6162,04	76,1%	130,1%
"Развитие сельского хозяйства Боровичского муниципального района на 2014-2020 годы"	37,30	43,00	42,93	-0,07	99,8%	115,1%
"Развитие сельских территорий Боровичского муниципального района на 2014-2020 годы"	99,18	13908,12	13908,12	0,00	100,0%	14023,1%
"Экономическое развитие Боровичского муниципального района"	1322,96	1450,00	1450,00	0,00	100,0%	109,6%
"Развитие информационного общества в Боровичском муниципальном районе на 2017-2020 годы"	600,00	650,00	650,00	0,00	100,0%	108,3%
"Повышение эффективности бюджетных расходов Боровичского муниципального района на 2017-2019 годы"	34,00	36,00	36,00	0,00	100,0%	105,9%
"Профилактика терроризма и экстремизма на территории Боровичского муниципального района на 2017-2019 годы"	498,46	200,00	198,47	-1,53	99,2%	39,8%
"Развитие архивного дела в Боровичском муниципальном районе на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов"	50,00	50,00	50,00	0,00	100,0%	100,0%
"Капитальный ремонт муниципального жилого фонда на территории Боровичского муниципального района на 2016-2020 годы"	853,99	743,00	741,09	-1,91	99,7%	86,8%

1	2	3	4	5	6	7
"Обеспечение населения качественной питьевой водой и очистка сточных вод на территории Боровичского муниципального района"	8308,50	9449,36	8158,22	-1291,14	86,3%	98,2%
"Обеспечение безопасности людей на водных объектах Боровичского муниципального района"	48,32	50,00	36,21	-13,79	72,4%	74,9%
"Повышение безопасности дорожного движения в Боровичском муниципальном районе"		30,00	5,25	-24,75	17,5%	
"Развитие муниципальной службы в Боровичском муниципальном районе"		69,97	69,97	0,00	100,0%	
"Реализация молодёжной политики в Боровичском муниципальном районе"		12408,90	12408,50	-0,40	100,0%	
ИТОГО	725652,17	1092420,49	880261,29	-212159,20	80,6%	121,3%

В бюджете Боровичского муниципального района на 2019 год были предусмотрены средства в размере 320507,93 тыс.рублей для реализации мероприятий по национальным проектам в разрезе региональных проектов:

1. НП «Образование», всего утверждено 285874,56 тыс.рублей:

- р/п «Современная школа» - 282725,8 тыс.рублей, на строительство новой общеобразовательной школы на 960 мест;

- р/п «Цифровая образовательная среда» - 2174,12 тыс.рублей. Средства направлены внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и финансовое обеспечение внедрения и функционирования целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях;

- р/п «Успех каждого ребёнка» - 974,64 тыс.рублей. Средства направлены на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом.

Мероприятия реализовывались в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Боровичском муниципальном районе». Главными распорядителями все бюджетные обязательства были приняты в полном объёме, в соответствии доведёнными лимитами. В целом исполнение принятых обязательств по национальному проекту «Образование» составило 86059,72 тыс.рублей.

2. НП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», р/п «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», утверждено 1428,57 тыс.рублей на предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на компенсацию затрат, связанных с предпринимательской деятельностью. Бюджетные ассигнования запланированы в рамках исполнения муниципальной программы «Экономическое развитие Боровичского муниципального района». Исполнение оставило 100%.

3. НП «Экология», р/п «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» утверждены бюджетные ассигнования в объеме 33204,8 тыс.рублей на мероприятия, направленные на создание комплексов по сортировке твердых коммунальных отходов, в рамках реализации национального проекта «Экология». Соглашение на получение субсидии между Правительством Новгородской области и Администрацией Боровичского муниципального района на 31.12.2019 года не заключено, из чего следует, что данное мероприятие не исполнено в 2019 году.

Анализ расходов бюджета района за 2019 год в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и главных распорядителей бюджетных средств

Подробный анализ расходов бюджета района за 2019 год в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлен в Приложении № 2.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составили 78910,57 тыс. рублей или исполнены на 97,9% к уточненному плану.

Бюджетные ассигнования на исполнение полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции использованы в пределах перечисленной субвенции из областного бюджета исходя их фактической потребности.

Бюджетные ассигнования Резервного фонда на конец отчетного периода в размере 100,0 тыс.рублей не использованы.

По разделу «Национальная оборона» расходы выполнены в полном объеме. Средства в размере 1033,80 тыс.рублей перечислены в бюджеты поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за счет субвенций из областного бюджета.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в размере 8526,91 тыс.рублей, что составляет 99,4% от плановых показателей. В данном разделе отражены расходы местного бюджета на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Управление ГОЧС».

По разделу «Национальная экономика» расходы составили 22699,14 тыс. рублей или исполнены на 77,1% к уточненному плану.

В структуре раздела 86,7% составляют расходы бюджета на «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в размере 19674,42 тыс.рублей (76,2% к уточненному плану). Более подробный анализ формирования и использования средств дорожного фонда Боровичского муниципального района отражен в соответствующем разделе Заключения.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» в целом расходы исполнены на 79,4%. Расходы на предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства составили 1428,57 тыс.рублей. На реализацию мероприятий по выполнению кадастровых работ и подготовке топографической основы территории установлено отклонение фактических

расходов от утверждённых объёмов бюджетных ассигнований в размере 526,31 тыс.рублей. Как следует из пояснений, представленных в ф.0503164, причиной неиспользования имеющихся средств послужили нарушения подрядными организациями сроков исполнения контрактов, экономия, сложившаяся в результате проведения конкурсных процедур.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 34591,89 тыс. рублей или исполнены на 96,1% к уточненному плану.

Основные расходы по данному разделу произведены по следующим направлениям:

- **жилищное хозяйство** – 6361,88 тыс.рублей (98,6% к плановым показателям). Отражены расходы на выплату взносов региональному оператору в фонд капитального ремонта многоквартирных домов в части муниципальных помещений в размере 4370,6 тыс.рублей, в том числе 2985,7 тыс.рублей просроченной кредиторской задолженности. Расходы на проведение работ по капитальному ремонту муниципального имущества в рамках МП «Капитальный ремонт муниципального жилого фонда на территории Боровичского муниципального района на 2016-2020 годы» составили 741,09 тыс.рублей;

- **коммунальное хозяйство** – 22408,58 тыс.рублей (94,5% к плановым показателям). Расходы, предусмотренные на реализацию мероприятий в области водоснабжения и водоотведения на территории района, в том числе бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, ниже запланированных на 1303,2 тыс.рублей. Основной причиной неиспользования имеющихся средств послужили нарушения подрядными организациями сроков исполнения контрактов.

По муниципальной программе «Развитие сельских территорий Боровичского муниципального района» на строительство водопроводов и газопроводов в сельской местности расходы бюджета составили 13908,12 тыс.рублей или 100% от запланированных бюджетных ассигнований.

Средства, запланированные на обслуживание газопровода высокого давления использованы на 96% от плановый объёмов в размере 332,91 тыс.рублей.

- **благоустройство** – расходы исполнены в размере 1863,85 тыс.рублей (98,9% к плановым показателям). Расходы на содержание межмуниципального кладбища составили 1794,86 тыс.рублей.

По разделу **«Охрана окружающей среды»** были утверждены бюджетные ассигнования в размере 33204,8 тыс.рублей по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды». Бюджетные ассигнования предусматривались на реализацию мероприятий, направленных на создание комплексов по сортировке твёрдых бытовых отходов, за счёт средств областного бюджета. Однако нормативные документы, регламентирующие порядок выделения и использования средств отсутствовали. Данные расходы в 2019 году не исполнены.

По разделу **«Образование и молодежная политика»** расходы составили 822515,72 тыс.рублей или исполнены на 80,1% к уточненному плану. В целом по разделу расходы исполнены меньше утвержденных на 204322,65 тыс.рублей. По подразделам исполнение составляет:

- дошкольное образование – 288877,59 тыс.рублей (99,4% от утвержденного плана);

- общее образование – 433728,29 тыс.рублей (68,3% от утвержденного плана). На реализацию мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях путём строительства нового здания на 960 мест установлено отклонение фактических расходов от утверждённых объёмов бюджетных ассигнований в размере 201243,81 тыс.рублей. Причиной неиспользования имеющихся средств послужили позднее заключение контракта на строительство школы, а так же сроки оплаты контракта выходят за пределы отчётного периода;

- дополнительное образование – 46340,02 тыс.рублей (99,8% от утвержденного плана);

- молодежная политика и оздоровление детей – 17310,27 тыс.рублей (99,5% от утвержденного плана);

- другие вопросы в области образования – 36259,55 тыс.рублей (93,6% от утвержденного плана).

По разделу «**Культура, кинематография**» расходы составили 69149,91 тыс. рублей или исполнены на 99,6% к уточненному плану.

По разделу «**Социальная политика**» расходы составили 93763,94 тыс. рублей или исполнены на 99,7% к уточненному плану. Расходы исполнены в размере средств, поступивших из областного бюджета и исходя из фактической потребности.

По разделу «**Физическая культура и спорт**» расходы составили 9826,26 тыс.рублей или исполнены на 99,9% к уточненному плану.

По разделу «**Обслуживание муниципального долга**» расходы бюджета составили 19278,73 тыс.рублей и увеличились относительно 2018 года на 1924,32 тыс.рублей.

Межбюджетные трансферты из бюджета Боровичского муниципального района в бюджеты сельских поселений, входящих в состав Боровичского муниципального района перечислены в полном объеме 41972,8 тыс.рублей.

Анализ формирования и использования средств дорожного фонда Боровичского муниципального района

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Боровичского муниципального района утвержден решением Думы Боровичского муниципального района от 14.11.2013 № 271(далее - Порядок).

Объем бюджетных ассигнований утвержден решением о бюджете Боровичского муниципального района на 2019 финансовый год в размере 25836,46 тыс.рублей.

Объем бюджетных ассигнований прогнозировался в соответствии с п.2 Порядка, а именно, в размере не менее прогнозируемого объема доходов от:

-акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей,

производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Боровичского муниципального района;

-субсидий из областного бюджета бюджету Боровичского муниципального района на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда осуществляется на цели, установленные п.7 Порядка.

Контрольно-счетной палатой Боровичского муниципального района КСП по результатам проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Боровичского муниципального района за 2018 год был установлен объем неиспользованных средств дорожного фонда на 01.01.2019 года в размере 7368,66 тыс.рублей.

В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ, п. 4 Порядка, бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в 2018 финансовом году, направлены на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2019 финансовом году путем внесения в установленном порядке изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Боровичского муниципального района и лимиты бюджетных обязательств.

Результат анализа фактически сложившихся доходов и расходов дорожного фонда Боровичского муниципального района в 2019 году представлен в таблице:

тыс.рублей

доходы			расходы (разд. 0409)			остаток на конец периода (гр.3-гр.6)	
наименование	план	факт	отклонения	план	факт		отклонения
1	2	3	4	5	6	7	6
остатки средств на 01.01.2019	7368,66						
2019 год							
акцизы	6323,80	7066,61	742,81	13692,46	8041,01	-5651,45	-974,40
субсидия(7151)*	12144,00	11633,42	-510,58	12144,00	11633,42	-510,58	0,00
ИТОГО за 2019год	18467,80	18700,03	232,23	25836,46	19674,43	-6162,03	-974,40
ВСЕГО с учетом остатков на 01.01.2019	25836,46	26068,69		25836,46	19674,43		6394,26
неиспользованные остатки средств дорожного фонда на 01.01.2020 составляют:							6394,26

*субсидия на формирование муниципальных дорожных фондов

Как следует из представленной таблицы, бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2019 году не исполнены в полном объеме, а именно остаток неиспользованных средств дорожного фонда на 01.01.2020 года составил 6394,26 тыс.рублей.

Бюджетные ассигнования использованы в пределах фактической потребности. На реализацию мероприятий по содержанию автомобильных дорог общего значения установлено отклонение фактических расходов от утвержденных объемов бюджетных ассигнований в размере 6162,03 тыс.рублей. Как следует из пояснений, причиной неиспользования имеющихся средств послужили нарушения подрядными

организациями сроков исполнения контрактов и отсутствие потребности в полном объёме средств.

Следует отметить, что в результате исполнения бюджета Боровичского муниципального района за 2019 год, имеются принятые и неисполненные денежные обязательства в размере 3000,0 тыс.рублей. Кредиторская задолженность по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) по состоянию на 01.01.2020 отсутствует.

Выводы

Проведённая внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета Боровичского муниципального района за 2019 год предоставляет достаточные основания для выражения независимого мнения о его достоверности во всех существенных отношениях отчётности. Сопоставлением данных бюджетной отчетности ГАБС с данными отчета об исполнении бюджета муниципального района, представленного в Контрольно-счетную палату, расхождений кассовых расходов не установлено.

Бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 9553,43 тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита бюджета района соответствует ст.96 БК РФ.

Объем муниципального долга Боровичского района по состоянию на 01.01.2020г. составил 294890,27 тыс.рублей или 81,1% к общему объему доходов за исключением безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, тем самым, соблюдены ограничения, установленные частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Однако, объём муниципального долга на 8924,5 тыс.рублей превысил верхний предел, установленный п.29 Решения о бюджете на 01.01.2020г. – 285965,77 тыс.рублей.

Представленный проект решения Думы Боровичского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Боровичского муниципального района за 2019 год» содержит все необходимые приложения, установленные ст. 264.4 БК РФ.

Контрольно-счетная палата Боровичского муниципального района предлагает утвердить прилагаемый отчет об исполнении бюджета Боровичского муниципального района за 2019 год с общим объемом доходов 1211823102,54 рублей, общим объемом расходов 1202269672,0 рублей и профицитом бюджета 9553430,54 рублей.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Боровичского района



Н.Г.Константинова

Отчет об исполнении бюджета Боровичского муниципального района
доходы за 2019 год

		исполнено в 2018 году	утверждено решением Думы БМР №229 от 20.12.2018	утверждено решением Думы БМР №277 от 26.12.2019	изменения к первоначальному плану	исполнение в 2019 году	неисполненные значения	% к Уточненному плану	% к 2018 году
Налоговые доходы		317 768,96	361 436,70	365 039,70	7 706,00	362 536,83	- 2 502,87	99,3	114,1
в том числе									
налог на доходы физических лиц	10100	205 733,46	244 379,20	242 979,20	- 1 400,00	243 934,86	955,66	100,4	118,6
доходы от уплаты акцизов	10300	6 813,11	6 323,80	6 323,80	-	7 066,61	742,81	111,7	
налог на совокупный доход, в т.ч:	10500	93 036,35	101 413,70	104 966,70	7 656,00	100 711,43	4 255,27	95,9	108,2
упрощенная система налогообложения	10501	48 547,94	63 000,00	60 600,00	1 703,00	55 937,19	4 662,81		
на вмененный доход	10502	43 134,10	37 000,00	42 700,00	5 700,00	42 838,55	138,55	100,3	99,3
сельскохозяйственный налог	10503	134,67	113,70	411,70	298,00	516,03	104,33	125,3	
патентная система налогообложения	10504	1 219,64	1 300,00	1 255,00	45,00	1 419,66	164,66	113,1	116,4
государственная пошлина	10800	12 147,59	9 320,00	10 770,00	1 450,00	10 823,93	53,93	100,5	89,1
задолженность и перерасчеты по отмен.нал.	10900	38,45	-	-	-	-	-		
Неналоговые доходы		39 010,28	29 615,00	38 430,20	8 815,20	40 757,60	2 327,40	106,1	104,5
от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	11100	17 981,28	16 189,00	17 483,00	1 294,00	18 684,85	1 201,85	106,9	103,9
пользование природными ресурсами	11200	1 031,14	1 057,00	1 387,00	330,00	1 390,75	3,75	100,3	134,9
оказание платных услуг и компенсации затрат государства	11300	179,50	-	-	-	13,78	13,78		7,7
от продажи мат. и немат.активов	11400	9 547,96	7 367,00	9 002,00	1 635,00	9 141,83	139,83	101,6	95,7
штрафы, санкции, возмещение ущерба	11600	9 358,43	3 702,00	9 508,20	5 806,20	10 475,42	967,22	110,2	111,9
прочие неналоговые доходы	11700	911,97	1 300,00	1 050,00	250,00	1 050,97	0,97	100,1	115,2
доходы от возврата остатков субсидий									
Итого налоговых и неналоговых доходов		356 779,24	391 051,70	403 469,90	12 418,20	403 294,43	175,47	100,0	113,0
Безвозмездные поступления		890 830,51	682 495,61	1 034 831,83	352 336,22	808 528,67	226 320,86	78,1	438,90
Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней	20200	891 516,87	682 278,61	1 034 614,83	352 336,22	810 562,11	224 052,72	78,3	90,9
дотации	20210	2 399,30	-	-	-	-	-		
субсидии	20220	97 931,63	105 253,64	410 172,62	304 918,98	219 488,22	190 684,40	53,5	224,1
субвенции бюджетам мун.образований	20230	771 528,27	574 859,99	564 609,58	10 250,41	531 241,26	33 368,32	94,1	68,9
другие межбюдж.трансферы	20240	19 657,67	2 164,98	59 832,63	57 667,65	59 832,63	-	100,0	304,4
прочие безвозмездные поступления	20700	216,85	217,00	217,00	-	211,39	5,61	97,4	97,5
доходы от возврата субсидий учреждениями	21800					17,70			
возврат остатков субсидий из бюджета	21900	903,21	-	-	-	2 262,53	2 262,53		250,5
Всего доходов		1 247 609,75	1 073 547,31	1 438 301,73	364 754,42	1 211 823,10	226 478,63	84,3	97,1

Отчет об исполнении бюджета Боровичского муниципального района
расходы за 2019 год

	1	утверждено решением Думы БМР №229 от 20.12.2018	2	утверждено решением Думы БМР №277 от 26.12.2019	3	4	5	7	% исполнения	
										изменения (2-1)
Общегосударственные расходы	100	82 207,90	80 583,73	1 624,17	-	80 583,73	-	78 910,57	1 673,16	97,92
в том числе										
функциональное высшего должн.лица	102	2 249,99	2 231,88	17,11	-	2 231,88	-	2 231,88	-	100,00
функциональное представит.органа	103	1 173,46	1 208,99	35,53	-	1 208,99	-	1 208,99	-	100,00
функциональное администратий	104	59 586,22	55 119,75	4 466,47	-	55 119,75	-	53 971,65	1 148,10	97,92
судебная система	105	120,30	120,30	-	-	120,30	-	61,00	59,30	50,71
обеспеч.деят.налог.,тамож.,фин. надзора	106	11 389,93	11 371,50	18,43	-	11 371,50	-	11 216,86	154,64	98,64
резервный фонд	111	100,00	100,00	-	-	100,00	-	-	100,00	-
другие общегосударственные расходы	113	7 589,00	10 431,31	2 842,31	-	10 431,31	-	10 220,19	211,12	97,98
Национальная оборона	200	1 033,80	1 033,80	-	-	1 033,80	-	1 033,80	-	100,00
Национальная безопасность	300	7 875,60	8 578,90	703,30	-	8 578,90	-	8 526,91	51,99	99,39
МНС, гражданская оборона	309	7 875,60	8 578,90	703,30	-	8 578,90	-	8 526,91	51,99	99,39
Национальная экономика	400	20 582,20	29 436,16	8 853,96	-	29 436,16	-	22 699,14	6 737,02	77,11
с/хозяйство и рыболовство	405	764,40	1 046,70	282,30	-	1 046,70	-	998,03	48,67	95,35
дорожное хозяйство	409	18 467,80	25 836,46	7 368,66	-	25 836,46	-	19 674,42	6 162,04	76,15
другие вопросы в обл. нац.экономики	412	1 350,00	2 553,00	1 203,00	-	2 553,00	-	2 026,69	526,31	79,38
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	19 087,00	36 007,55	16 920,55	-	36 007,55	-	34 591,89	1 415,66	96,07
жилищное хозяйство	501	4 000,00	6 453,14	2 453,14	-	6 453,14	-	6 361,88	91,26	98,59
коммунальное хозяйство	502	12 787,00	23 711,78	10 924,78	-	23 711,78	-	22 408,58	1 303,20	94,50
благоустройство	503	2 300,00	1 885,00	415,00	-	1 885,00	-	1 863,85	21,15	98,88
другие вопросы в области ЖКХ	505	-	3 957,63	3 957,63	-	3 957,63	-	3 957,58	0,05	100,00
Охрана окружающей среды	600	43 123,10	33 204,80	9 918,30	-	33 204,80	-	-	33 204,80	-
другие вопросы в области охраны окруж.среды	605	43 123,10	33 204,80	9 918,30	-	33 204,80	-	-	33 204,80	-
Образование	700	674 399,71	1 026 838,38	352 438,67	-	1 026 838,38	-	822 515,72	204 322,66	80,10
дошкольное образование	701	276 509,89	289 055,39	12 545,50	-	289 055,39	-	288 877,59	177,80	99,94
общее образование	702	305 462,63	635 216,29	329 753,66	-	635 216,29	-	433 728,29	201 488,00	68,28
дополнительное образование детей	703	41 244,46	46 434,81	5 190,35	-	46 434,81	-	46 340,02	94,79	99,80
молодежная политика оздоровл.детей	707	17 919,76	17 390,50	529,26	-	17 390,50	-	17 310,27	80,23	99,54
другие вопросы в обл.образования	709	33 262,97	38 741,39	5 478,42	-	38 741,39	-	36 259,55	2 481,84	93,59
Культура, кинематогр.СМИ	800	61 124,95	69 438,67	8 313,72	-	69 438,67	-	69 149,91	288,76	99,58
Культура	801	40 098,40	50 130,25	10 031,85	-	50 130,25	-	50 119,14	11,11	99,98
другие вопросы культуры, СМИ	804	21 026,55	19 308,42	1 718,13	-	19 308,42	-	19 030,77	277,65	98,56
Социальная политика	1000	92 643,89	94 033,11	1 389,22	-	94 033,11	-	93 763,94	269,17	99,71
пенсионное обеспечение	1001	6 115,00	6 357,94	242,94	-	6 357,94	-	6 357,94	-	100,00
социальное обеспечение	1003	1 850,00	8 014,29	6 164,29	-	8 014,29	-	8 014,29	-	100,00
охрана семьи и детства	1004	84 678,89	79 660,88	5 018,01	-	79 660,88	-	79 391,71	269,17	99,66
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	9 496,36	9 834,07	337,71	-	9 834,07	-	9 826,26	7,81	99,92
физическая культура	1101	9 496,36	9 834,07	337,71	-	9 834,07	-	9 826,26	7,81	99,92
ОБСЛУЖИВАНИЕ МУН. И ГОС.ДОЛГА	1300	20 000,00	19 300,00	700,00	-	19 300,00	-	19 278,73	21,27	99,89
Межбюджетные трансферы	1400	41 972,80	41 972,80	-	-	41 972,80	-	41 972,80	-	100,00
Всего расходов		1 073 547,31	1 450 261,97	376 714,66	-	1 450 261,97	-	1 202 269,67	247 992,30	82,90