****

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ ОРГАН

«СЧЕТНАЯ ПАЛАТА»

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ САРАКТАШСКИЙ ПОССОВЕТ САРАКТАШСКОГО РАЙОНА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

**462100, Оренбургская область, п.Саракташ, ул.Свердлова/Депутатская, 5/5, тел. (35333) 6-11-97 E-mail: lan-ksp@mail.ru**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

« 25 » октября 2023 г. №3

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по отчету об исполнении бюджета муниципального образования

Саракташский поссовет за 9 месяцев 2023 года

1. *Общие положения*

В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 28.11.2016 г. №95 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Саракташский поссовет» (далее - Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается постановлением администрации Саракташского поссовета и направляется в Совет депутатов и Счетную палату Саракташского поссовета.

Отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Саракташского поссовета от 13.10.2023г. №382-п и представлен в Счетную палату Саракташского поссовета (далее – Счетная палата) в соответствии со ст. 48 Положения о бюджетном процессе в срок, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен Счетной палатой в целях:

сопоставления исполненных показателей местного бюджета за 9 месяцев 2023 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

Анализ отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года проведен Счетной палатой в соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ст. 8 Положения о контрольно-счетном органе «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 29.10.2021 года №62, п. 2.6 Плана работы Счетной палаты на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет от 23.12.2022г. №8-р.

При подготовке анализа использовалась информация и бюджетная отчетность, представленная администрацией Саракташского поссовета в Счетную палату в следующем составе:

отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);

сведения по исполнению бюджета (форма 0503164);

сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178);

сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169);

пояснительная записка (форма 0503160).

***2. Основные параметры исполнения местного бюджета***

***за 9 месяцев 2023 года***

Решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 16.12.2022г. №121 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные назначения на 2023 год по доходам утверждены в сумме 146 320 722,00 рублей, по расходам – 146 320 720,00 рублей, размер дефицита – 0,00 рублей.

Решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 21.07.2023г. №160 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 16 декабря 2022 года №121 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики местного бюджета на 2023 год:

1. общий объем доходов местного бюджета в сумме 144 324 224,96 рублей;

2. общий объем расходов местного бюджета в сумме 145 084 578,71 рублей;

3. дефицит местного бюджета – 760 353,75 рублей.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи местного бюджета от бюджетных назначений, утвержденных Решением Совета депутатов от 21.07.2023 года №160 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» отсутствует (таблица 1).

*Таблица №1(руб.)*

| **Наименование кода**  **бюджетной классификации Российской Федерации** | **Первоначально утвержденные бюджетные назначения**  **(Решение Совета депутатов от 21.07.2023г. №160** | **Бюджетные назначения согласно отчету об исполнении бюджета на 01.10.2023г.**  **(Ф.0503117)** | **Исполнено**  **на 01.10.2023г.** | **Отклонение от первоначального бюджета**  **(графа 3- графа 2)** | **%**  **исполнения**  **(графа 4/графа3** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 52 511 000,00 | 52 511 000,00 | 33 954 263,52 | 0,00 | 64,7 |
| Безвозмездные поступления | 91 813 224,96 | 91 813 224,96 | 61 541 880,99 | 0,00 | 67,0 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **144 324 224,96** | **144 324 224,96** | **95 496 144,51** | **0,00** | **66,2** |
| Общегосударственные вопросы | 13 882 673,00 | 14 209 285,56 | 11 324 032,13 | 0,0 | 79,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 122 500,00 | 2 122 500,00 | 1 786 651,07 | 0,0 | 84,2 |
| Национальная экономика | 52 930 412,05 | 52 917 368,09 | 33 905 742,06 | 0,00 | 64,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 45 113 493,66 | 44 799 925,06 | 30 751 946,87 | 0,00 | 68,6 |
| Культура и кинематография | 30 835 500,00 | 30 835 500,00 | 15 646 320,98 | 0,00 | 50,7 |
| Физическая культура и спорт | 200 000,00 | 200 000,00 | 126 600,00 | 0,00 | 63,3 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **145 084 578,71** | **145 084 578,71** | **93 541 293,11** | **0,00** | **64,5** |
| **ИТОГО ДЕФИЦИТ** | **-760 353,75** | **-760 353,75** | **+ 1 954 851,40** | **-** | **-** |

За 9 месяцев 2023 года в местный бюджет поступило доходов в размере 95 496 144,51 рублей, что составляет 66,2% по отношению к уточненным годовым плановым назначениям (144 324 224,96 рублей), что на 19,1% ниже, чем за аналогичный период прошлого года (118 034 278,45 рублей).

Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 93 541 293,11 рублей, что составляет 64,5% к уточненным годовым бюджетным назначениям (145 084 578,71 рублей) и 81,1% к объему расходов местного бюджета за аналогичный период прошлого года (115 377 912,35 рублей).

За 9 месяцев текущего года исполнение бюджета характеризуется *превышением доходов над расходами* в сумме 1 954 851,40рублей. По итогам 3 квартала 2022 года также наблюдалось *превышение доходов над расходами* в сумме 2 656 366,10рублей.

Сведения об исполнении бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2023 года по доходам и расходам приведены в *приложении 1* к аналитической записке.

1. ***Анализ исполнения местного бюджета по доходам***

В структуре доходной части местного бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 35,6% от общей суммы средств, поступивших в доход местного бюджета, безвозмездные поступления 64,4%.

Годовой объем бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* местного бюджета (52 511 000,00 рублей) на 01.10.2023г. исполнен в размере 33 954 263,52 рублей или на 64,7%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 1 079 472,28 рублей, или на 3,1%.

Показатели, характеризующие исполнение бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* за 9 месяцев 2023 года (в разрезе основных источников) приведены на *рисунке 1.*

*Рис. 1. Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам (руб.)*

**Прирост** поступлений произошел по налогу на доходы физических лиц (на 9,0%); на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (на 3,1%); налогу на совокупный доход (на 5,1%); государственной пошлине (на 35,7%).

**Снижение** поступлений отмечается налогу на имущество (на 37,9%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 93,6%); доходы от продажи материальных и нематериальных активов (29,3%).

Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов по прежнему занимают поступления от налогов на доходы физических лиц (55,8%).

Удельный вес доходов от налога на товары, реализуемые на территории Российской Федерации – 25,4%, налогов на совокупный доход −8,8%, налогов на имущество – 8,8%, государственная пошлина–0,01%, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности –0,2%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов–1,0%.

***Налоговые доходы***

Годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам местного бюджета 51 521 000,00 рублей, исполнен в размере 33 534 627,75 рублей, или 65,1%, или на уровне аналогичного периода 2022 года (33 391 499,65) рублей. На долю налоговых доходов приходится 98,8% от общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

По состоянию на 01.10.2023 года, утвержденные бюджетные назначения по подгруппе доходов ***Налоги на прибыль, доходы*** (удельный вес в структуре налоговых доходов – 51,2%) составили 26 909 000,00 рублей, исполнение сложилось в сумме 18 946 282,90 рублей, с увеличением относительно аналогичного периода 2022 года (17 384 348,77 рублей) на 1 561 934,13 рублей или на 8,9%.

Поступления по ***Налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*** составили 8 612 468,51 рублей, или 84,2% от утвержденных назначений (10 227 000,00 рублей). Поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 3,1% или на 262 361,41 рублей.

Поступления по ***налогам на совокупный доход*** составили 2 983 517,44 рублей, или 76,3% от утвержденных назначений (3 908 000,00 рублей). Поступления увеличились к аналогичному периоду прошлого года на 145 023,96 рублей или на 5,1%.

Наиболее высокий уровень исполнения сложился по *налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения* - 77,5% или 2 055 558,23 рублей, при плане 2 652 000,00 рублей.

По *единому сельскохозяйственному налогу* исполнение сложилось на 73,9% или 927 959,21 рублей, при плане 1 256 000,00 рублей.

Исполнение бюджетных назначений по ***налогам на имущество*** составило 2 988 938,90 рублей или 28,5% от годового объема плановых назначений (10 474 000,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (4 988 064,30 рублей) налог уменьшился на 1 827 091,40 рубля или на 37,9%.

Исполнение от уплаты *налога на имущество физических лиц*составило 123 284,87 рублей или 7,0% от утвержденных бюджетных назначений (1 772 000,00 рублей). По сравнению с показателем предыдущего года (464 028,54 рублей) объем поступлений налога на имущество физических лиц уменьшился на 340 743,67 рублей или на 73,4%.

*Земельный налог*за 9 месяцев 2023 года исполненв размере 2 865 654,03 рублей, или 32,9% от утвержденных бюджетных показателей (8 702 000,00 рублей). По сравнению с показателем 2022 года (4 352 001,76 рублей) доходы от земельного налога уменьшились на 1 486 347,73 рублей или на 34,2%.

***Счетная палата муниципального образования Саракташский поссовет рекомендует оценить размер ожидаемых поступлений до конца года налога на имущество, а именно: налога на имущество физических лиц и земельного налога, и рассмотреть вопрос о внесении соответствующих изменений в бюджетные назначения 2023 года.***

Поступления государственной пошлины в 3 квартале 2023 года составили 3 420,00 рублей или 114,0% от утвержденных на год бюджетных назначений (3 000,00 рублей) и 135,7% к соответствующим поступлениям за аналогичный период 2022 года (2 520,00 рублей).

***Неналоговые доходы***

По состоянию на 01.10.2023 года объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы (990 000,00 рублей) исполнен в размере 419 635,77 рублей или на 42,4%. Относительно 3 квартала 2022 года (1 642 236,15 рублей) поступления значительно уменьшились (в 3,9 раза) на 1 222 600,38 рублей.

Поступления ***доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** исполнены в сумме 61 804,77 рублей***,*** или 6,2% от годовых плановых назначений (990 000,00 рублей) и в размере 14,7% от общей суммы поступивших неналоговых доходов. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года (960 321,12 рублей) сумма поступлений 2023 года уменьшилась на 898 516,35 рублей или на 93,6%.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** исполнены в сумме 357 831,00 рублей при отсутствии плана.

***Безвозмездные поступления***

*Безвозмездные поступления*на 01.10.2023 года сложились в объеме 61 541 880,99 рублей, что составляет 67,0% от годового объема бюджетных назначений (91 813 244,96 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (83 000 542,65 рублей), данные поступления уменьшились на 21 458 661,66 рублей или на 25,8%.

Преобладающую долю в доходах по группе Безвозмездные поступлениясоставляют *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной**системы Российской Федерации,* сложившиеся в размере 58 784 681,99 рублей*,* или на 66,3% от утвержденных назначений (88 724 058,96 рублей), и состоящие из:

***дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации***в размере 26 267 800,00 рублей или 77,1% от годовых бюджетных назначений (34 054 000,00 рублей);

***субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** в сумме 29 315 880,99 рублей, или 69,6% от годовых бюджетных назначений (42 121 959,00 рублей);

***иных межбюджетных трансфертов*** в размере 3 201 000,00 рублей или 25,5% от годового объема утвержденных бюджетных назначений (12 548 099,96 рублей).

***Безвозмездные поступления от негосударственных организаций*** при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 3 089 166,00 рублей, исполнение сложилось в сумме 2 705 000,00 рублей или на 87,6%.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет сложились в размере 52 199,00 рублей, при отсутствии плановых бюджетных назначений.

*4. Анализ исполнения местного бюджета по расходам*

Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 93 541 293,11 или в размере 64,5% к годовым бюджетным назначениям (145 084 578,71 рублей). Исполнение местного бюджета по расходам за 3 квартал 2023 года на 21 836 619,24 рублей или на 18,9% ниже исполнения за аналогичный период 2022 года (115 377 912,35 рублей).

Сведения об исполнении бюджета по расходам за 9 месяцев 2023 года в сравнении с годовыми бюджетными назначениями на 2023 год приведены на рисунке 2.

*Рис.2. Исполнение местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2023 года (руб.)*

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов местного бюджета (рис. 3), основную долю за 3 квартал 2023 года, как и в аналогичном периоде прошлого года, занимают расходы по разделам 0400 «Национальная экономика» - 36,2% (33 905 742,06 рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 32,9% (30 751 946,87 рублей), 0800 «Культура, кинематография» - 16,7% (15 646 320,98 рублей), 0100 «Общегосударственные вопросы» - 12,1% (11 324 032,13 рублей).

*Рис.3. Струкура расходов бюджета Саракташского поссовета за 9 месяцев 2023 года ( в %).*

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** по состоянию на 01.10.2023 года исполнены в размере 11 324 032,13 рублей, что составляет 79,7%от годовых бюджетных назначений (14 209 285,56 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение увеличилось на 10,3% или на 1 058 137,73 рублей.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

расходы по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования****»* исполнены в сумме 971 936,63 рублей или 74,8% от утвержденных бюджетных назначений (1 300 000,00 рублей) на оплату труда и взносов по обязательному социальному страхованию. Оплата расходных обязательств, производится в соответствии с кассовым планом;

по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований»*** расходы исполнены на сумму 57 825,50 рублей или 57,8% от планируемых бюджетных назначениях в размере (100 000,0 рублей).

расходы по подразделу ***0104 «Функционирование местных администраций»*** исполненыв сумме 9 007 399,70 рублей, или 80,5% от годовых бюджетных назначений (11 191 812,56 рублей), в том числе:

- на оплату труда и взносов по обязательному социальному страхованию составили 6 041 843,65 рублей, или 74,6 % к годовому плану (8 100 000,00 рублей);

- на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд 2 854 523,05 рублей, или 96,1 % к годовому плану (2 969 612,56 рублей);

- осуществление переданных полномочий по земельному контролю, согласно соглашения 85 700,00 рублей, или 100% к годовому плану;

- на уплату налога на имущество 25 333,00 рублей, или 69,4% к годовому плану (36 500,00 рублей).

по подразделу ***0106 «Контрольно-счетный орган»*** расходы составили 499 397,30  рублей или 68,4% от годовых бюджетных назначений (730 000,00 рублей) на оплату труда и взносов по обязательному социальному страхованию.

расходы по подразделу ***0111 «Резервные фонды»*** в отчетном периоде не производились при утвержденных годовых бюджетных назначениях (100 000,00 рублей);

расходы по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** исполнены в сумме 787 473,00 рублей, что составляет 100,0% от годовых бюджетных назначений, в том числе:

- членские взносы в Совет (ассоциацию) муниципальных образований Оренбургской области 24 873,00 рублей, или 100% от годового плана;

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности 750 000,00 рублей, или 100% к годовому плану;

- финансовые затраты, связанные с участием в судебном разбирательстве – 12 600,00 рублей.

Расходы по данному подразделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 431 675,20 рублей или на 121,3%.

Исполнение расходов по разделу **0300** «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составило 1 786 651,07 рублей или 84,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (2 122 500,00 рублей), что на 55 993,56 рублей или на 3,2% выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2022 года (1 730 657,51 рублей).

По подразделу ***0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*** расходы произведены в сумме 1 786 651,07 рулей или 84,2% от запланированных бюджетных ассигнований (2 100 000,00 рублей). По подразделу отражены расходы (заработная плата, налоги и прочие расходы), на обеспечение деятельности ДПК « Добровольная пожарная команда», в полномочия которой входит решение вопросов по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, осуществление мероприятий по пожарной безопасности в муниципальном образовании Саракташский поссовет.

По подразделу ***0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»*** расходы по страхованию жизни членов Добровольной народной дружины (ДНД) в отчетном периоде не производились при плане в размере 22 500,00 рублей.

.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 33 905 742,06 рублей или 64,0% от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года 33 319 873,58 рублей, сумма расходов в текущем году увеличилась на 585 868,48 рублей или на 1,8%.

Расходы по подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)*** произведены в размере 33 410 302,06 или 63,8% от запланированных бюджетных ассигнований (52 330 412,05 рублей), в том числе:

- содержание дорог общего пользования местного значения: расчистка дорог от снега, обработка дорог противогололедным материалом,  вскрытие кюветов, работы по планировке, отсыпке и нарезке кюветов проезжей части; повышение безопасности дорожного движения дорог общего пользования местного значения: ремонт и установка дорожных знаков, покраска пешеходных переходов, нанесение горизонтальной разметки, обслуживание светофоров – 18 942 715,99 рублей, или 65,8% к годовому плану (28 795 112,09 рублей);

- ремонт асфальтобетонного покрытия по ул. Победы (от ул.Вокзальная до ул.Мира) и ул.Вокзальная (от ул.Элеваторная до ул.Ленина) – 6 954 200,00 рублей или 100% к годовому плану;

- ремонт асфальтобетонного покрытия по ул.Трудовая (от ул.Комсомольская до ул.Октябрьская) и асфальтирование тротуара по ул.Трудовая (от ул.Комсомольская до ул.Чапаева) – 7 513 386,07 рублей или 90,5 % к годовому плану (8 300 000,00 рублей).

По подразделу ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** расходы исполнены на сумму 495 440,00 рублей, или 84,4% от запланированных бюджетных ассигнований (586 956,04 рублей). Расходы направлены на регистрацию объектов недвижимости в муниципальную собственность, оценку недвижимости, признание права собственности.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы на 01.10.2023 года были произведены в сумме 30 751 946,87 рублей или 68,6% от суммы утвержденных бюджетных назначений (44 799 925,06 рублей). Расходы бюджета по данному разделу уменьшились к аналогичному периоду 2022 года (56 954 499,69 рублей) на 26 202 552,82 рублей или 46,0%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

По подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** при утвержденных годовых бюджетных ассигнованиях в сумме (751 214,54 рублей), исполнение сложилось в объеме 225 352,53 рублей или 30,0%, в том числе:

- исполнение обязательств по уплате взносов на капитальный ремонт в отношении помещений, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования Саракташский поссовет – 97 229,89 рублей, или 77,5% к годовому плану (125 417,54 рублей);

- на содержание и исполнение обязательств по оплате коммунальных услуг в отношении помещений, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования Саракташский поссовет – 128 122,64 рублей, или 76,7% к годовому плану (167 000,00 рублей).

расходы по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** исполнены в сумме 18 293 810,56 рублей или на 57,5% от утвержденных бюджетных назначений (31 815 926,74 рублей), в том числе:

- подготовка проектно-сметной документации объектов коммунальной инфраструктуры – 624 226,74 рублей или 100% к годовому плану;

- строительство наружных сетей водоснабжения в п.Саракташ от перекрестка ул.Чапаева, ул.Ленина до перекрестка ул.Больничная, ул.Просторная – 17 669 583,82 рублей, или 57,2% к годовому плану (30 891 700,00 рублей).

расходы по подразделу ***0503 «Благоустройство»*** исполнены в сумме 12 232 783,78 рублей или на 100,0% от утвержденных бюджетных назначений на финансовое обеспечение мероприятий по благоустройству п.Саракташ.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы профинансированы в размере 15 646 320,98 рублей, что составляет 50,7% от годовых плановых назначений (30 835 500,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 2 700 163,81 рублей, или на 21,0% (12 946 157,17 рублей).

Расходы произведены по подразделу ***0801 «Культура»,*** в том числе:

- на осуществление переданных полномочий по организации досуга и обеспечению жителей услугами организации культуры и библиотечного обслуживания - 12 000 000,00 рублей, или 46,4% к годовому плану (25 868 500,00 рублей);

- обеспечение мероприятий, направленных на развитие культуры на территории пос. Саракташ – 445 320,98 рублей, или 63,6% к годовому плану (700 000,00 рублей);

- на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры – 3 201 000,00 рублей, или 75,0% к годовому плану (4 267 000,00 рублей).

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** профинансированы в сумме 126 600,00 рублей, что составляет 63,3% к годовым плановым назначениям, предусмотренным в размере 200 000,00 рублей. Расходы бюджета по данному разделу уменьшились на 34 230,00 или на 21,3% к аналогичному периоду 2022 года (160 830,00 рублей).

Все бюджетные ассигнования предусмотрены по подразделу 1101 *«Физическая культура»,* в том числе:

- приобретение спортивного инвентаря – 47 600,00 рублей, или 39,3% к годовому плану (121 000,00 рублей);

- проведение спортивных мероприятий (теннис, шахматы) – 79 000,00 рублей, или 100 % к плану.

Согласно отчету, об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.10.2023г. общая сумма расходов, произведенных в рамках муниципальной программы «Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области» за 3 квартал 2023 года составила 92 221 470,31 рублей или 64,3% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (143 391 978,71 рублей).

Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах местного бюджета составляет 98,6%.

Непрограммные мероприятия сложились в сумме 1 319 822,80 рублей, или 1,4% в общей сумме расходов.

***5. Дебиторская и кредиторская задолженность***

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.10.2023 года числилась:

**дебиторская задолженность** на начало года в сумме 178 427 706,34 рублей за 9 месяцев 2023 года уменьшилась на 55 386 147,14 рублей и составила 123 041 559,20 рублей (на 01.10.2022г. – 157 482 132,18 рублей). Просроченная дебиторская задолженность по данным бухгалтерской отчетности значится в размере 1 850 533,62 рублей. Наибольшую долю в общей сумме задолженности (99,4% или 122 264 168,84 рублей) составляет дебиторская задолженность по счету 120500000 «Расчеты по доходам» из них:

- по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» задолженность сложилась в размере 7 861 573,87 рублей, в том числе просроченная 1 718 515,62 рублей (задолженность по ИФНС №7);

- по счету 120545000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» задолженность в сумме 132 018,00 рублей, в том числе просроченная 132 018,00 рублей (ИФНС №7);

- по счету 120551000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера» задолженность составляет 98 706 515,47 рублей;

- по счету 120561000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям капитального характера» задолженность составляет 15 564 061,50 рублей.

***В пояснительной записке отсутствует информация, в результате чего образовалась дебиторская задолженность по данному коду дохода.***

По счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» задолженность составляет 582 121,54 рублей:

- по счету 120621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» 4 060,00 рублей (услуги почтовый связи);

- по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» задолженность составила 578 061,54 рублей, в том числе – 574 226,74 рублей авансовый платеж, 3 834,80 – подписка на печатные издания).

По счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» задолженность составляет 195 268,82 рублей (отчисления с заработной платы перечисленные, но не зачтенные в соответствующие бюджеты).

**кредиторская задолженность** на начало года составила 8 509 762,08 рублей, за 9 месяцев 2023 года задолженность уменьшилась на 5 777 417,95 рублей и составила 2 732 344,13 рублей (на 01.10.2022г. – 5 982 040,73 рублей). Просроченной кредиторской задолженности по данным бухгалтерской отчетности не числится.

- по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками доходов» задолженность в сумме 2 475 391,31 рублей (задолженность по ИФНС №7);

- по счету 20545000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» задолженность в сумме 61 684,00 рублей (задолженность по ИФНС №7);

По счету 130301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» - 32 776,00 рублей (начислен НДФЛ за сентябрь 2023 года);

- по счету 130315000 «Расчеты по единому страховому тарифу» - 162 492,82 рублей (начислены страховые взносы за сентябрь 2023 года);

***5. Исполнение бюджета муниципального образования Саракташский поссовет в части источников финансирования дефицита бюджета***

В соответствии с представленным отчетом бюджет муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в размере 1 954 851,40 рублей. Решением о бюджете муниципального образования Саракташский поссовет от 16.12.2022г. №121 на 2023 год предусмотрен бездефицитный бюджет.

В аналогичном периоде прошлого года местный бюджет был исполнен с профицитом в размере 2 656 366,10рублей.

Остаток средств на начало 2023 года составил 760 353,75 рублей, за 9 месяцев 2023 года исполнение по доходам составило 95 496 144,51 рублей, исполнение по расходам в сумме 93 541 293,11 рублей, остаток средств на счете на конец отчетного периода составляет 2 715 205,15 рублей.

**В Ы В О Д Ы**

1. За 9 месяцев 2023 года в бюджет Саракташского поссовета поступило 95 496 144,51 рублей доходов, что составляет 66,2% от утвержденных плановых назначений (144 324 224,96 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (118 034 278,45рублей) поступления доходов уменьшилось на 22 538 133,94 рублей или на 19,1%, в результате уменьшения налоговых и неналоговых доходов на 1 079 472,28 рублей и безвозмездных поступлений на 21 458 661,66 рублей.

2. Налоговые и неналоговые доходы пополнили местный бюджет на сумму 33 954 263,52 рублей или 35,6% доходов бюджета. Исполнение по данному виду доходов составило 64,7% от утвержденных бюджетных назначений (52 511 000,0 рублей) и 96,9% к соответствующим поступлениям за 1 полугодие 2022 года (35 033 735,80рублей).

3. Прирост поступлений произошел по налогу на доходы физических лиц (на 9,0%); на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (на 3,1%); налогу на совокупный доход (на 5,1%); государственной пошлине (на 35,7%).

4. Снижение поступлений отмечается налогу на имущество (на 37,9%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 93,6%); доходы от продажи материальных и нематериальных активов (29,3%).

5. Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов по прежнему занимают поступления от налогов на доходы физических лиц (55,8%).

Удельный вес доходов от налога на товары, реализуемые на территории Российской Федерации – 25,4%, налогов на совокупный доход −8,8%, налогов на имущество – 8,8%, государственная пошлина–0,01%, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности –0,2%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов–1,0%.

6. Безвозмездные поступленияна 01.10.2023 года сложились в объеме 61 541 880,99 рублей, что составляет 67,0% от годового объема бюджетных назначений (91 813 224,96 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (83 000 542,65 рублей), данные поступления уменьшились на 21 458 661,66 рублей или на 25,8%.

7. Расходы из бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 93 541 293,11 рублей, что составляет 64,5% к уточненным годовым бюджетным назначениям (145 084 578,71 рублей) и 81,1% к объему расходов местного бюджета за аналогичный период прошлого года (115 377 912,35 рублей).

8. Расходы местного бюджета, произведенные в отчетном периоде сложились следующим образом: основную долю в расходах местного бюджета за 3 квартал 2023 года занимают расходы по разделам 0400 «Национальная экономика» - 36,2% (33 905 742,06 рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 32,9% (30 751 946,87 рублей), 0800 «Культура, кинематография» - 16,7% (15 646 320,98 рублей), 0100 «Общегосударственные вопросы» - 12,1% (11 324 032,13 рублей), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,9% (1 786 651,07 рублей); 1100 «Физическая культура и спорт» - 0,2% (126 600,00 рублей).

9. Общая сумма расходов, произведенных в рамках муниципальной программы «Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области» за 9 месяцев 2023 года составила 92 221 470,31 рублей или 64,3% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (143 391 978,71 рублей).

Непрограммные мероприятия сложились в сумме 1 319 822,80 рублей, или 1,4% в общей сумме расходов.

10. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.10.2023 года дебиторская задолженность составила 123 041 559,20 рублей, уменьшилась относительно начала года (178 427 706,34 рублей) на сумму 55 386 147,14 рублей. Просроченная дебиторская задолженность по данным бухгалтерской отчетности значится в размере 1 850 533,62 рублей.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2023 года составила 2 732 344,13 рублей, уменьшилась относительно начала года (8 509 762,08 рублей) на сумму 5 777 417,95 рублей. Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2023 года нет.

11. Бюджет муниципального образования Саракташский поссовет за 3 квартал 2023 года исполнен с профицитом в размере 1 954 851,40 рублей. В аналогичном периоде прошлого года местный бюджет был исполнен с профицитом в размере 2 656 366,10рублей.

12. Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.10.2023 года сложился в сумме 2 715 205,15 рублей.

|  |
| --- |
| Председатель Счетной палаты  Саракташского поссовета Л.А. Никонова |

Приложение 1

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 9 месяцев 2023 года**

(руб.)

| *Наименование показателя* | *Код дохода по бюджетной классификации* | *Утвержденные бюджетные назначения* | *Исполнено на 01.10.2023* | *Процент исполнения* | *Исполнено на 01.10.2022* | *Исполнение на 01.10.*  *2023 к исполнению на 01.10.*  *2022* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **Доходы бюджета - ВСЕГО** |  | **144 324 224,96** | **95 496 144,51** | **66,2** | **118 034 278,45** | **80,9** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **000 1 00 00000 00 0000 000** | **52 511 000,00** | **33 954 263,52** | **64,7** | **35 033 735,80** | **96,9** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **000 1 01 00000 00 0000 000** | **26 909 000,00** | **18 946 282,90** | **70,4** | **17 384 348,77** | **109,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 000 1 01 02000 01 0000 110 | 26 909 000,00 | 18 946 282,90 | 70,4 | 17 384 348,77 | 109,0 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 1 03 00000 00 0000 000** | **10 227 000,00** | **8 612 468,51** | **84,2** | **8 350 107,10** | **103,1** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 000 1 03 02000 01 0000 110 | 10 227 000,00 | 8 612 468,51 | 84,2 | 8 350 107,10 | 103,1 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **000 1 05 00000 00 0000 000** | **3 908 000,00** | **2 983 517,44** | **76,3** | **2 838 493,48** | **105,1** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 000 1 05 01000 00 0000 110 | 2 652 000,00 | 2 055 558,23 | 77,5 | 2 424 498,31 | 84,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 000 1 05 03000 01 0000 110 | 1 256 000,00 | 927 959,21 | 73,9 | 413 995,17 | 224,2 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **000 1 06 00000 00 0000 000** | **10 474 000,00** | **2 988 938,90** | **28,5** | **4 816 030,30** | **62,1** |
| Налог на имущество физических лиц | 000 1 06 01000 00 0000 110 | 1 772 000,00 | 123 284,87 | 7,0 | 464 028,54 | 26,6 |
| Земельный налог | 000 1 06 06000 00 0000 110 | 8 702 000,00 | 2 865 654,03 | 32,9 | 4 352 001,76 | 65,8 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **000 1 08 00000 00 0000 000** | **3 000,00** | **3 420,00** | **114,0** | **2 520,00** | 135,7 |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридических значимых действий | 000 1 08 07000 01 0000 110 | 3 000,00 | 3 420,00 | 114,0 | 2 520,00 | 135,7 |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **000 1 11 00000 00 0000 000** | **990 000,00** | **61 804,77** | **6,2** | **960 321,12** | 6,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества | 000 1 11 05000 00 0000 120 | 950 000,00 | 0,00 | - | 952 055,00 | - |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 000 1 11 09000 00 0000 120 | 40 000,00 | 61 804,77 | 154,5 | 8 266,12 | 747,7 |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **000 1 13 00000 00 0000 000** | **0,00** | **0,00** | - | **506 174,60** | - |
| Доходы от компенсации затрат государства | 000 1 13 02000 00 0000 130 | 0,00 | 0,00 | - | 506 174,60 | - |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **000 1 14 00000 00 0000 000** | **0,00** | **357 831,00** | - | **0,00** | **-** |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 000 1 14 06000 00 0000 430 | 0,00 | 357 831,00 | - | 0,00 | - |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **000 1 16 00000 00 0000 000** | **0,00** | **0,00** | **-** | **92 636,00** | **-** |
| Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях | 000 1 16 01000 01 0000 140 | 0,00 | 0,00 | **-** | 5 000,00 | - |
| Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях | 000 1 16 02000 02 0000 140 | 0,00 | 0,00 | **-** | 6 000,00 | - |
| Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) | 000 1 16 10000 00 0000 140 | 0,00 | 0,00 | **-** | 81 636,00 | - |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **000 1 17 00000 00 0000 000** | **0,00** | **0,00** | **-** | **83 104,43** | **-** |
| Невыясненные поступления | 000 1 17 01000 00 0000 180 | 0,00 | 0,00 | **-** | 0,00 | **-** |
| Инициативные платежи | 000 1 17 15000 00 0000 150 | 0,00 | 0,00 | - | 83 104,43 | **-** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **91 813 224,96** | **61 541 880,99** | **67,0** | **83 000 542,65** | **74,2** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000 2 02 00000 00 0000 000** | **88 724 058,96** | **58 784 681,99** | **66,3** | **83 265 025,00** | **70,6** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 01000 00 0000 150 | 34 054 000,00 | 26 267 800,00 | 77,1 | 25 525 800,00 | 102,9 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 000 2 02 20000 00 0000150 | 42 121 959,00 | 29 315 881,99 | 69,6 | 47 547 175,00 | 61,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 000 2 02 40000 00 0000150 | 12 548 099,96 | 3 201 000,00 | 25,5 | 10 192 050,00 | 31,4 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | **000 2 04 00000 00 0000 000** | **3 089 166,00** | **2 705 000,00** | 87,6 | **0,00** | - |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты сельских поселений | 000 2 04 05000 10 0000 150 | 3 089 166,00 | 2 705 000,00 | 87,6 | 0,00 | - |
| **ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВОЗВРАТА (ЗАЧЕТА) ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫХ ИЛИ ИЗЛИШНЕ ВЗЫСКАННЫХ СУММ НАЛОГОВ, СБОРОВ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, А ТАКЖЕ СУММ ПРОЦЕНТОВ ЗА НЕСВОЕВРЕМЕННОЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ТАКОГО ВОЗВРАТА И ПРОЦЕНТОВ, НАЧИСЛЕННЫХ НА ИЗЛИШНЕ ВЗЫСКАННЫЕ СУММЫ** | **000 2 0800000 00 0000 000** | **0,00** | **0,00** | - | -1,00 | - |
| Перечисления из бюджетов сельских поселений (в бюджеты поселений) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы | 000 2 08 05000 10 0000 150 | 0,00 | 0,00 | - | -1,0 | - |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **000 2 1800000 00 0000 000** | **0,00** | **52 199,00** | - | 0,00 | - |
| Доходы бюджета бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 000 2 18 00000 10 0000 000 | 0,00 | 52 199,00 | - | 0,00 | - |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **000 2 19 00000 00 0000 000** | **0,00** | **0,00** | - | **-264 481,35** | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельский поселений | 000 2 19 00000 10 0000 000 | 0,00 | 0,00 | - | -264 481,35 | - |
| **Расходы бюджета-ВСЕГО** |  | **145 084 578,71** | **93 541 293,11** | **64,5** | **115 377 912,35** | **81,1** |
| **Общегосударственные вопросы** | **000 0100 0000000000 000** | **14 209 285,56** | **11 324 032,13** | **79,7** | **10 265 894,40** | **110,3** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **000 0102 0000000000 000** | 1 300 000,00 | 971 936,63 | 74,8 | 923 086,21 | 105,3 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 000 0103 0000000000 000 | 100 000,00 | 57 825,50 | 57,8 | 22 700,00 | 254,7 |
| Функционирование местных администраций | 000 0104 0000000000 000 | 11 191 812,56 | 9 007 399,70 | 80,5 | 8 506 410,83 | 105,9 |
| Контрольно-счетный орган | 000 0106 0000000000 000 | 730 000,00 | 499 397,30 | 68,4 | 457 829,56 | 109,1 |
| Резервные фонды | 000 0111 0000000000 000 | 100 000,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 000 0113 0000000000 000 | 787 473,00 | 787 473,00 | 100 | 355 797,80 | 221,3 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **000 0300 0000000000 000** | **2 122 500,00** | **1 786 651,07** | **84,2** | **1 730 657,51** | **103,2** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 000 0310 0000000000 000 | 2 100 000,00 | 1 786 651,07 | 84,2 | 1 730 657,51 | 103,2 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 000 0314 0000000000 000 | 22 500,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| **Национальная экономика** | **000 0400 0000000000 000** | **52 917 368,09** | **33 905 742,06** | **64,0** | **33 319 873,58** | **101,8** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 000 0409 0000000000 000 | 52 330 412,05 | 33 410 302,06 | 63,8 | 33 319 873,58 | 101,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 000 0412 0000000000 000 | 586 956,04 | 495 440,00 | 84,4 | 0,00 | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **000 0500 0000000000 000** | **44 799 925,06** | **30 751 946,87** | **68,6** | **56 954 499,69** | **54,0** |
| Жилищное хозяйство | 000 0501 0000000000 000 | 751 214,54 | 225 352,53 | 30,0 | 42 984 648,01 | 0,5 |
| Коммунальное хозяйство | 000 0502 0000000000 000 | 31 815 926,74 | 18 293 810,56 | 57,5 | 2 417 879,97 | 756,6 |
| Благоустройство | 000 0503 0000000000 000 | 12 232 783,78 | 12 232 783,78 | 100 | 11 551 971,71 | 105,9 |
| **Культура, кинематография** | **000 0800 0000000000 000** | **30 835 500,00** | **15 646 320,98** | **50,7** | **12 946 157,17** | **120,9** |
| Культура | 000 0801 0000000000 000 | 30 835 500,00 | 15 646 320,98 | 50,7 | 12 946 157,17 | 120,9 |
| **Физическая культура и спорт** | **000 1100 0000000000 000** | **200 000,00** | **126 600,00** | **63,3** | **160 830,00** | **78,7** |
| Физическая культура | 000 1101 0000000000 000 | 200 000,00 | 126 600,00 | 63,3 | 160 830,00 | 78,7 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** |  | **- 760 353,75** | **+1 954 851,40** |  | **+2 656 366,10** |  |