



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН  
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**  
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 98715,  
e-mail: verchenko@gov.kirovsk.ru

---

г. Кировск

28 апреля 2018г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на годовой отчет об исполнении бюджета города Кировска за 2017 год по итогам внешней проверки

На основании ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.48.1 Устава города Кировска, ст.2 Положения о Контрольно-счетном органе города Кировска, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска», Положения о бюджетном процессе в городе Кировске, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 № 36, проведена проверка проекта решения Совета депутатов города Кировска «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета города Кировска за 2017 год» (далее – проект решения).

г. Кировск

## Содержание

<b>1</b>	<b>Общие положения</b> .....	3
<b>2</b>	<b>Итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств</b> .....	4
2.1	Оценка полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств .....	4
2.2	Оценка степени достижения целей бюджетной (и налоговой) политики.....	8
2.3	Оценка эффективности бюджетных расходов, осуществляемых главными распорядителями бюджетных средств .....	10
<b>3</b>	<b>Общий анализ организации бюджетного процесса в городе Кировске в 2017 году</b> .....	11
3.1	Общие итоги исполнения бюджета .....	11
3.2	Оценка муниципального долга, его структуры .....	12
3.3	Оценка дефицита бюджета, объемов и источников его финансирования.....	13
<b>4</b>	<b>Анализ соответствия годового отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, общий анализ соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета</b> .....	14
<b>5</b>	<b>Анализ исполнения доходной части бюджета: оценка поступлений в доходную часть бюджета по основным источникам дохода (налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям), в том числе оценка качества планирования доходной части бюджета</b> .....	15
<b>6</b>	<b>Анализ исполнения расходной части бюджета</b> .....	16
6.1	Исполнение расходных обязательств города Кировска .....	16
6.2	Исполнение программной части бюджета (общая характеристика).....	16
6.3	Использование средств резервного фонда администрации города Кировска, а также средств дорожного фонда города Кировска .....	17
<b>7</b>	<b>ВЫВОДЫ</b> .....	18
	Приложение 1.....	20
	Приложение 2.....	21
	Приложение 3.....	22

## 1 Общие положения

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Кировска, утвержденной решением Совета депутатов города Кировска от 26.12.2016 №109 «О бюджете города Кировска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» главными распорядителями бюджетных средств в городе Кировске являются:

1. Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией;
2. Администрация города Кировска с подведомственной территорией;
3. Финансово-экономическое управление администрации города Кировска;
4. Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией;
5. Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска;
6. Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска.

В соответствии с Приложением №1 к решению Совета депутатов города Кировска от 26.12.2016 №109 «О бюджете города Кировска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» главными администраторами доходов бюджета являются:

1. Администрация города Кировска с подведомственной территорией;
2. Финансово-экономическое управление администрации города Кировска;
3. Муниципальное казенное учреждение «Управление Кировским городским хозяйством»;
4. Муниципальное казенное учреждение «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг города Кировска»;
5. Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска;
6. Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска.

В соответствии с Приложением №2 к решению Совета депутатов города Кировска от 26.12.2016 №109 «О бюджете города Кировска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» Финансово-экономическое управление администрации города Кировска является главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

Контрольно-счетным органом города Кировска в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа города Кировска на 2018 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа города Кировска от 13.12.2017 №17-р (в редакции распоряжения от 21.02.2018 №06-р) в период с 01.04.2018 по 16.04.2018 на основании распоряжения председателя Контрольно-счетного органа города Кировска от 26.02.2018 №08-р «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Кировска за 2017 год» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности следующих главных администраторов бюджетных средств:

1. Совет депутатов города Кировска;
2. КУМС администрации города Кировска;
3. КОКС администрации города Кировска;
4. ФЭУ администрации города Кировска;
5. Администрации города Кировска;
6. МКУ «Управление Кировским городским хозяйством»;
7. МКУ «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг города Кировска».

## 2 Итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

### 2.1 Оценка полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В процессе оценки полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, были установлены следующие нарушения:

2.1.1. Согласно п.8 приложения к Приказу министерства финансов РФ №191н от 28.12.2010г. «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее инструкция №191н) в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной инструкцией №191н не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

В составе отчетности главного распорядителя бюджетных средств отсутствует Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125). При этом отсутствует указание в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) об отсутствии такой формы как не имеющей числовых значений (**Совет депутатов города Кировска**);

2.1.2. В соответствии с п. 36 Инструкции №191н, главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, главный администратор доходов бюджета составляет сводную Справку (ф. 0503125 по коду счета 030404000) на основании консолидированных Справок (ф. 0503125 по коду счета 030404000) и Справок (ф. 0503125 по коду счета 030404000), представленных соответственно распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчета.

В сводной Справке (ф. 0503125 по коду счета 030404000), составленной главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов бюджета, итоговые суммы дебетовых и кредитовых оборотов по номеру счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты", отраженных в графах 7, 8, должны быть равными между собой соответственно по каждой итоговой строке отчета: "Итого", "в том числе по номеру (коду) счета", "денежные расчеты", "неденежные расчеты".

Вместе с тем, согласно главной книги учреждения, операции по счету 030404000 не осуществлялись. Указанный факт свидетельствует о неисполнении полномочий учреждения как главного администратора доходов бюджета в части осуществления внутриведомственных расчетов (**МКУ «УКГХ»**);

2.1.3. Согласно п.46 инструкции №191н главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, главный администратор доходов бюджета формирует консолидированную Справку (ф. 0503110) к сформированному им сводному Балансу (ф. 0503130) на основании консолидированных Справок (ф. 0503110) и Справок (ф. 0503110), представленных соответственно распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей, отражаемых в графах 2 - 9 раздела 1 по соответствующим номерам (кодам) счетов бюджетного учета, и исключения взаимосвязанных оборотов в части операций по безвозмездной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между главным распорядителем бюджетных средств и распорядителями (получателями) бюджетных

средств, главным администратором и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором и администраторами доходов бюджета в следующем порядке: по соответствующим кодам счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты" (графы (2, 5, 8), (3, 4, 9) консолидированной Справки (ф. 0503110) в размере показателей в графах 7, 8 строки "Итого" сводной Справки (ф. 0503125 по коду счета 030404000). Вместе с тем, согласно главной книги учреждения, операции по счету 030404000 не осуществлялись. Указанный факт свидетельствует о неисполнении полномочий учреждения как главного администратора доходов, главного распорядителя бюджетных средств в части осуществления внутриведомственных расчетов (**КУМС администрации города Кировска, Совет депутатов города Кировска, Администрация города Кировска**).

- 2.1.4. Согласно п.55 инструкции №191н в графе 4 ф.0503127 отражаются соответственно по разделам отчета "Доходы бюджета", "Расходы бюджета", "Источники финансирования дефицита бюджета" годовые объемы утвержденных бюджетных назначений, плановых (прогнозных) показателей по доходам на текущий финансовый год: по разделу "Доходы бюджета" - главным администратором (администратором) доходов бюджета - в сумме плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета на основании данных счетов 150400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения". Вместе с тем, согласно главной книги учреждения, операции по указанному счету не осуществлялись (**КУМС администрации города Кировска, МКУ «МФЦ г.Кировска», КОКС администрации г.Кировска, МКУ «УКГХ», Администрация города Кировска**);
- 2.1.5. В нарушение п.55 инструкции №191н по строке 700 ф. 0503127 в графе 4 финансовым органом как главным администратором источников финансирования дефицита бюджета не отражен утвержденный законом (решением) о бюджете объем изменений остатка средств бюджета (**ФЭУ администрации г.Кировска**);
- 2.1.6. Согласно п.70 инструкции №191н заполнение графы 4 ф. 0503128 осуществляется главным распорядителем бюджетных средств как получателем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета как администратором, - на основании данных по кредитовому обороту соответствующих счетов аналитического учета счета 150313000 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам текущего финансового года", содержащие в 15 - 17 разрядах код вида расходов, относящийся к подгруппам 310 "Публичные нормативные социальные выплаты гражданам", 330 "Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера". Вместе с тем, согласно главной книги учреждения, операции по указанному счету не осуществлялись. (**КУМС администрации города Кировска**).
- 2.1.7. Согласно п.158 инструкции №191н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), Таблица N 6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" пояснительной записки (ф. 0503160). Вместе с тем, в отсутствии расхождений по результатам инвентаризации учреждением была составлена и представлена в Контрольно-счетный орган города Кировска таблица 6. В таблице 6 отражено, что по распоряжению председателя Комитета по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска от 24.10.2017 №304 проведена инвентаризация имущества казны. В целях проверки данной информации, в адрес КУМС администрации города Кировска был направлен запрос от 13.03.2018 №15-449, требование от 05.04.2018 №01-22/106-КСО. Согласно сведений реестра по состоянию на 01.01.2017, 01.01.2018 в казне Комитета по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска находится имущество, расположенное на ул.Хибиногорская 23 на сумму в размере 631

009,42 руб. 30.03.2018 (исх.№15-591 от 30.03.2018) Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска сообщает, что имущество, расположенное по адресу: ул.Хибиногорская 23 отсутствует. 12.04.2018 (исх.№15-660) Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска сообщает, что инвентаризация движимого имущества казны не проводилась. Что является нарушением распоряжения №304 от 24.10.2017, а также свидетельствует о недостоверности бухгалтерской отчетности. Также Комитет сообщает, что сведения реестра муниципальной собственности и сведения бухгалтерского учета недостоверны в части наличия на балансе учреждения имущества на сумму в размере 631 009,42 руб. При этом, распоряжение КУМС от 29.07.2014 №143 в Контрольно-счетный орган города Кировска представлено не было. Данную позицию и.о. председателя Комитета по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска Макарычевой И.А. Контрольно-счетный орган города Кировска не принимает и отмечает следующее. Распоряжение КУМС от 29.07.2014 №143 не отменено, реестр муниципального имущества, а также сведения бухгалтерского учета учреждения содержат информацию о наличии имущества на сумму в размере 631 009,42 руб. (имущество бывшего банно-прачечного комбината МУЭП «Кировское ЖКУ»). В связи с чем, Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о том, что указанное имущество города Кировска находится в незаконном пользовании у стороннего лица (**КУМС администрации города Кировска**).

2.1.8. Согласно п.160 инструкции №191н (ф.0503161) информация в приложении содержит обобщенные данные о количественном составе государственных (муниципальных) учреждений (в том числе бюджетных и автономных учреждений, являющихся получателями бюджетных средств по переданным полномочиям), в отношении которых органы государственной власти (органы местного самоуправления) и их территориальные органы выполняют функции и полномочия учредителя (далее - Учреждения), а также о количественном составе органов государственной власти (органов местного самоуправления) и их территориальных органов, являющихся участниками бюджетного процесса, подведомственных субъекту бюджетной отчетности (далее - Участники бюджетного процесса). У субъекта бюджетной отчетности как ГРБС отсутствуют подведомственные ГРБС, следовательно, ф.0503161 заполняться не должна (**КУМС администрации города Кировска, ФЭУ администрации г.Кировска, КОКС администрации г.Кировска**).

2.1.9. Согласно п.163 инструкции №191н сведения (ф. 0503164) формируются путем обобщения данных по исполнению: получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета - на основании показателей Отчета (ф. 0503127), сформированного на отчетную дату; главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств - на основании показателей сводных (консолидированных) Сведений (ф. 0503164), сформированных и представленных на отчетную дату распорядителями, получателями бюджетных средств; главным администратором доходов бюджета, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета - на основании показателей сводных (консолидированных) Сведений (ф. 0503164), сформированных и представленных на отчетную дату администраторами доходов бюджета. По разделу "Доходы бюджета" и разделу "Источники финансирования дефицита бюджета" по доходам бюджета и поступлениям источников финансирования дефицита бюджета администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета - на основании плановых (прогнозных) показателей, установленных на финансовый год с учетом

изменений на отчетную дату, отраженных на соответствующих аналитических счетах счета 150400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения". Вместе с тем, главная книга учреждения не содержит счет 150400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" (**КУМС администрации города Кировска, КОКС администрации г.Кировска**).

2.1.10. В соответствии с п. 166 Инструкции №191н главный распорядитель, распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета составляет консолидированное Приложение (ф. 0503168) на основании консолидированных Приложений (ф. 0503168) и Приложений (ф. 0503168), составленных и представленных распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов Приложения и исключения в графах консолидированного Приложения (ф. 0503168) взаимосвязанных показателей по идентичным счетам бюджетного учета Приложения на основании данных строки "неденежные расчеты" сводной Справки (ф. 0503125 по коду счета 130404000) в части операций по внутриведомственному получению (передаче) нефинансовых активов, в том числе по централизованному снабжению.

В соответствии с пояснительной запиской (ф. 0503160) представленной в отчетности главного распорядителя бюджетных средств в составе раздела 4 не представлена, как не имеющая числовых значений форма 0503168 «Сведения о движении финансовых активов», при этом в составе отчетности подведомственного учреждения (Совета депутатов г. Кировска ПБС) данная форма присутствует. Таким образом, установлена недостоверность отчетности главного распорядителя бюджетных средств, в части не предоставления формы 0503168 «Сведения о движении финансовых активов» (**Совет депутатов г. Кировска**);

2.1.11. В нарушение п.167 инструкции №191н учреждение как главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, главный администратор доходов бюджета не формирует консолидированное приложение (ф.0503169). (**ФЭУ администрации г.Кировска, КОКС администрации г.Кировска, Совет депутатов города Кировска**);

2.1.12. Согласно п.170 инструкции №191н приложение (ф.0503173) оформляется главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета, финансовым органом, органом, осуществляющим кассовое обслуживание исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности и деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение отдельно в части изменения показателей на начало отчетного периода вступительного баланса в случае проведения реорганизации или иным причинам, предусмотренным законодательством Российской Федерации (указать какие). Согласно пояснительной записки (ф.0503160) Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска создан с 01.12.2015, т.е. создан не в период за который представлена бухгалтерская отчетность. Учреждением в отчетности главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов представлена ф.0503173 при отсутствии расхождений остатков валюты баланса. Таким образом, ф.0503173 формироваться не должна. (**КОКС администрации г.Кировска**);

2.1.13. В соответствии с п. 176 инструкции №191н главный распорядитель, распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, главный администратор доходов бюджета составляет консолидированную Пояснительную записку (ф. 0503160) в объеме таблиц и приложений, определенных для квартальной и годовой бюджетной отчетности, на основании данных консолидированных Пояснительных записок (ф. 0503160) и

Пояснительных записок (ф. 0503160), представленных распорядителями, получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета.

В соответствии с п. 1 Приказа МКУ «УКГХ» от 27.12.2016 №171 «О наделении полномочиями администратора доходов» за МКУ «УКГХ» закреплены полномочия администратора доходов местного бюджета подведомственного главному администратору доходов бюджета МКУ «УКГХ». Иных администраторов доходов за главным администратором доходов бюджета МКУ «УКГХ» не закреплено.

В нарушение п. 176 Инструкции в составе консолидированной Пояснительной записки ГлаД (ф. 0503160) в объеме таблиц и приложений, определенных для квартальной и годовой бюджетной отчетности отсутствует Форма 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (по дебиторской и кредиторской задолженности) (МКУ «УКГХ»).

## 2.2 Оценка степени достижения целей бюджетной (и налоговой) политики

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов определены постановлением администрации города Кировска от 07.12.2016 №1466.

При изучении достижения целей бюджетной и налоговой политики города Кировска Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о наличии существенных недостатков в работе администрации города Кировска. В таблице 1 приведены наиболее значимые недостатки в части достижения целей бюджетной и налоговой политики города Кировска.

Таблица 1

№ п/п	Цели и направления бюджетной и налоговой политики в соответствии с постановлением от 07.12.2016 №1466	Наличие недостатков в части достижения целей бюджетной и налоговой политики
1.	Основными задачами бюджетной и налоговой политики	
1.1	Повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования	
1.2	Повышение эффективности расходов местного бюджета, в том числе за счет повышения эффективности процедур проведения муниципальных закупок, использования механизмов муниципально-частного партнерства, позволяющих привлечь инвестиции и услуги частных компаний для решения задач по развитию инфраструктуры города Кировска. Совершенствование процедур контроля. Принятие обоснованных бюджетных решений с использованием оценки эффективности бюджетных расходов уже на этапе их планирования.	
1.3	Развитие услуг, оказываемых муниципальными учреждениями города Кировска на платной основе; создание условий для повышения качества предоставления муниципальных услуг	Цель не достигнута. Начиная с 2014 года Контрольно-счетный орган города Кировска обращается в администрацию города Кировска с целью принятия мер, направленных на осуществление обоснованной тарифной политики, пересмотр действующих тарифов муниципальных предприятий и учреждений (письмо исх.№01-23/45-КСО, исх.№01-21/14-КСО от 12.01.2017, исх.№01-21/26-КСО от 07.02.2017). Вместе с тем, в 2016 году решение Совета депутатов МО город Кировск от 31.05.2016 N 36 "О порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными предприятиями и учреждениями города Кировска" являлось нерабочим документом. Внесение изменений в вышеуказанный порядок, решением Совета депутатов МО город Кировск от 28.02.2017 № 17, также не дало существенных положительных результатов в части повышения качества предоставления муниципальных услуг.
1.4	Содействие развитию города Кировска, как территории опережающего социально-экономического развития, с целью обеспечения ускоренного социально-экономического роста,	

	привлечения в регион российских и иностранных инвесторов, реализации туристических проектов, создания площадок для сервисных и вспомогательных производств и новых рабочих мест.	
1.5	Обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса, повышение доступности информации о бюджете, обеспечение широкого вовлечения граждан в обсуждение и принятие конкретных бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности	
2.	Мероприятия, направленные на решение вышеуказанных задач	
2.1	Дальнейшее совершенствование методологии разработки муниципальных программ, повышение эффективности их реализации	Цель не достигнута. В течение 2017 года не вносились изменения в порядок разработки, утверждения и оценки эффективности реализации муниципальных и ведомственных программ, утвержденный постановлением администрации города Кировска от 03.09.2015 №1438. КСО города Кировска информировало администрации Города Кировска о необходимости внесения изменений в указанный порядок. (письмо КСО от 05.05.2017 № 02-04/147-КСО)
2.2	Проведение работы по созданию стимулов для более рационального и экономного использования бюджетных средств в рамках решения задачи повышения эффективности оказания муниципальных услуг. Проведение работы по увеличению доли социально ориентированных некоммерческих организаций в оказании общественно полезных услуг	
2.3	Дальнейшее совершенствование системы муниципальных закупок, в том числе путем внедрения новых процедур контроля, направленных на недопущение проведения закупочных процедур при отсутствии объема финансового обеспечения закупки, снижение коррупционных рисков и других злоупотреблений в сфере закупок	
2.4	Дальнейшее развитие внутреннего муниципального финансового контроля и смещение акцентов контрольных мероприятий с контроля над финансовыми потоками к контролю результатов их использования	Цель не достигнута. Контрольно-счетным органом города Кировска в 2015, 2016, 2017 годах установлены факты нецелевого использования бюджетных средств, что свидетельствует о недостаточности контроля администрации города Кировска за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.
2.5	Продолжение работы по формированию целостной системы управления инвестициями, построенной на проектных подходах	
2.6	Совершенствование работы по построению системы открытости деятельности органов местного самоуправления города Кировска, в том числе через открытость и понятность информации о бюджетных процедурах и финансовых потоках в бюджете	
3.	Основные направления бюджетной и налоговой политики в части доходов	
3.1	Прогнозирование поступления доходов в местный бюджет, исходя из реальной экономической ситуации с учетом изменений в налоговом законодательстве	
3.2	Осуществление анализа обоснованности и эффективности предоставления налоговых льгот и принятие мер по их оптимизации	
3.3	Повышение качества администрирования доходов, проведение своевременной претензионно-исковой работы с неплательщиками и осуществление мер принудительного взыскания задолженности	В КУМС администрации г. Кировска систематически появляются ошибки в части отражения дебиторской задолженности в связи с отсутствием, либо присутствием специалистов Комитета, а также в связи с некорректной работой программного комплекса SAUMI (письмо КУМС от 28.07.2017 №15-1374, письмо КСО г. Кировска от 01.08.2017 №02-04/236-КСО, письмо КУМС от 19.10.2017 №15-2022, письмо КУМС от 12.04.2018 №15-660, письмо КУМС от 17.04.2018 №15-683). В письме от 01.08.2017 №02-04/236-КСО Контрольно-счетный орган города Кировска отмечал, что бездействие сотрудников Комитета по управлению муниципальной собственностью наносит ущерб бюджету города Кировска в части взимания платы за аренду земельных участков и муниципального недвижимого имущества. Вместе с тем, до настоящего времени ситуация с ненадлежащим взысканием и отражением дебиторской задолженности не решена.
3.4	Повышение эффективности управления муниципальной собственностью города Кировска, продолжение работы по инвентаризации и оптимизации имущества муниципальной собственности, вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков, осуществление продажи муниципального имущества на максимально выгодных условиях	В процессе проведения контрольного мероприятия «Проверка произведения начислений, сбора денежных средств за пользование жилыми помещениями, предоставляемыми по договорам найма в муниципальном жилищном фонде за период 2016-2017 годов» установлены многочисленные нарушения, в т.ч. бюджету города Кировска был нанесен ущерб: 1) в размере 312 238,22 руб. в части неполучения платы за наем (установлены факты присвоения бюджетных средств коммерческим учреждением);

		2) в размере 462 163,45 руб. в части оплаты невыполненных объемов работ (в части перечисления платы за наем).
3.5	Продолжение регулярной работы межведомственной комиссии по обеспечению доходов бюджета города Кировска в части недопущения роста задолженности по налогам и сборам перед бюджетом, повышения дисциплины налогоплательщиков и налоговых агентов, продолжения осуществления мероприятий, направленных на предотвращение фактов выплаты «теневой» заработной платы и роста задолженности по заработной плате	
3.6	В условиях имеющегося риска сбалансированности бюджета, в случае наличия дополнительных поступлений по доходам, направление их на снижение бюджетного дефицита, а не на увеличение расходных обязательств	Не исполнено. В течение 2017 года в бюджет города Кировска вносились изменения в части увеличения расходов бюджета, с ростом дефицита бюджета – решения от 25.04.2017 №45, от 30.05.2017 №63, от 15.06.2017 №71, от 01.08.2017 №75, от 05.09.2017 №78.
4.	Основные направления бюджетной политики в части расходов	
4.1	Обеспечение предельного размера дефицита бюджета не выше 10 процентов от суммы доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений	Не исполнено. В редакции решения Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 №110, размер дефицита местного бюджета на 2017 год установлен в сумме 108 685 888,93 рублей или 11,6 процентов от общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений
4.2	Оптимизация расходов на содержание органов местного самоуправления с целью соблюдения установленных нормативов	
4.3	Реализация мер социальной поддержки населения с применением критериев адресности и нуждаемости получателей	
4.4	Повышение финансовой самостоятельности учреждений путем более активного привлечения внебюджетных источников, в том числе от предоставления (выполнения) платных услуг (работ)	
4.5	Ввод моратория на принятие новых мер социальной поддержки, не регламентированных федеральным законодательством	Не исполнено. Новые (дополнительные) меры социальной поддержки, не регламентированные федеральным, региональным законодательством, приняты решениями Совета депутатов города Кировска №68 от 30.05.2017, №91 от 31.10.2017, №99 от 28.11.2017
4.6	Обеспечение в полном объеме принятых социальных обязательств, включая расходы на социальные выплаты гражданам и оплату труда	
4.7	Продолжение работы по оптимизации и повышению эффективности бюджетных расходов путем усиления предварительного, текущего и последующего контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств	Цель не достигнута. Контрольно-счетным органом города Кировска в 2017 году установлены факты неэффективного использования бюджетных средств, что свидетельствует о недостаточности контроля администрации города Кировска за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.
5.	Основные направления политики в области управления муниципальным долгом	
5.1	обеспечение обоснованного и безопасного объема и структуры муниципального долга;	
5.2	определение оптимальных сроков заимствований и своевременное исполнение принятых обязательств по погашению и обслуживанию долговых обязательств;	
5.3	привлечение кредитных средств путем проведения процедуры торгов среди кредитных организаций с целью обеспечения максимально выгодных условий привлечения кредита.	

### **2.3 Оценка эффективности бюджетных расходов, осуществляемых главными распорядителями бюджетных средств**

Главные распорядители бюджетных средств в 2017 году производили размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждений, финансируемых из местного бюджета в соответствии Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с учетом изменений и дополнений). Экономия бюджетных средств в 2017 году составила 39 142,8 тыс.руб. (в 2016 году составила 20 631,62 тыс.руб.).

При проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Кировска за 2017 год» установлен факт произведения неэффективных расходов бюджета города Кировска в 2017 году на сумму в размере 226 957 руб. Согласно информации предоставленной Комитетом по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска в 2017 году расходы бюджета города

Кировска на содержание жилых помещений, расположенных в цокольных этажах жилых домов составляют 226 957 руб. (таблица 2).

Таблица 2

№ п/п	Адрес	Площадь, м <sup>2</sup>	Расходы бюджета в 2017 году, руб.
1	ул.Хибиногорская 27-1	88,6	94 296
2	ул.Хибиногорская 27-28	17,5	28 500
3	ул.Парковая 13-9	45,3	37 991
4	ул.Кирова 28-2	63,5	36 804
5	ул.Кирова 28-19	29,6	29 366

Согласно п.23 Положения о признании помещения жилым помещением, жилого помещения непригодным для проживания и многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.01.2006 N 47 размещение жилого помещения в подвальном и цокольном этажах не допускается. Таким образом, указанные помещения предоставить в найм не представляется возможным, что влечет неэффективные расходы бюджета города Кировска на содержание неиспользуемого имущества города Кировска.

По данному факту, в целях исключения неэффективных расходов бюджета города Кировска в адрес Главы администрации города Кировска направлено письмо от 18.04.2018 №01-22/126-КСО с предложением рассмотреть следующие вопросы:

1. Возможность реализации указанных жилых помещений;
2. Возможность перевода жилых помещений в нежилые в целях реализации нежилых помещений, либо предоставления нежилых помещений в аренду;
3. Иные способы исключения неэффективных расходов бюджета города Кировска.

### 3 Общий анализ организации бюджетного процесса в городе Кировске в 2017 году

#### 3.1 Общие итоги исполнения бюджета

Бюджет города Кировска утвержден решением Совета депутатов города Кировска от 26.12.2016 №109 «О бюджете города Кировска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

В соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решение Совета депутатов города Кировска от 26.12.2016 №109 «О бюджете города Кировска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» официально опубликовано в газете «Кировский рабочий» (N 52 (12135) от 29.12.2016, приложение 1 к газете стр.6-24).

В ходе исполнения бюджета на основании решений Совета депутатов города Кировска плановые показатели уточнялись 9 раз (в 2016 году - 7 раз).

В последней редакции бюджета города Кировска, утвержденной решением Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 № 110 (далее – Решение о бюджете), основные характеристики бюджета города на 2017 год сложились в следующих объемах:

- доходы в сумме 1 793 586,5 тыс. руб.;
- расходы в сумме 1 902 272,4 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 108 685,9 тыс. руб.

Изменение основных показателей бюджета города Кировска за 2017 год представлено в таблице 3.

Таблица 3 (руб.)

Наименование показателей	Утверждено решением СД от 26.12.2016 №109	Утверждено решением СД от 10.02.2017 №10	Утверждено решением СД от 07.04.2017 №39	Утверждено решением СД от 25.04.2017 №45	Утверждено решением СД от 30.05.2017 №63	Утверждено решением СД от 15.06.2017 №71, Утверждено	Утверждено решением СД от 05.09.2017 №78	Утверждено решением СД от 31.10.2017 №92	Утверждено решением СД от 22.12.2017 №110	Исполнено

						решением СД от 01.08.2017 №75					Сумма, руб.	%
1	2	3	4	5	6	7,8	9	10	11	14	15	
Доходы	1 812 440 777,20	1 821 487 953,20	1 977 001 915,50	1 980 950 729,50	1 989 922 895,50	1 874 104 052,45	1 874 686 804,45	1 874 941 587,45	1 793 586 500,65	1 706 445 332,08	95,1%	
Расходы	1 887 010 646,20	1 869 888 638,89	2 025 402 601,19	2 064 623 508,34	2 073 595 674,34	1 990 803 131,44	1 995 314 590,82	1 994 778 259,54	1 902 272 389,58	1 761 514 893,15	92,6%	
Дефицит (-), профицит (+)	-74 569 869,00	-48 400 685,69	-48 400 685,69	-83 672 778,84	-83 672 778,84	-116 699 078,99	-120 627 786,37	-119 836 672,09	-108 685 888,93	-55 069 561,07	50,7%	
%	-8,0%	-5,1%	-5,1%	-8,9%	-8,9%	-12,0%	-12,4%	-12,3%	-11,6%			

Внесение изменений в бюджетные назначения обусловлено в основном:

– необходимостью отражения в доходной и расходной частях бюджета города Кировска целевых средств (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), полученных от бюджетов других уровней;

– поступлением в 2017 году собственных доходов, в объемах ниже первоначально запланированных показателей;

– перераспределением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств в ходе исполнения бюджета.

Исполнение основных характеристик бюджета города Кировска за 2017 год представлено в таблице 3.

Исполнение бюджета муниципального образования город Кировск в разрезе кварталов 2017 года представлено в приложении 1.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления города Кировска по итогам исполнения бюджета за 2017 год не превышают нормативы формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления, утвержденные Правительством Мурманской области, что подтверждено мониторингом оценки соответствия параметров бюджетов муниципальных образований в процессе их исполнения требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и условиям предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, проведенным Министерством финансов Мурманской области и размещенном на сайте Министерства ([http://minfin.gov-murman.ru/open-budget/financial\\_relationship/evaluation\\_of\\_municipal\\_budget\\_parameters/](http://minfin.gov-murman.ru/open-budget/financial_relationship/evaluation_of_municipal_budget_parameters/)).

В целях формирования стимулов к повышению качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях Правительством Мурманской области принято постановление от 28.04.2011 № 217-ПП «О порядке проведения мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях Мурманской области». Оценка качества осуществляется по следующим направлениям:

- 1) бюджетное планирование;
- 2) исполнение бюджета;
- 3) управление муниципальным долгом;
- 4) финансовые взаимоотношения муниципального района с поселениями;
- 5) управление муниципальной собственностью и оказание муниципальных услуг;
- 6) прозрачность бюджетного процесса;
- 7) выполнение указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г.

Результаты оценки рейтинга качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях Мурманской области по итогам за 2017 год будут размещены до 01.05.2018 на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области в сети Интернет ([http://minfin.gov-murman.ru/open-budget/financial\\_relationship/financial\\_management\\_quality/](http://minfin.gov-murman.ru/open-budget/financial_relationship/financial_management_quality/)).

### 3.2 Оценка муниципального долга, его структуры

В соответствии с п.1 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ, предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год (очередной финансовый год и каждый год планового периода) устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете.

Решением Совета депутатов города Кировска от 20.12.2017 №109 «О бюджете города Кировска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» на 2017 год верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 года установлен в сумме 84 755 700,00 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0 рублей;

По состоянию на начало 2017 года муниципальный долг отсутствовал. На 01.01.2018 года муниципальное образование город Кировск имеет муниципальный долг в сумме 64 455 700,00 рублей, в том числе: бюджетный кредит в сумме 26 455 700,00 рублей и коммерческий кредит в сумме 38 000 000,00 рублей.

Структура муниципального долга представлена в таблице 4.

Таблица 4

Возникновение задолженности			Остаток задолженности, руб.		Срок погашения задолженности (окончания действия обязательства)	Наименование контрагента
вид (долговой инструмент)	документ - основание		на начало года	на конец периода		
	номер	дата				
Договор	11-17	14.12.2017	-	26 455 700,00	20.11.2020	Министерство финансов Мурманской области
Муниципальный контракт	0849300005917000019-0277119-01	19.06.2017	-	38 000 000,00	18.06.2018	ПАО Сбербанк России

В соответствии со ст. 111 Бюджетного кодекса РФ, расходы бюджета муниципального образования на обслуживание долговых обязательств не должны превышать 15 % от общего объема расходов бюджета. В 2017 году расходы бюджета на обслуживание долговых обязательств не предусматривались.

### 3.3 Оценка дефицита бюджета, объемов и источников его финансирования

Решением Совета депутатов города Кировска от 26.12.2016 №109 «О бюджете города Кировска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» был утвержден размер дефицита местного бюджета на 2017 год в размере 74 569,9 тыс.руб. или 8% налоговых и неналоговых доходов местного бюджета с учетом снижения остатков средств на едином счете по учету средств местного бюджета. В течение 2017 года сумма планируемого дефицита местного бюджета была изменена и составила 108 685,8 руб. или 11,6% налоговых и неналоговых доходов местного бюджета с учетом снижения остатков средств на едином счете по учету средств местного бюджета. По результатам исполнения бюджета 2017 года дефицит местного бюджета составил 55 069,56 тыс.руб. (таблица 5).

Таблица 5 (тыс.руб.)

Исполнение	2009г.	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.
Доходы	982 605,50	1 106 225,60	1 299 842,10	1 264 971,00	1 371 108,70	1 380 038,50	1 441 940,2	1 570 917,00	1 706 445,33
Расходы	955 123,00	1 091 726,10	1 276 433,10	1 229 929,10	1 446 370,50	1 427 200,90	1 454 833,0	1 569 119,90	1 761 514,89
Дефицит (-), профицит (+)	27 482,50	14 499,50	23 409,00	35 041,90	-75 261,80	-47 162,5	-12 892,8	1 797,10	-55 069,56
Остаток денежных средств на конец года	85 547,80	100 660,40	124 069,40	159 111,30	83 849,50	36 687,1	23 794,30	25 591,30	34 977,40

На начало 2017 года остаток денежных средств на едином счете по учету средств местного бюджета составлял 25 591,3 тыс.руб., на конец 2017 года соответственно 34 977,4 тыс.руб.

В таблице 5 отражена динамика (2009-2017 гг.) изменения остатка денежных средств на едином счете по учету средств местного бюджета в соответствии с дефицитом (профицитом) бюджета города Кировска.

#### **4 Анализ соответствия годового отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, общий анализ соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета**

В ходе проверки соблюдения норм бюджетного законодательства установлено следующее:

- величина резервного фонда администрации города Кировска соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- планируемый размер дефицита бюджета составил 11,6% налоговых и неналоговых доходов местного бюджета с учетом снижения остатков средств на едином счете по учету средств местного бюджета, что соответствует статье 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Фактически по итогам года дефицит бюджета составил 55 069,56 тыс. руб. (6,2 % налоговых и неналоговых доходов местного бюджета).

Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета проводилась с применением принципа существенности и также включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Кировска.

В ходе проверки полноты годового отчета об исполнении бюджета установлено следующее:

- 1) Представленный годовой отчет об исполнении бюджета и представленная одновременно с ним бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.
- 2) Согласно п.160 инструкции №191н, финансовым органом муниципального образования формируется сводная форма «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» (ф. 0503161). С учетом выявленных нарушений, допущенных при составлении форм отчетности главными распорядителями бюджетных средств (п. 2.1.8 настоящего заключения), данные сводной формы 0503161 не подтверждены отчетностью главных администраторов бюджетных средств, что является нарушением п. 2 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции №191н.

Кроме того, установлены следующие факты нарушения законодательства РФ при исполнении бюджета:

- 1) Установлено нарушение ст.160.2-1 БК РФ. Согласно ст. 160.2-1 БК РФ главные администраторы (администраторы) доходов бюджета (их уполномоченные должностные лица) осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит в целях:
  - оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
  - подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
  - подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

В нарушение вышеуказанной нормы, учреждением не исполняются полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета в части подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации (МКУ «УКГХ»).

- 2) В нарушение п.6 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее – инструкция №157н) учетная политика учреждения не содержит порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля (КУМС администрации города Кировска).
- 3) В нарушение п.6 инструкции №157н учреждение использует счета (главная книга) не входящие в рабочий план счетов учреждения: 106.11, 205.11, 205.82, 302.21. (КУМС администрации города Кировска).

### **5 Анализ исполнения доходной части бюджета: оценка поступлений в доходную часть бюджета по основным источникам дохода (налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям), в том числе оценка качества планирования доходной части бюджета**

Первоначально доходы бюджета города Кировска были утверждены в объеме 1 812 440,8 тыс. руб.

В ходе корректировки бюджета в течение 2017 года объем утвержденных бюджетных ассигнований по доходам снижен на 18 854,3 тыс. руб. или 1% и составил 1 793 586,5 тыс. руб.

Изменения, внесенные в доходную часть бюджета, обусловлены:

- поступлением налоговых доходов в объемах больше утвержденных первоначально;
- поступлением неналоговых доходов в объемах меньше утвержденных первоначально;
- изменением объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в связи с корректировками бюджета Мурманской области.

Изменение утвержденных показателей доходов бюджета муниципального образования город Кировск представлено в таблице 6:

Таблица 6 (руб.)

Наименование показателей	Утверждено решением СД от 26.12.2016 №109	Утверждено решением СД от 10.02.2017 №10	Утверждено решением СД от 07.04.2017 №39	Утверждено решением СД от 25.04.2017 №45	Утверждено решением СД от 30.05.2017 №63	Утверждено решением СД от 15.06.2017 №71, Утверждено решением СД от 01.08.2017 №75	Утверждено решением СД от 05.09.2017 №78	Утверждено решением СД от 31.10.2017 №92	Утверждено решением СД от 22.12.2017 №110	Исполнено	
										Сумма, руб.	%
1	2	3	4	5	6	7,8	9	10	11	14	15
<b>Доходы</b>	<b>1 812 440 777,20</b>	<b>1 821 487 953,20</b>	<b>1 977 001 915,50</b>	<b>1 980 950 729,50</b>	<b>1 989 922 895,50</b>	<b>1 874 104 052,45</b>	<b>1 874 686 804,45</b>	<b>1 874 941 587,45</b>	<b>1 793 586 500,65</b>	<b>1 706 445 332,08</b>	<b>95,1%</b>
Налоговые доходы	572 801 490,00	572 801 490,00	572 801 490,00	572 826 490,00	572 826 490,00	572 836 090,00	572 815 959,00	572 820 759,00	587 160 876,00	602 911 983,34	102,7%
Неналоговые доходы	363 222 680,00	372 269 856,00	372 269 856,00	372 571 049,00	372 571 049,00	396 871 049,00	397 843 188,00	398 093 171,00	349 142 701,12	292 401 507,68	83,7%
Безвозмездные поступления	876 416 607,20	876 416 607,20	1 031 930 569,50	1 035 553 190,50	1 044 525 356,50	904 396 913,45	904 027 657,45	904 027 657,45	857 282 923,53	811 131 841,06	94,6%

Согласно данным таблицы на изменение утвержденных показателей доходов в основном повлияло снижение объема неналоговых доходов бюджета города Кировска.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города Кировска составила 47,5% (в 2016 году - 39,6%).

Доля налоговых и неналоговых (собственных) доходов в общем объеме доходов бюджета города Кировска составила 52,5% (в 2016 году - 60,4%).

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Кировск за 2017 год исполнение бюджета по доходам составило 1 706 445,3 тыс. рублей или 95,1 % плановых назначений.

При оценке качества планирования доходов бюджета особое внимание необходимо уделить качеству планирования налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов). В таблице 7 отражена динамика отклонения планируемых бюджетных назначений в части собственных доходов в период 2009-2017 годов по состоянию на начало и конец соответствующего года:

Таблица 7

Налоговые и неналоговые доходы	2009г.	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.
план на начало года, тыс.руб.	547 647,00	680 854,00	615 010,00	713 395,00	883 773,00	868 554,00	822 313,30	805 626,00	936 024,17
план на конец года, тыс.руб.	568 306,00	713 347,00	731 563,00	878 330,00	940 847,00	855 404,00	860 204,40	926 830,20	936 303,58
Исполнение, тыс.руб.	565 632,00	734 395,00	760 621,00	871 952,00	947 120,00	861 930,00	863 956,60	948 197,10	895 313,49
Отклонение исполнения от плана на начало года, %	3,3%	7,9%	23,7%	22,2%	7,2%	-0,8%	5,1%	17,7%	-4,3%

Из таблицы 7 следует, что за последние 3 года планирования собственных доходов бюджета города Кировска в 2017 году результат планирования имеет наименьшее отклонение факта от плана на начало года и не превышает 5%. Данный факт свидетельствует о высоком качестве планирования.

## 6 Анализ исполнения расходной части бюджета

### 6.1 Исполнение расходных обязательств города Кировска

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Кировска, утвержденной решением Совета депутатов города Кировска от 26.12.2016 №109 «О бюджете города Кировска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» утвержденные бюджетные назначения составили 1 887 010,6 руб. (в 2016 году - 1 451 081,8 тыс.руб.). В течение 2017 года бюджетные назначения были увеличены на 15 261,7 тыс.руб. (1%). Общее исполнение расходов бюджета города Кировска в 2017 году составило 92,6% (в 2016 году составило 98,0%).

Информация о расходах бюджетных средств в разрезе главных распорядителей бюджетных средств отражена в приложении 2. Согласно приложения в 2017 году 51,6% (в 2016 году - 58,2%) расходов местного бюджета города Кировска было освоено комитетом образования, культуры и спорта администрации города Кировска.

Информация о расходах бюджетных средств по разделам и подразделам классификации расходов отражена в приложении 3. Согласно приложения в 2017 году 42,3% (в 2016 году - 49,05%) расходов местного бюджета города Кировска относится к образованию.

### 6.2 Исполнение программной части бюджета (общая характеристика)

В 2017 году в городе Кировске действовали:

- 14 муниципальных программ;
- 13 ведомственных целевых программ;
- 8 аналитических ведомственных целевых программ.

Запланированная доля расходов бюджета на реализацию программных мероприятий от общей суммы расходов:

- муниципальных программ составила 20,8% (395 379,6 тыс. руб.);
- ведомственных целевых программ 61,4% (1 168 443,2 тыс. руб.);
- аналитических ведомственных целевых программ 13,2% (251 068,4 тыс. руб.).

Общая доля программного бюджета составила 95,4% (1 814 891,2 тыс. руб.).

Исполнение программной части бюджета города Кировска от утвержденных ассигнований составило:

- в рамках муниципальных программ 91,2% (360 432,1 тыс. руб.);
- в рамках ведомственных целевых программ 92,1% (1 075 567,0 тыс. руб.);
- в рамках аналитических ведомственных целевых программ 96,2% (241 433,7 тыс. руб.).

В соответствии с ч.1 ст.179 БК РФ порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и формирования и реализации указанных программ устанавливается муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В соответствии со ст. 179.3 БК РФ ведомственные целевые программы утверждаются местной администрацией.

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска утвержден постановлением администрации города Кировска от 03.09.2015 №1438.

### ***6.3 Использование средств резервного фонда администрации города Кировска, а также средств дорожного фонда города Кировска***

**6.3.1** Использование средств резервного фонда администрации города Кировска осуществлялось в соответствии с:

- Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Кировска», утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Кировск от 04.09.2015 № 1451.

Согласно отчета об использовании резервного фонда администрации города Кировска за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 сумма распределенных на основании распоряжений главы администрации города Кировска средств резервного фонда администрации города Кировска в 2017 году составила 460 248,00 рублей (или 23,0%).

Использование средств резервного фонда администрации города Кировска составило 52 500,0 руб. (или 2,6%):

- 1) кассовый расход на оплату непредвиденных расходов, связанных с оплатой услуг ЧОП для выставления постов охраны границ лавиноопасной зоны при проведении работ по активному воздействию на снежных покровах с целью предупредительного спуска лавин.

В рамках проведения внешней проверки бюджетной отчетности в администрацию города Кировска был направлен запрос от 02-01/61-КСО от 02.03.2018 о предоставлении отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда. В ответ на указанный запрос администрацией города Кировска был представлен пакет документов (письмо от 03.04.2018 №01-953) связанный с расходованием средств по распоряжению администрации города Кировска от 05.04.2017 №15-ахо «О выделении средств из резервного фонда».

**6.3.2** Согласно отчета об использовании средств дорожного фонда за 2017 год, в отчетном году освоено 165 037,4 тыс. руб., в т.ч.:

- 1) 163 347,1 тыс. руб. на ремонт дорог: н.п. Коашва, 256 км район домов 38-45 по ул. Кирова, район д.38 до развязки на ул. Солнечной, район д.14 по ул. Ленинградской, ул. Кондрикова, ул. Апатитовое шоссе, район д. 14 до д.29 по ул. 50 лет Октября, путепровод на 16 км, н.п. Титан от дороги к школе, район д. 27 по пр. Ленина, ремонт тротуаров: район зд.8 по пр. Ленина, район д. 387 по пр. Ленина, автотранспортная развязка на ул. Солнечной;
- 2) 1 690,3 тыс. руб. на ремонт дворовых территорий, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов (районы домов: ул. 50 лет Октября д.д. 21, 13, 5, 37).

Пунктом 1.1. решения Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 № 110 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 26.12.2016 № 109 «О бюджете города Кировска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» размер Дорожного фонда города Кировска на 2017 год утвержден в сумме 191 607 393,30 рублей.

В соответствии с п. 1 решения Совета депутатов города Кировска от 31.01.2017 №8 «Об особенностях применения Положения о дорожном фонде муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, утвержденного решением Совета депутатов города от 25.09.2012 №46», расходование средств дорожного фонда города Кировска в 2017 году производится в соответствии с муниципальными и (или) ведомственными целевыми программами, утверждаемыми администрацией города Кировска.

Ведомственной целевой программой «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, а также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2017 – 2019 годы», утвержденной постановлением администрации города Кировска от 31.01.2017 №198 (в ред. постановления администрации города Кировска от 27.02.2018 №382) (далее – ВЦП) на 2017 год предусмотрено мероприятий на сумму 35 386 147,0 руб., исполнение составило 18 994 091,02 руб. (или 53,7%).

Муниципальной программой «Развитие туризма в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2017-2019 годы», утвержденной постановлением администрации города Кировска от 23.12.2016 № 1558 (в ред. постановления от 24.03.2017 №413), мероприятием 1.2.5 Программы, на реконструкцию автотранспортной развязки, расположенной на въезде в город Кировск предусмотрено 163 289 000,0 руб., в т.ч. 155 514 000,0 руб. за счет средств федерального и областного бюджета, финансирование за счет средств местного бюджета в сумме 7 775 000,0 руб. предусмотрено в рамках ВЦП. Исполнение составило 146 043 314,98 руб., в т.ч. за счет федерального бюджета – 77 029 067,69 руб., за счет средств областного бюджета – 68 308 795,87 руб., за счет средств местного бюджета (в рамках муниципальной программы) – 705 451,42 руб.

Таким образом, в нарушение решения Совета депутатов города Кировска от 31.01.2017 №8 «Об особенностях применения Положения о дорожном фонде муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, утвержденного решением Совета депутатов города от 25.09.2012 №46», было осуществлено неправомерное расходование средств дорожного фонда в сумме 705 451,42 руб.

## **7 ВЫВОДЫ**

- 7.1. Доходная часть бюджета муниципального образования город Кировск за 2017 год исполнена на 95,1 %, расходная часть – на 92,6 %.
- 7.2. Результат исполнения бюджета – дефицит в размере 55 069 561,07 руб.
- 7.3. Принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов установленные статьями 33 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдались в течение всего финансового года.

- 7.4. Установлены факты произведения нецелевого использования бюджетных средств в 2017 году:
- 7.4.1. на сумму в размере 19 059,16 руб. (контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования внебюджетных средств 2017 года, находящихся в распоряжении МАУДО «ДЮСШ») ущерб бюджету города Кировска был возмещен в 2017 году;
- 7.4.2. на сумму в размере 10 935,15 руб. (контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг за 2017 год в МАОДО «Центр детского творчества Хибин») ущерб бюджету города Кировска возмещен в 2018 году.
- 7.5. Установлен факт произведения неэффективных расходов бюджета города Кировска в 2017 году на сумму в размере 226 957 руб. (п.2.3 заключения).
- 7.6. При изучении достижения целей бюджетной и налоговой политики города Кировска Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о наличии существенных недостатков в работе администрации города Кировска (п.2.2 заключения);
- 7.7. Представленный годовой отчет об исполнении бюджета и представленная одновременно с ним бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.
- 7.8. Установлены факты нарушения бюджетного законодательства. По установленным фактам нарушения бюджетного законодательства предлагаем Главным администраторам бюджетных средств города Кировска не допускать нарушений установленных требований при формировании бюджетной отчетности (разделы 2 и 4 заключения).
- 7.9. Использование средств резервного фонда администрации города Кировска составило 52 500,0 руб. (или 2,6%).
- 7.10. Установлено нарушение решения Совета депутатов города Кировска от 31.01.2017 №8 «Об особенностях применения Положения о дорожном фонде муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, утвержденного решением Совета депутатов города от 25.09.2012 №46» (неправомерное расходование средств дорожного фонда в сумме 705 451,42 руб., п.6.3.2 заключения).

**Председатель  
Контрольно-счетного органа города Кировска**

**С.С. Верченко**

**Приложение 1**  
тыс.руб.

№ п/п	Показатели	Факт 2015г.	Факт 2016г.	Утв. назначения 2017 г.	Факт 2017г.	Исполнение							
						1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал	
						2016г.	2017г.	2016г.	2017г.	2016г.	2017г.	2016г.	2017г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Налоговые доходы	527 473,62	572 638,41	587 160,88	602 911,98	128 373,18	137 765,11	146 404,49	146 294,68	132 078,91	142 285,63	165 781,83	176 566,57
	<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	<i>417 185,27</i>	<i>452 490,45</i>	<i>465 015,00</i>	<i>478 242,74</i>	<i>100 947,65</i>	<i>108 926,00</i>	<i>113 631,83</i>	<i>112 696,31</i>	<i>106 982,91</i>	<i>115 177,59</i>	<i>130 928,06</i>	<i>141 442,83</i>
	<i>Налоги на товары, работы, услуги</i>	<i>5 311,68</i>	<i>6 913,58</i>	<i>5 022,31</i>	<i>4 920,16</i>	<i>1 343,20</i>	<i>1 150,34</i>	<i>1 769,04</i>	<i>1 157,44</i>	<i>1 967,07</i>	<i>1 344,65</i>	<i>1 834,27</i>	<i>1 267,73</i>
	<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>40 906,35</i>	<i>44 778,86</i>	<i>47 115,17</i>	<i>47 427,25</i>	<i>11 660,89</i>	<i>12 303,85</i>	<i>16 012,63</i>	<i>17 573,52</i>	<i>8 218,20</i>	<i>8 116,78</i>	<i>8 887,14</i>	<i>9 433,09</i>
	<i>Налоги на имущество</i>	<i>59 816,32</i>	<i>62 826,00</i>	<i>65 200,00</i>	<i>67 300,75</i>	<i>13 110,04</i>	<i>14 248,32</i>	<i>13 369,32</i>	<i>13 841,55</i>	<i>13 901,70</i>	<i>16 450,01</i>	<i>22 444,93</i>	<i>22 760,87</i>
	<i>Гос.пошлина</i>	<i>4 253,99</i>	<i>5 629,52</i>	<i>4 808,40</i>	<i>5 021,06</i>	<i>1 311,40</i>	<i>1 136,59</i>	<i>1 621,68</i>	<i>1 025,86</i>	<i>1 009,02</i>	<i>1 196,60</i>	<i>1 687,42</i>	<i>1 662,01</i>
	<i>задолженность, перерасчеты</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,03</i>	<i>0,00</i>	<i>0,03</i>						
2.	Неналоговые доходы	336 483,02	375 558,72	349 142,70	292 401,51	92 022,60	74 605,06	99 683,79	69 492,22	101 753,84	73 421,88	82 098,49	74 882,34
	<i>доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>247 418,41</i>	<i>264 374,14</i>	<i>266 292,41</i>	<i>263 801,47</i>	<i>63 747,99</i>	<i>65 326,39</i>	<i>67 189,39</i>	<i>64 940,86</i>	<i>65 414,32</i>	<i>63 926,16</i>	<i>68 022,43</i>	<i>69 608,05</i>
	<i>платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>69 579,69</i>	<i>68 981,03</i>	<i>54 638,75</i>	<i>3 394,93</i>	<i>17 407,05</i>	<i>722,46</i>	<i>20 884,51</i>	<i>152,08</i>	<i>22 262,12</i>	<i>939,97</i>	<i>8 427,35</i>	<i>1 580,41</i>
	<i>доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	<i>554,52</i>	<i>7 803,96</i>	<i>1 854,84</i>	<i>1 915,22</i>	<i>4 642,29</i>	<i>1 148,96</i>	<i>3 119,25</i>	<i>372,93</i>	<i>36,00</i>	<i>69,59</i>	<i>6,42</i>	<i>323,74</i>
	<i>доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>15 535,64</i>	<i>23 680,34</i>	<i>18 729,70</i>	<i>18 363,40</i>	<i>2 359,94</i>	<i>6 709,09</i>	<i>5 797,75</i>	<i>2 039,83</i>	<i>12 481,36</i>	<i>7 463,98</i>	<i>3 041,30</i>	<i>2 150,50</i>
	<i>штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>3 355,58</i>	<i>9 685,36</i>	<i>7 627,01</i>	<i>5 708,40</i>	<i>3 175,42</i>	<i>1 410,72</i>	<i>3 062,69</i>	<i>1 785,50</i>	<i>1 538,42</i>	<i>1 292,48</i>	<i>1 908,83</i>	<i>1 219,70</i>
	<i>прочие неналоговые доходы</i>	<i>39,18</i>	<i>1 033,88</i>	<i>0,00</i>	<i>-781,91</i>	<i>689,91</i>	<i>-712,56</i>	<i>-369,80</i>	<i>201,02</i>	<i>21,62</i>	<i>-270,31</i>	<i>692,16</i>	<i>-0,06</i>
3.	Итого налоговые и неналоговые доходы	863 956,64	948 197,12	936 303,58	895 313,49	220 395,78	212 370,17	246 088,28	215 786,90	233 832,75	215 707,51	247 880,32	251 448,91
4.	Безвозмездные поступления	577 983,54	622 719,88	857 282,92	811 131,84	154 616,51	105 719,98	208 609,06	191 866,45	104 704,67	229 436,85	154 789,64	284 108,56
5.	Всего доходов	1 441 940,18	1 570 917,00	1 793 586,50	1 706 445,33	375 012,29	318 090,15	454 697,34	407 653,35	338 537,41	445 144,36	402 669,95	535 557,47
6.	Всего расходов	1 454 833,01	1 569 119,95	1 902 272,39	1 761 514,89	302 355,10	289 166,73	417 762,21	428 225,87	323 722,45	420 588,03	525 280,18	623 534,27
7.	Дефицит -, профицит +, отклонение, тыс. руб.	-12 892,83	1 797,06	-108 685,89	-55 069,56	72 657,19	28 923,42	36 935,13	-20 572,51	14 814,96	24 556,33	-122 610,23	-87 976,80

**Приложение 2**  
руб.

Код главного распорядителя	Наименование показателей	Утверждено решением СД от 26.12.2016 №109	Утверждено решением СД от 10.02.2017 №10	Утверждено решением СД от 07.04.2017 №39	Утверждено решением СД от 25.04.2017 №45	Утверждено решением СД от 30.05.2017 №63	Утверждено решением СД от 15.06.2017 №71	Утверждено решением СД от 01.08.2017 №75	Утверждено решением СД от 05.09.2017 №78	Утверждено решением СД от 31.10.2017 №92	Утверждено решением СД от 22.12.2017 №110	Отклонение уточненных показателей от первоначально утвержденных		Исполнено	
												Сумма, руб.	%	Сумма, руб.	%
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	<b>Расходы</b>	<b>1 887 010 646,20</b>	<b>1 869 888 638,89</b>	<b>2 025 402 601,19</b>	<b>2 064 623 508,34</b>	<b>2 073 595 674,34</b>	<b>1 990 803 131,44</b>	<b>1 990 803 131,44</b>	<b>1 995 314 590,82</b>	<b>1 994 778 259,54</b>	<b>1 902 272 389,58</b>	<b>15 261 743,38</b>	<b>0,81%</b>	<b>1 761 514 893,15</b>	<b>92,6%</b>
001	Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией	5 521 650,00	5 538 180,00	5 538 180,00	5 568 180,00	5 568 180,00	5 571 180,00	5 571 180,00	5 571 180,00	5 513 106,00	5 733 576,00	211 926,00	3,84%	5 558 920,29	97,0%
002	Администрация города Кировска с подведомственной территорией	772 713 715,20	810 127 085,20	965 641 047,50	990 715 976,22	1 000 208 142,22	921 670 311,22	922 401 311,22	930 671 878,22	936 882 787,22	849 455 050,72	76 741 335,52	9,93%	780 561 820,34	91,9%
003	Финансово-экономическое управление администрации города Кировска	42 809 187,00	21 893 171,69	21 857 171,69	24 711 085,21	22 001 085,21	16 532 430,36	12 688 440,36	10 018 504,74	6 383 794,46	445 859,00	-42 363 328,00	-98,96%	0,00	0,0%
004	Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска	64 054 215,00	66 237 337,00	66 237 337,00	76 096 254,91	76 096 254,91	75 470 251,91	75 470 251,91	85 124 875,91	81 307 876,91	69 324 610,91	5 270 395,91	8,23%	63 303 893,54	91,3%
013	Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией	3 570 650,00	3 570 650,00	3 570 650,00	3 770 650,00	3 770 650,00	4 154 030,00	4 154 030,00	4 001 390,00	3 911 390,00	3 882 260,00	311 610,00	8,73%	3 762 940,70	96,9%
015	Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска	998 341 229,00	962 522 215,00	962 558 215,00	963 761 362,00	965 951 362,00	967 404 927,95	970 517 917,95	959 926 761,95	960 779 304,95	973 431 032,95	-24 910 196,05	-2,50%	908 327 318,28	93,3%

**Приложение 3**  
руб.

Код раздела	Наименование показателей	Утверждено решением СД от 26.12.2016 №109	Утверждено решением СД от 10.02.2017 №10	Утверждено решением СД от 07.04.2017 №39	Утверждено решением СД от 25.04.2017 №45	Утверждено решением СД от 30.05.2017 №63	Утверждено решением СД от 15.06.2017 №71	Утверждено решением СД от 01.08.2017 №75	Утверждено решением СД от 05.09.2017 №78	Утверждено решением СД от 31.10.2017 №92	Утверждено решением СД от 22.12.2017 №110	Отклонение уточненных показателей от первоначально утвержденных		Исполнено	
												Сумма, руб.	%	Сумма, руб.	%
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	<b>Расходы</b>	<b>1 887 010 646,20</b>	<b>1 869 888 638,89</b>	<b>2 025 402 601,19</b>	<b>2 064 623 508,34</b>	<b>2 073 595 674,34</b>	<b>1 990 803 131,44</b>	<b>1 990 803 131,44</b>	<b>1 995 314 590,82</b>	<b>1 994 778 259,54</b>	<b>1 902 272 389,58</b>	<b>15 261 743,38</b>	<b>0,81%</b>	<b>1 761 514 893,15</b>	<b>92,6%</b>
100	Общегосударственные вопросы	275 075 412,00	263 725 974,00	263 689 974,00	272 820 284,91	270 620 284,91	281 772 013,91	278 479 023,91	293 497 988,91	294 077 295,91	284 025 568,33	8 950 156,33	3,25%	270 475 149,09	95,2%
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 945 505,00	20 812 605,00	20 812 605,00	26 295 740,72	26 295 740,72	30 972 839,72	31 002 839,72	31 038 220,72	30 861 280,72	24 721 153,72	5 775 648,72	30,49%	21 319 242,03	86,2%
400	Национальная экономика	63 563 803,00	76 830 719,00	232 344 681,30	232 106 841,30	232 106 841,30	231 083 029,30	231 133 029,30	231 133 029,30	231 133 029,30	222 759 055,30	159 195 252,30	250,45%	195 700 529,85	87,9%
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	182 262 259,00	197 086 653,00	196 244 538,00	208 655 409,00	217 637 575,00	217 164 603,00	217 264 603,00	216 689 058,00	216 600 968,00	204 425 562,28	22 163 303,28	12,16%	196 272 090,88	96,0%
700	Образование	796 945 633,00	764 367 924,00	764 403 924,00	770 519 741,00	772 359 741,00	799 082 611,00	801 583 601,00	790 453 633,00	789 191 917,00	798 757 270,00	1 811 637,00	0,23%	745 303 495,74	93,3%
800	Культура, кинематография	134 453 075,00	138 964 905,00	138 964 905,00	139 258 595,00	139 568 595,00	151 950 785,95	152 495 785,95	152 695 785,95	152 800 985,95	159 773 788,95	25 320 713,95	18,83%	148 326 431,00	92,8%
1000	Социальная политика	89 189 800,20	88 689 780,20	89 531 895,20	91 224 178,20	91 224 178,20	92 224 178,20	92 224 178,20	91 636 709,20	92 042 521,20	79 029 989,00	-10 159 811,20	-11,39%	76 503 082,64	96,8%
1100	Физическая культура и спорт	317 304 423,00	315 825 503,00	315 825 503,00	316 272 513,00	316 312 513,00	181 336 420,00	181 403 420,00	184 159 670,00	184 895 216,00	126 426 882,00	-190 877 541,00	-60,16%	105 261 890,52	83,3%
1200	Средства массовой информации	2 202 120,00	2 202 120,00	2 202 120,00	2 202 120,00	2 202 120,00	2 202 120,00	2 202 120,00	2 202 120,00	2 202 120,00	2 353 120,00	151 000,00	6,86%	2 352 981,40	100,0%
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	7 068 616,00	1 382 455,69	1 382 455,69	5 268 085,21	5 268 085,21	3 014 530,36	3 014 530,36	1 808 375,74	972 925,46	0,00	-7 068 616,00	-100,00%	0,00	-