



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«КИНГИСЕППСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета
Вистинского сельского поселения Кингисеппского муниципального района
Ленинградской области за 2023 год**

г. Кингисепп
года

17 апреля 2024

Основание для проведения мероприятия: ст.264.4, ст.268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – Бюджетный кодекс), ст.9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Соглашение от 25.10.2021г. №24 «О передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Вистинское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2022-2024 годы» (далее – Соглашение), Положение о бюджетном процессе в Вистинском сельском поселении, пункт 8 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2024 год.

Предмет проверки: проект решения Совета депутатов Вистинского сельского поселения Кингисеппского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вистинского сельского поселения Кингисеппского муниципального района Ленинградской области за 2023 год», бюджетная отчетность об исполнении бюджета Вистинского сельского поселения за 2023 год.

Объект проверки: администрация Вистинского сельского поселения Кингисеппского муниципального района Ленинградской области (далее – Администрация).

Цель проверки: установление полноты и соответствия представленной бюджетной отчетности за 2023 год нормативным требованиям Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н), Положение о бюджетном процессе в Вистинском сельском поселении.

Основные задачи проверки:

- анализ представленной к проверке годовой бюджетной отчетности по составу, содержанию и сроку представления;
- соответствие плановых показателей, указанных в отчётности, показателям утверждённого бюджета с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета;
- анализ показателей исполнения доходной и расходной части бюджета, оценка процента исполнения, причин отклонения;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности, иных показателей годовой бюджетной отчетности;
- проверка внутренней согласованности соответствующих форм отчётности (путем выборочной проверки соотношений между показателями форм бюджетной отчетности).

Информационные основы проведения проверки:

- решение Совета депутатов Вистинского сельского поселения от 08.12.2022г. №40 о бюджете Вистинского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – решение о бюджете);
- квартальные отчеты 2023 года об исполнении бюджета Вистинского сельского поселения;
- отчеты об исполнении муниципальных программ Вистинского сельского поселения за 2023 год;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» в течение 2023 года.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Вистинского сельского поселения за 2023 год установлено следующее.

1. Полнота бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям бюджетного законодательства

Отчет об исполнении бюджета Вистинского сельского поселения за 2023 год (далее – Отчет) представлен для проведения внешней проверки в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район» с соблюдением срока, установленного п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса.

Во исполнение ст.264.6 Бюджетного кодекса РФ, проект решения Совета депутатов Вистинского сельского поселения об исполнении бюджета поселения за 2023 год содержит к утверждению обязательные показатели по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета с соответствующими приложениями.

Согласно Инструкции №191н, формы бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения, не составлялись. Перечень данных форм бюджетной отчетности отражен в текстовой части пояснительной записки к годовому отчету. Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

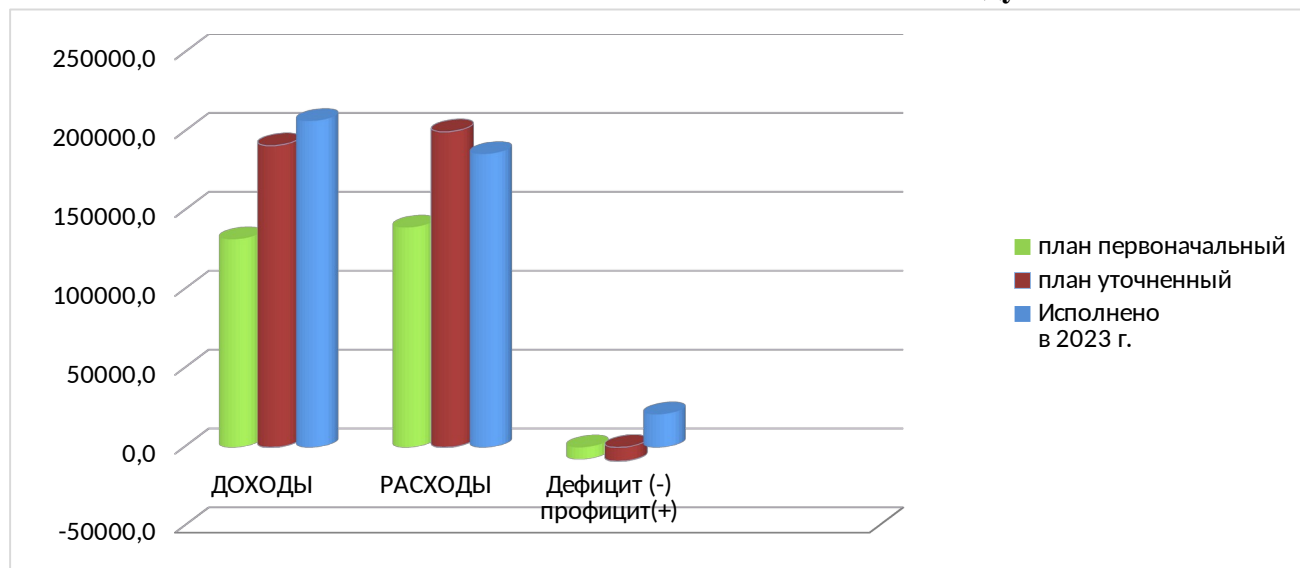
Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н).

2. Основные параметры исполнения бюджета Вистинского сельского поселения за 2023 год

Исполнение бюджета Вистинского сельского поселения в 2023 году осуществлялось администрацией поселения в соответствии с решением Совета депутатов Вистинского сельского поселения от 08.12.2022г. №40 о бюджете Вистинского сельского поселения Кингисеппского муниципального района Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – решение о бюджете). В целях эффективного исполнения бюджета, постановлением администрации от 21.12.2022 года №177 утверждены меры по реализации указанного решения о бюджете поселения.

Бюджет Вистинского сельского поселения в течение 2023 года уточнялся 4 раза путем внесения изменений в решение о бюджете. Последняя корректировка параметров бюджета утверждена решением Совета депутатов Вистинского сельского поселения от 14.12.2023 года №36.

Планирование и динамика исполнения основных параметров бюджета Вистинского сельского поселения в 2023 году



(тыс.руб.)

Основные характеристики бюджета	П Л А Н на 2023 год		Фактическое исполнение	% исполнения
	Первоначальный	Уточненный		
Общий объем доходов	131 907,3	191 314,9	206 916,3	108,2%
<i>в т.ч. собственные доходы</i>	<i>131 907,3</i>	<i>185 074,8</i>	<i>201 038,5</i>	<i>108,6%</i>
Общий объем расходов	139 407,3	200 125,1	185 990,8	92,9%
Дефицит (-), профицит (+)	- 7 500,0	- 8 810,2	+ 20 925,5	х

Первоначально доходы бюджета поселения на 2023 год утверждены в объеме 131 907,3 тыс.руб., с учетом вносимых изменений в течение финансового года доходная часть бюджета увеличилась на 59 407,6 или в 1,5 раза до значения 191 314,9 тыс.руб. Увеличение доходной части бюджета от первоначально запланированного показателя произошло как по собственным (налоговым и неналоговым) доходам на 53 167,5 тыс.руб., так и по безвозмездным поступлениям на 6 240,1 тыс.руб.

Фактически в 2023 году поступило доходов в сумме 206 916,3 тыс.руб. (108,2%), что на 15 601,4 тыс.руб. больше запланированных показателей.

Расходная часть бюджета исполнена в сумме 185 990,8 тыс.руб. или на 92,9% от уточненного плана – 200 125,1 тыс.руб. Первоначальный план по расходам в течение 2023 года увеличен на 60 717,8 тыс.руб. или в 1,4 раза.

Результатом исполнения бюджета Вистинского сельского поселения за 2023 год стал профицит в сумме 20 925,5 тыс.руб. при плановом дефиците – 8 810,2 тыс.руб.

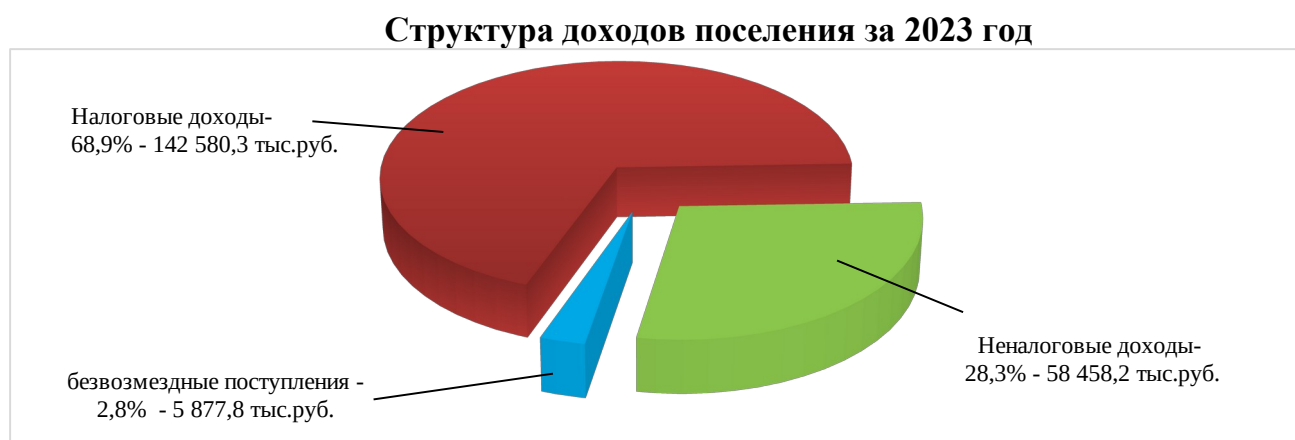
3. Анализ исполнения доходной части бюджета Вистинского сельского поселения за 2023 год

По отчету об исполнении бюджета поселения, доходная часть бюджета исполнена на 108,2% или в сумме 206 916,3 тыс.руб., в том числе: собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены на 108,6%, безвозмездные поступления – на 94,2%.

Относительно 2022 года исполнение доходной части бюджета поселения по собственным доходам в 2023 году увеличилось на 25 849,8 тыс.руб., в основном за счет увеличения поступлений НДФЛ (+35 945,6 тыс.руб.), земельного налога (+5 805,0 тыс.руб.).

Динамика поступлений доходов бюджета Вистинского сельского поселения в разрезе доходных источников за период 2021-2023 годов приведена в приложении 1 к заключению.

Структура доходов бюджета поселения, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 2023 год, отражена в диаграмме ниже.



Как следует из представленной структуры, исполнение доходной части бюджета поселения в 2023 году обеспечено:

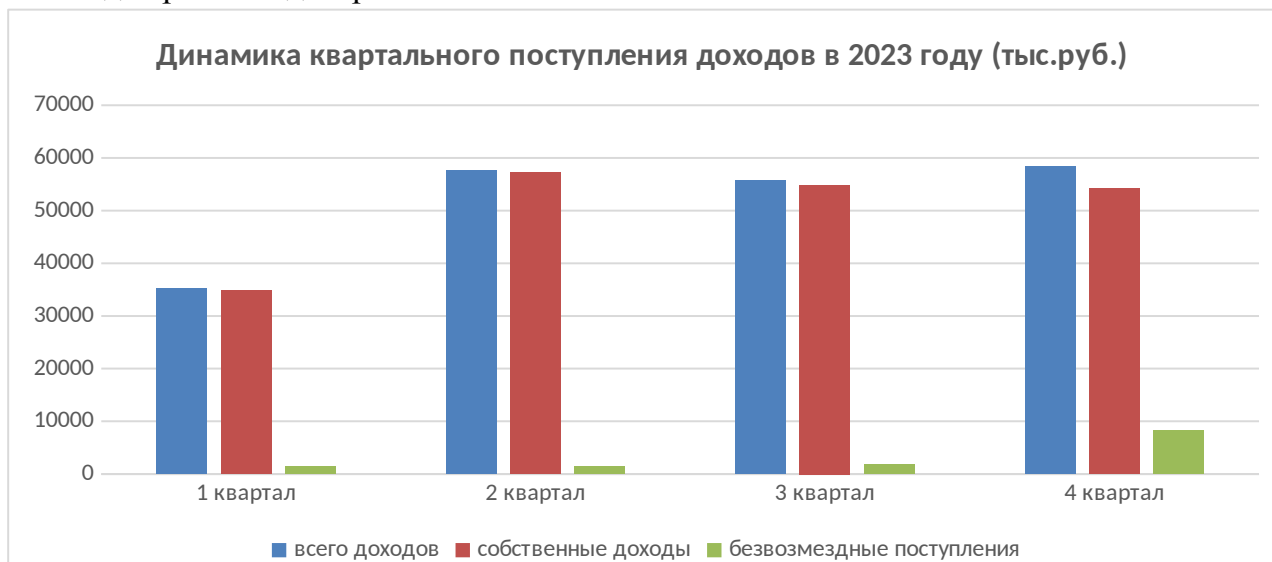
- на 68,9% налоговыми платежами, которые составили в сумме 142 580,3 тыс.руб.,

- на 28,3% неналоговыми платежами в сумме 58 458,2 тыс.руб.;

- на 2,8% безвозмездными поступлениями в сумме 5 742,8 тыс.руб.,

Таким образом, в общем объеме доходов бюджета поселения наибольшую часть составляют налоговые доходы.

Анализ динамики поквартального поступления доходов в бюджет поселения за 2023 год отражен в диаграмме ниже.



	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	ИТОГО
Всего доходов	35 242,3 (17%)	57 656,1 (27,9%)	55 709,2 (26,9%)	58 308,7 (25,8%)	206 916,3 (108,2%)
Налоговые и неналоговые доходы	34 879,2 (17,4%)	57 186,3 (28,5%)	54 862,2 (27,3%)	54 110,8 (26,9%)	201 038,5 (108,6%)
Безвозмездные поступления	363,1 (6,2%)	469,8 (8%)	847,0 (14,4%)	4 197,9 (71,4%)	5 877,8 (94,2%)

В целом, поквартальное исполнение доходной части бюджета поселения характеризуется высоким процентом исполнения. Наименьший показатель исполнения по доходам в 2023 году приходится на 1 квартал (17%).

Исполнение собственных доходов осуществлялось достаточно равномерно во 2,3 и 4 квартале 2023 года. Наибольший объем безвозмездных поступлений приходится на 4 квартал (71,4%).

Динамика поступлений доходов бюджета Вистинского сельского поселения в разрезе доходных источников за период 2021-2023 годов приведена в приложении 1 к заключению.

3.1. Анализ поступления налоговых доходов

Доля налоговых поступлений составляет 70,9% в объеме собственных (налоговых и неналоговых) доходов и 68,9% в объеме всех доходов, поступивших в бюджет Вистинского сельского поселения в 2023 году.

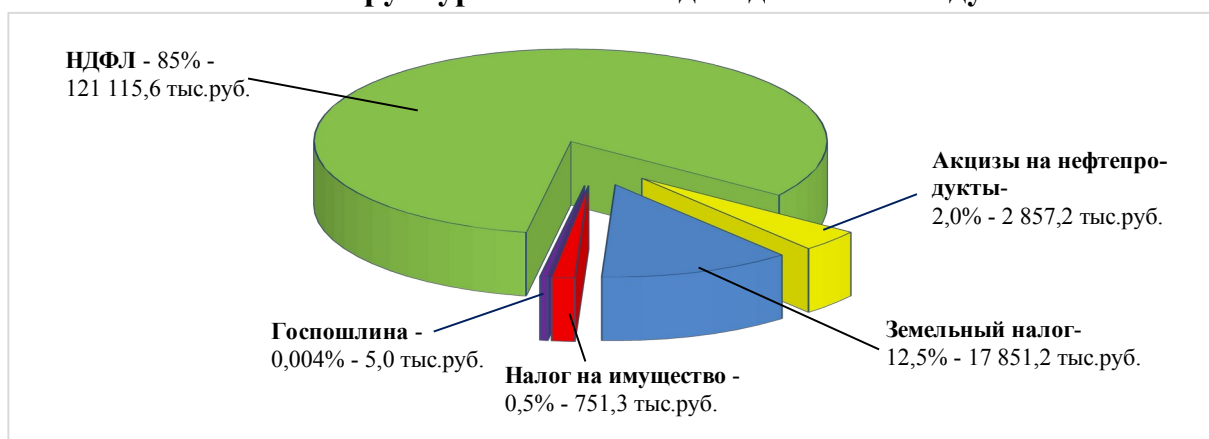
В ходе исполнения бюджета поселения в 2023 году первоначальный прогнозный план по налоговым доходам в размере 89 059,1 тыс.руб. скорректирован в сторону увеличения на 38 266,2 тыс.руб. и составил 127 325,3 тыс.руб.

Фактическое исполнение налоговых доходов в отчетном периоде составило 142 580,3 тыс.руб. (112%), что на 15 255,0 тыс.руб. больше запланированных показателей.

Относительно предыдущего периода исполнение доходной части бюджета поселения по налоговым доходам в 2023 году увеличилось на 42 564,6 тыс.руб.

Более наглядно структура налоговых доходов и их исполнение за 2023 год отражено в диаграмме ниже.

Структура налоговых доходов в 2023 году



Анализ налоговых поступлений в отчетном периоде показал, что, основным бюджетообразующим налогом для бюджета поселения является **налог на доходы физических лиц** (доля в собственных доходах 60,2%), поступивший в объеме 121 115,6 тыс.руб. (113,3% исполнения), с увеличением к 2022 году на 35 945,6 тыс.руб. Плановые показатели 2023 года перевыполнены на (+) 14 189,6 тыс.руб.

Объем поступлений **акцизов на нефтепродукты** (доля в собственных доходах 1,4%), составил 2 857,2 тыс.руб. (112,9% исполнения), что на 326,4 тыс.руб. больше плановых показателей 2023 года. Относительно 2022 года поступление акцизов увеличилось на 308,8 тыс.руб.

По **земельному налогу** при прогнозном значении в 17 163,7 тыс.руб. исполнение составило 104% или 17 851,2 тыс.руб., что на 687,5 тыс.руб. больше плановых показателей.

Объем поступлений **налога на имущество физических лиц** увеличился по отношению к предыдущему периоду на 509,2 тыс.руб. и составил в сумме 751,3 тыс.руб. (107,3% исполнения), что выше прогнозных показателей 2023 года на 51,3 тыс.руб.

Поступление **госпошлины** составило в сумме 5,0 тыс.руб. или 104,2% от плана в сумме 4,8 тыс.руб. Поступление в 2023 году на 4,0 тыс.руб. снизилось относительно поступления в 2022 году, по причине сокращения количества обращений граждан за совершением нотариальных действий.

3.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Доля неналоговых поступлений составляет 29,1% в объеме собственных (налоговых и неналоговых) доходов и 28,3% в объеме всех доходов, поступивших в бюджет Вистинского сельского поселения в 2023 году.

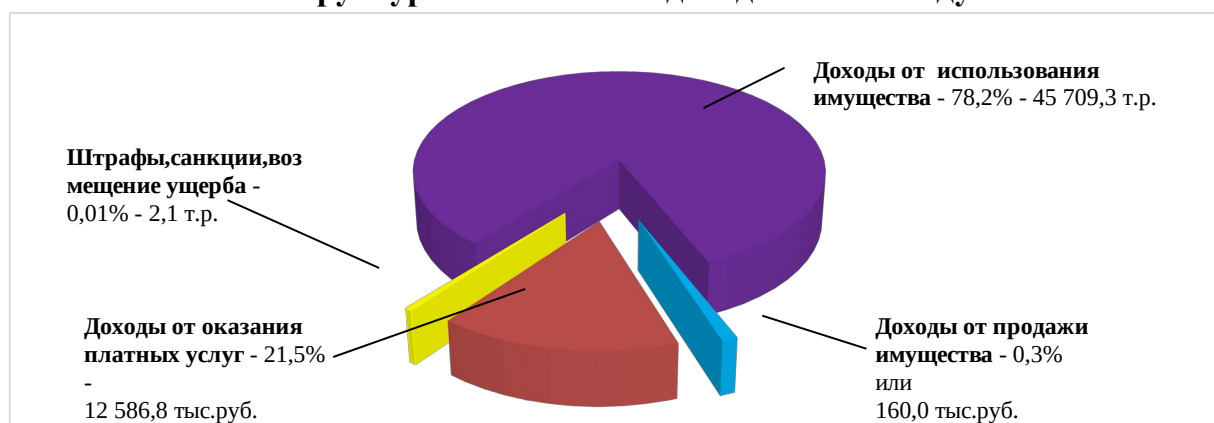
В ходе исполнения бюджета Вистинского сельского поселения первоначальный прогнозный план по неналоговым доходам в размере 42 848,2 тыс.руб. скорректирован в сторону увеличения на 14 901,3 тыс.руб. и составил 57 749,5 тыс.руб.

Фактическое исполнение в отчетном периоде составило 101,2% или в сумме 58 458,2 тыс.руб., что на 708,7 тыс.руб. больше запланированных показателей.

Относительно предыдущего периода исполнение доходной части бюджета поселения по неналоговым доходам в 2023 году уменьшилось на 16 714,8 тыс.руб.

Более наглядно структура неналоговых доходов и их исполнение за 2023 год отражено в диаграмме ниже.

Структура неналоговых доходов в 2023 году



Как показывает анализ отчетных данных, **доходы от использования имущества** составляют основную долю – 78,2% неналоговых доходов. Объем поступлений доходов от использования имущества увеличился по отношению к предыдущему периоду на 833,1 тыс.руб. и составил 45 709,3 тыс.руб., что меньше прогнозных показателей на 148,5 тыс.руб.

В бюджет поселения поступили **доходы от продажи муниципального имущества** в сумме 160,0 тыс.руб. (100% от плана).

Поступление **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составило 107,3% или в сумме 12 586,8 тыс.руб., что на 856,1 тыс.руб. больше запланированных показателей, в связи с поступлением компенсации за спил зеленых насаждений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений в 2023 году уменьшился на 15 287,9 тыс.руб.

В бюджет поселения поступили **административные штрафы** в сумме 2,1тыс.руб. за нарушение муниципальных правовых актов. Плановые показатели 2023 года перевыполнены на 1,1 тыс.руб. Объем поступлений доходов по отношению к предыдущему периоду уменьшился на 430,7 тыс.руб.

Рассматривая формирование и исполнение доходной части бюджета поселения (собственные доходы), **Контрольно-счетной палатой** отмечается, что

перевыполнение прогнозов по всем видам налоговых и неналоговых доходов обусловлено недостатками в процессе планирования и прогнозирования средств бюджета поселения. В связи, с чем, рекомендует усилить внутренний контроль, в части повышения точности прогнозов поступления доходов.

3.3 Недоимки по доходам

(тыс.руб.)

Наименование доходов	Недоимка по состоянию на 01.01.2023г.	Недоимка по состоянию на 01.01.2024г.	Отклонение (+;-)
Налог на имущество физических лиц	130,2	59,1	- 71,1
Земельный налог с организаций	15,5	4,9	- 10,6
Земельный налог с физических лиц	820,0	778,5	- 41,5
итого по налоговым доходам:	965,7	842,5	- 123,2
Доходы от сдачи в аренду имущества	421,4	664,9	+ 243,5
Доходы от аренды земли	1,2	0,05	- 1,15
Доходы от найм жилья	9,1	0,0	- 9,1
итого по неналоговым доходам:	431,7	664,9	+ 233,2
По доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов	0,3	0,0	-0,3
ВСЕГО:	1 397,7	1 507,4	+ 109,7

Согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2024г. общая сумма недоимки (просроченная дебиторская задолженность) составила 1 507,4 тыс.руб., что больше на 109,7 тыс.руб. к показателям на начало 2023 года (1 397,7 тыс.руб.).

В структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеет задолженность по земельному налогу с физических лиц (51,7%), которая составила на 01.01.2024г. в сумме 778,5 тыс.руб. и по сравнению с началом года уменьшилась на 4,5 тыс.руб. По остальным налоговым доходам также наблюдается уменьшение недоимки. Так, по налогу на имущество физических лиц недоимка уменьшилась на 71,1 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2024г. составила 59,1 тыс.руб. По земельному налогу с организаций недоимка уменьшилась на 10,6 тыс.руб. и составила 4,9 тыс.руб.

Причина образования задолженности является неисполнение налогоплательщиками обязательств по уплате налогов.

Главным администратором налоговых доходов, является Межрайонная ИФНС России №3 по Ленинградской области.

Главным администратором неналоговых доходов, является администрация поселения. Недоимка по доходам от сдачи в аренду имущества составила в сумме 664,9 тыс.руб. (44,1% от общей суммы недоимки) и по сравнению с началом года увеличилась на 243,5 тыс.руб. По остальным неналоговым доходам наблюдается уменьшение недоимки.

Контрольно-счетная палата рекомендует продолжить принятие действенных мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности,

являющейся потенциальным резервом для увеличения доходной части местного бюджета, а также осуществлять мероприятия, препятствующие возникновению задолженности.

3.4. Анализ безвозмездных поступлений

В структуре доходов удельный вес безвозмездных поступлений составил 2,8%. Объем средств бюджета поселения в виде безвозмездных поступлений, полученных в 2023 году, составил 5 877,8 тыс.руб. или 100% от плана.

В бюджет поселения в 2023 году поступили:

- субсидии – 5 787,0 тыс.руб. (92,7% в доле безвозмездных поступлений),
- субвенции – 318,1 тыс.руб. (5,1% в доле безвозмездных поступлений),
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций поступили в сумме 20,0 тыс.руб. (0,3% в доле безвозмездных поступлений) от ИП Трущенко И.П. на софинансирование мероприятий в рамках реализации областных законов от 15.01.2018г. №3-оз, от 28.12.2018 года №147-оз;

- безвозмездные поступления от физических лиц в сумме 115,0 тыс.руб. (1,9% в доле безвозмездных поступлений).

В 2023 году из бюджета Вистинского сельского поселения произведен возврат в бюджет Ленинградской области остатков средств субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не использованных в 2022 году в сумме 362,3 тыс.руб.

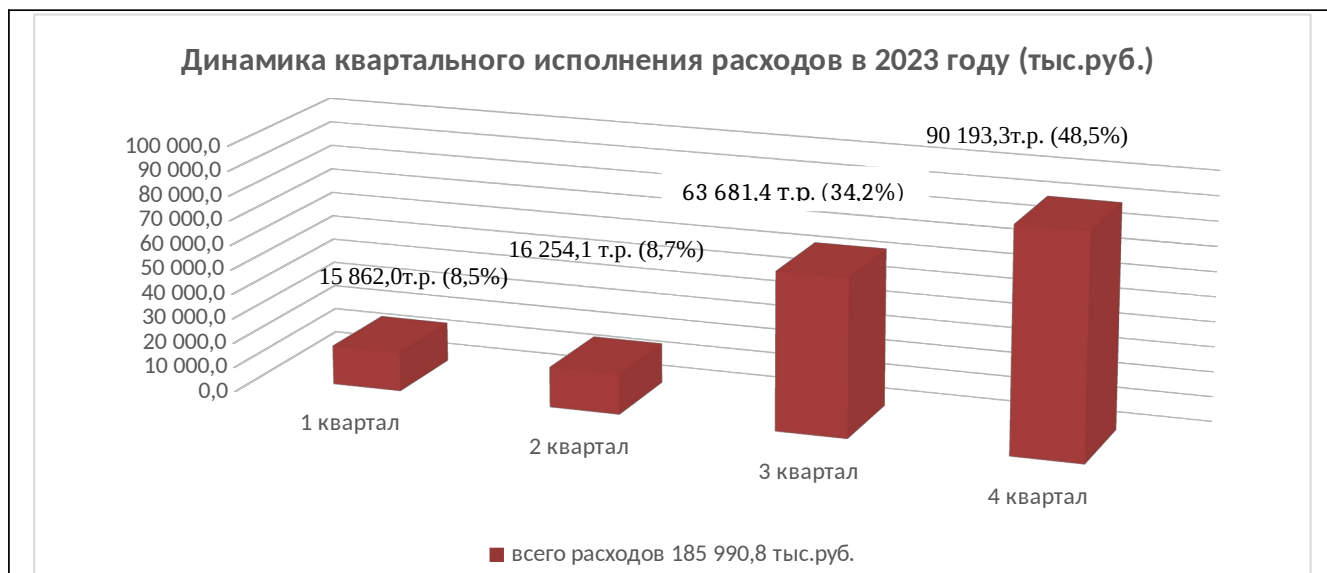
4. Анализ исполнения расходной части бюджета Вистинского сельского поселения

В результате вносимых в течение финансового года изменений объем плановых показателей по расходам увеличился с 139 407,3 тыс.руб. до 200 125,1 тыс.руб. на сумму 60 717,8 тыс.руб. или в 1,4 раза.

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 185 990,8 тыс.руб. или на 92,9% от уточненного плана, в том числе исполнение расходов, осуществляемых за счет субсидий, субвенций составило в сумме 6 105,1 тыс.руб. или 3,3% расходов бюджета.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 14 134,3 тыс.руб.

Анализ динамики поквартального исполнения расходов поселения за 2023 год отражен в диаграмме ниже.



По результатам анализа установлено, что наибольший объем расходов в 2023 году приходится на 4 квартал (48,5%).

Согласно данным квартальных отчетов 2023 года об исполнении бюджета Вистинского сельского поселения, поквартальное исполнение расходной части бюджета поселения осуществлялось ниже установленного планового процента.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что неравномерность расходования средств бюджета поселения в течение финансового года (основная доля расходов осуществляется в 4 квартале 2023 года), приводит к образованию неиспользованных остатков бюджетных средств.

В 2023 году расходы бюджета поселения исполнялись по 8 разделам, как видно из нижеприведенной таблицы, основная доля расходов приходится на раздел 0400 «Национальная экономика» – 43,5% (80 935,0 тыс.руб. или 98,9% исполнения).

(тыс. руб.)

Наименование раздела	2023 год					
	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено	Отклонение (+,-)	% исполнения	доля к всего расходам
1	2	3	4	5=3-4	6	7
0100 -общегосударственные вопросы	28 879,0	31 084,0	28 207,1	-2 876,8	90,7%	15,2%
0200 - национальная оборона	0,0	314,6	294,1	-20,5	93,5%	0,2%
0300 - национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 330,0	9 547,1	5 618,3	-3 928,8	58,8%	3%
0400 - национальная экономика	64 219,2	81 846,3	80 935,0	-911,3	98,9%	43,5%
0500 - жилищно-коммунальное хозяйство	21 543,3	46 995,0	41 785,0	-5 209,0	88,9%	22,5%
0800 - культура и кинематография	16 039,8	22 380,1	21 252,1	-1 128,0	95%	11,4%
1000 - социальная политика	1 063,4	1 190,4	1 184,4	-6,0	99,5%	0,6%
1100 – физич.культура и спорт	4 332,6	6 767,6	6 713,8	-53,8	99,2%	3,6%
ИТОГО:	139 407,3	200 125,1	185 990,8	-14 134,3	92,9%	100%

По итогам 2023 года администрацией поселения достигнут высокий процент исполнения (95% и более) по следующим разделам расходной части бюджета:

- 0400 «Национальная экономика» - 80 935,0 тыс.руб. (98,9% исполнения);
- 0800 «Культура и кинематография» - 21 252,1 тыс.руб. (95% исполнения);
- 1000 «Социальная политика» - 1 184,4 тыс.руб. (99,5% исполнения);
- 1100 «Физическая культура и спорт» - 6 713,8 тыс.руб. (99,2% исполнения).

Наименьшее исполнение составило по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 58,8%. Не освоено 3 928,8 тыс.руб., выделенные на мероприятия по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям. Согласно пояснительной записке к отчету (ф. 0503160), муниципальный контракт на выполнение работ по созданию системы оповещения ГО и ЧС заключен, ведутся работы, оплата будет произведена в 1 квартале 2024 года, в связи с продлением срока контракта.

Также наибольший объем неисполненных расходов в суммовом выражении отмечается по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 2 876,8 тыс.руб. (90,7% исполнения);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5 209,0 тыс.руб. (88,9% исполнения);
- 0800 «Культура и кинематография» - 1 128,0 тыс.руб. (95% исполнения).

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (ф.0503160), сведениям об исполнении бюджета (ф.05003164), причины неисполнения следующие:

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (ф.0503160), сведениям об исполнении бюджета (ф.05003164), причины следующие:

- расход осуществлялся по фактически принятым работам;
- расход осуществлялся по фактической потребности;
- отсутствие специалиста на исполнение полномочий в сфере административных правонарушений и специалиста по культуре;
- перенос срока исполнения по контрактам на 2024 год;
- уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированными.

4.1. Анализ исполнения муниципальных программ Вистинского сельского поселения в 2023 году

В соответствии с требованиями бюджетного кодекса РФ расходная часть бюджета поселения на 2023 год, как и в предыдущие годы, сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 5 муниципальных программ.

Первоначально расходы по муниципальным программам на 2023 год решением о бюджете были запланированы в сумме 101 834,9 тыс.руб. В результате вносимых в течение 2023 года изменений план по муниципальным программам увеличен в 1,5 раза или на 50 024,6 тыс.руб. до значения 151 859,5 тыс.руб.

Доля муниципальных программ в общем объеме запланированных расходов бюджета на 2023 год составила 75,9%.

Исполнения расходов бюджета поселения в 2023 году в разрезе муниципальных программ представлен в таблице.

**Исполнение расходов бюджета поселения за 2023 год
в разрезе муниципальных программ**

(тыс.руб.)

№ п/п	НАИМЕНОВАНИЕ ПРОГРАММЫ	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено	Отклонение (+, -)	% исполнения
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
1	Развитие жилищно-коммунального хозяйства Вистинского сельского поселения	1 670,9	5 069,2	5 045,4	-23,8	99,5%
2	Благоустройство территории Вистинского сельского поселения	17 830,8	37 425,8	32 240,5	-5 185,3	86,1%
3	Развитие культуры и спорта в Вистинском сельском поселении	20 372,4	29 147,7	27 966,0	-1 181,7	95,9%
4	Развитие автомобильных дорог Вистинского сельского поселения	59 919,2	75 716,8	75 267,2	-449,6	99,4%
5	Развитие частей территории Вистинского сельского поселения	2 041,6	4 500,0	4 500,0	0,0	100%
ИТОГО:		101 834,9	151 859,5	145 019,1	-6 840,4	95,5%

Исполнение муниципальных программ в 2023 году за счет всех источников финансирования составило 95,5% или в сумме 45 704,5 тыс.руб. Сумма неосвоенных программных расходов составила 6 840,4 тыс.руб.

Наиболее низкое исполнение наблюдается по муниципальной программе «Благоустройство территории Вистинского сельского поселения» (86,1% исполнения). По остальным муниципальным программам наблюдается высокий процент исполнения (95% и более).

По остальным муниципальным программам достигнут высокий процент исполнения более 95%.

Наибольший объем неисполненных расходов в суммовом выражении отмечается по муниципальным программам:

- «Благоустройство территории Вистинского сельского поселения» – 5 185,3тыс.руб.;

- Развитие культуры и спорта в Вистинском сельского поселения – 1 181,7 тыс.руб.

Причины неисполнения следующие:

- перенос срока исполнения по контрактам на 2024 год;
- расход осуществлялся по фактически принятым работам;
- расход осуществлялся по фактической потребности;

- отсутствие специалиста в музее;
- экономия бюджетных средств по итогам проведенных торгов с применением конкурентных способов.

*Исходя из вышеизложенного, **Контрольно-счетная палата рекомендует, в целях повышения качества планирования и эффективности расходования средств бюджета поселения, в случае отсутствия потребностей в проведении запланированных мероприятий и образовавшейся экономии в ходе проведения конкурсных процедур при заключении муниципальных контрактов, оперативно перераспределить бюджетные ассигнования на иные необходимые потребности и цели социально-экономического развития поселения. Продолжить мероприятия по оптимизации и эффективности расходования бюджетных средств.***

По итогам 2023 года администрацией поселения достигнут высокий процент исполнения (100%) по **муниципальной программе «Развитие частей территории Вистинского сельского поселения»**. В ходе реализации муниципальной программы, в рамках реализации областных законов от 28.12.2018г. №147-оз и от 15.01.2018г. №3-оз выполнено благоустройство сквера в д.Вистино, обустройство игровых площадок в д.Слободка, д.Валяницы. Исполнение по программе составило в сумме 4 500,0 тыс.руб. (3,1% от всех программных расходов).

Наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимает **муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог Вистинского сельского поселения»** исполнение в 2023 году составило 99,4% или в сумме 75 267,2 тыс.руб. (51,9% от всех программных расходов). Указанные средства в отчетном периоде направлены на содержание внутрипоселковых дорог муниципального значения (расчистка от снега, грейдирование, обкашивание обочин вдоль дорог), на составление и экспертизу смет, технический надзор, на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в дер. Новое Гарколово, д.Горки, д.Глинки, д.Залесье, д.Валяницы, д.Косколово, д.Вистино.

По **муниципальной программе «Развитие культуры и спорта в Вистинском сельском поселении»** - 19,3% во всех программных расходах, исполнение составило в сумме 27 966,0 тыс.руб. (95,9% исполнения). Указанные средства направлены на обеспечение деятельности библиотеки, на оплату труда с начислениями работников культуры и спорта, на организацию и проведение мероприятий в сфере культуры и спорта. В 2023 году средняя заработная плата работников культуры составила 52 032,65руб. при установленном Комитетом по культуре Ленинградской области прогнозном значении 50,4 тыс.руб.

В ходе реализации **муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Вистинского сельского поселения»** в 2023 году исполнение составило 99,5% или в сумме 5 045,4 тыс.руб. (3,5% от всех программных расходов). Указанные средства в отчетном периоде направлены на ремонт и уплату взносов на капитальный ремонт муниципального имущества, на разработку технического задания на проектирование и строительство новой котельной в дер.

Вистино, актуализацию схемы теплоснабжения, обслуживание пожарной сигнализации в котельных, оценку технического состояния конструкций жилых домов для подготовки конкурсной документации по выбору управляющей компании, ремонт кровли многоквартирного дома в д.Вистино, на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

По *муниципальной программе «Благоустройство территории Вистинского сельского поселения»* - 22,2% во всех программных расходах, исполнение составило в сумме 32 240,5 тыс.руб. (86,1% исполнения). Указанные средства направлены на содержание мест захоронения (разработка проекта санитарно-защитной зоны и благоустройства в д.Ручьи, инвентаризация мест захоронений), на содержание, обслуживание, капитальный и текущий ремонт объектов уличного освещения, на устройство игровых площадок в д. Косколово, д.Старое Гарколово, устройство скейт-парка в д.Вистино, спил аварийных деревьев, гербицидная обработка земельных участков.

4.2. Анализ исполнения расходов по непрограммным направлениям деятельности

В соответствии с решением о бюджете поселения на 2023 год, в результате вносимых в течение финансового года изменений, объем плановых показателей по расходам на непрограммные направления деятельности увеличился с 37 572,4 тыс.руб. на 10 693,2 тыс.руб. и составил в сумме 48 265,6 тыс.руб.

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности составило 40 971,7 тыс.руб. или 85,9% от уточненного плана. Доля непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов бюджета поселения в отчетном периоде составила 22%.

К непрограммным направлениям деятельности относятся расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, резервный фонд администрации, расходы по землеустройству и землепользованию, уплата взносов за членство в организациях, информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на обеспечение первичных мер пожарной безопасности.

4.3. Анализ расходования средств резервного фонда администрации Вистинского сельского поселения

Решением Совета депутатов Вистинского сельского поселения о бюджете поселения на 2023-2024 годы, резервный фонд администрации на 2023 год утвержден в сумме 2 500,0 тыс.руб.

Во исполнение требований статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации Вистинского сельского поселения от 03.08.2009г. №79 (изм. от 19.12.2022г. №169а) утверждено Положение о порядке расходования средств резервного фонда администрации Вистинского сельского поселения

(далее – Положение).

В соответствии с Положением, в течение 2023 года средства резервного фонда в общей сумме 272,4 тыс.руб. были направлены на оказание разовой материальной помощи гражданину поселения, попавшему в трудную жизненную ситуацию (погорельцы) и на выплату материальной помощи членам семьи погибшего при участии в СВО.

Нераспределенный остаток резервного фонда по состоянию на 01.01.2024г. составил в сумме 2 227,6 тыс.руб.

По данным годового отчета, объем закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд поселения с применением конкурентных способов составил в сумме 104 145,4 тыс.руб. Экономия бюджетных средств в результате применения конкурентных способов составила – 8 873,2 тыс.руб. (ф.0503175, ф.0503128).

При анализе исполнения расходной части бюджета поселения, превышения фактического финансирования над плановыми бюджетными назначениями не установлено.

Контрольно-счетной палатой установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 3,2 тыс.руб., из них: 0,5 тыс.руб. оплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, о страховых взносах и 2,7 тыс.руб. за нарушение законодательства о закупках (ф.0503123).

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование задолженности	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 01.01.2023г.	на 01.01.2024г.	на 01.01.2023г.	на 01.01.2024г.
Расчеты по доходам (1 205 00 000)	66 382,7т.р., в т.ч. просроченная 1 397,4 тыс.руб.	18 822,2т.р., в т.ч. просроченная 1 507,4 тыс.руб.	8 486,0	294,2
Расчеты по выданным авансам (1 206 00 000)	239,4	598,6	0,0	0,0
Расчеты по ущербу и иным доходам (1 209 00 000)	0,3	116,9	0,0	0,0
Расчеты по принятым обязательствам (1 302 00 000)	0,0	0,0	39,7	145,5
Расчеты по платежам в бюджет (1 303 00 000)	0,0	0,0	363,4	534,3
ВСЕГО задолженность	66 622,4	19 537,7	8 889,1	974,0
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	x	x	64 985,3	17 314,8
Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	x	x	446,8	758,6

По данным годового отчета об исполнении бюджета Вистинского сельского поселения за 2023 год, **общий объем дебиторской задолженности** составил в сумме 19 537,7 тыс.руб., что меньше задолженности на начало отчетного периода на 47 084,7 тыс.руб. Объем долгосрочной дебиторской задолженности за 2023 год уменьшился на 1 405,9 тыс.руб. и на конец отчетного периода составил в сумме 6 491,8 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность сократилась на 109,7 тыс.руб. и составила 1 507,4 тыс.руб.

В структуре дебиторской задолженности на 01.01.2024г., как и начало отчетного периода, основной удельный вес составляет задолженность в расчетах по доходам - 96,3%.

Дебиторская задолженность по доходам составила 18 822,2 тыс.руб., в том числе долгосрочная – 6 491,8 тыс.руб., просроченная – 1 507,4 тыс.руб. Основную долю данной задолженности составляют остатки безвозмездных поступлений текущего и капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ, ожидаемые к поступлению в 2024-2026 годах в сумме 16 158,8 тыс.руб.

Кроме того, задолженность включает начисленные расчеты с плательщиками налоговых налогов – 849,5 тыс.руб., из них просроченные – 842,5 тыс.руб.; расчеты от операционной аренды основных средств – 1 712,5 тыс.руб., из них просроченные – 664,9тыс.руб.; доходы от сдачи в аренду земли – 0,8 тыс.руб., начисленные доходы за найм жилья – 100,5 тыс.руб.

В состав дебиторской задолженности входит:

- *задолженность по выданным авансам* – 598,6 тыс.руб., из них: 257,7 тыс.руб. за коммунальные услуги; 163,9 тыс.руб. предоплата за подписку; 177,0 тыс.руб. предоплата за поставку прицепа к трактору;

- *задолженность по доходам от штрафных санкций* – 116,9 тыс.руб., задолженность по пеням, штрафам за неисполнение обязательств по контрактам.

Общий объем кредиторской задолженности поселения составил в сумме 974,0 тыс.руб., что меньше задолженности на начало года на 7 915,1 тыс.руб.

Кредиторская задолженность сложилась:

- в сумме 294,2 тыс.руб. - переплата по доходам;

- в сумме 145,5 тыс.руб. - расчеты по принятым обязательствам – текущая задолженность, за коммунальные услуги, за прочие услуги, работы;

- в сумме 534,3 тыс.руб. по платежам в бюджет – текущая задолженность перед бюджетом Ленинградской области в сумме остатка неиспользованных межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату в профильные комитеты в январе 2024 г.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 17 314,8тыс.руб. – *доходы будущих периодов*, начисленные по доходам от целевых межбюджетных трансфертов текущего характера, предоставляемых с условиями при передаче активов (16 158,8 тыс.руб.), от предоставления в операционную аренду объектов нефинансовых активов (1 047,6 тыс.руб.), от налога на имущество и земельного налога физических лиц (7,0 тыс.руб.), от аренды земли (операционная аренда) – 0,8 тыс.руб.; от найма муниципального жилья (100,5 тыс.руб.).

Также отражен *резерв предстоящих расходов* в сумме 974,0 тыс.руб. для оплаты отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск и платежей обязательного социального страхования.

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченной задолженности нет.

6. Активы бюджета Вистинского сельского поселения

По данным баланса (ф.0503120), *финансовые активы бюджета поселения* по состоянию на 01.01.2024 года составили в сумме 90 910,1 тыс.руб., в том числе:

- средства во временном распоряжении (обеспечение исполнения по контрактам) – 358,9 тыс.руб.;

- денежные средства в кассе учреждения – 225,6 тыс.руб.;

- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства – 70 787,8 тыс.руб., из них – 69 712,3 тыс.руб. – собственные средства поселения;

* дебиторская задолженность по доходам – 18 939,0 тыс.руб., из них долгосрочная (начисленные межбюджетные трансферты) – 6 491,8 тыс.руб.;

* дебиторская задолженность по выплатам – 598,6 тыс.руб.

В ходе сопоставления показателей форм бюджетной отчетности (ф.0503140, ф.0503178, ф.0503169) с показателями баланса (ф.0503120) расхождений не установлено.

На балансе бюджета поселения по состоянию на 01.01.2024 года числятся следующие *нефинансовые активы* (остаточная стоимость):

*основные средства, находящегося в оперативном управлении – 76 206,1тыс.руб., из них:

- жилые помещения – 2 458,4 тыс.руб.;

- нежилые помещения (здания и сооружения) – 56 295,9 тыс.руб.;

- машины и оборудование – 7 075,9 тыс.руб.,

- транспортные средства – 4 472,3 тыс.руб.;

- инвентарь производственный и хозяйственный – 2 843,9 тыс.руб.;

- прочие основные средства – 3 059,8 тыс.руб.

* непромышленные активы (земля) – 1 937 522,8 тыс.руб.;

* материальные запасы балансовой остаточной стоимостью 3 308,7 тыс.руб.,

* право пользования активами (программным обеспечением и базами данных) – 19,8тыс.руб.

* нефинансовые активы имущества казны – 18 861,9 тыс.руб.,

*расходы будущих периодов – 587,1 тыс.руб.

На забалансовом счете числятся бланки строгой отчетности – 3,2 тыс.руб., награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры – 182,2 тыс.руб., сомнительная задолженность – 8,5 тыс.руб., основные средства в эксплуатации – 3 335,6 тыс.руб., периодические издания для пользования - 0,8 тыс.руб., имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) – 1 440 529,5 тыс.руб.

Сумма балансовой стоимости нефинансовых активов и начисленной амортизации соответствуют увязкам ф.0503120 и ф.0503168.

Во исполнение Стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016г. №256н, Инструкции №191н, распоряжения администрации поселения от 08.0.2023г. №17-р, от 27.11.2023г. №57а, перед составлением годовой бюджетной отчетности поселения проведена инвентаризация имущества, финансовых обязательств и расчетов.

По результатам инвентаризации расхождения устранены.

7. Результаты исполнения бюджета

Вистинского сельского поселения за 2023 год

1. Выполнение плана по доходам обеспечено в объеме 206 916,3 тыс.руб., что составляет 108,2% от утвержденного прогноза – 191 314,9 тыс.руб. Сверх плановых назначений поступило 15 601,4 тыс.руб.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2023 году обеспечено:

- на 97,2% собственными (налоговыми и неналоговыми) платежами или в сумме 201 038,5 тыс.руб.;

- на 2,8% за счет безвозмездных поступлений или в сумме 5 877,8 тыс.руб.

Наибольший объем поступлений по собственным доходам приходится на 4 квартал (26,9%), безвозмездных поступлений на 4 квартал (71,4%).

Относительно 2022 года исполнение доходной части бюджета поселения по собственным доходам в 2023 году увеличилось на 25 849,8 тыс.руб., в основном за счет увеличения поступлений НДФЛ (+35 945,6 тыс.руб.), земельного налога (+5 805,0 тыс.руб.).

Основным бюджетообразующим налогом для бюджета поселения является налог на доходы физических лиц (доля в собственных доходах 60,2%), поступивший в объеме 121 115,6 тыс.руб. (113,3% исполнения), с увеличением к 2022 году на 35 945,6 тыс.руб. Плановые показатели 2023 года перевыполнены на (+) 14 189,6 тыс.руб.

2. По состоянию на 01.01.2024г. общая сумма недоимки (просроченная дебиторская задолженность) уменьшилась с начала 2023 года на 109,7 тыс.руб. и составила 1 507,4 тыс.руб.

3. Исполнение бюджета Вистинского сельского поселения по расходам составило в сумме 185 990,8 тыс.руб. или 92,9% от утвержденных показателей – 200 125,1 тыс.руб. Сумма неосвоенных расходов составила 14 134,3 тыс.руб.

Наибольший объем расходов в 2023 году приходится на 4 квартал (48,5%).

Основная доля расходов приходится на раздел 0400 «Национальная экономика» – 43,5% (80 935,0 тыс.руб. или 98,9% исполнения).

4. В 2023 году на территории поселения реализовывались 5 муниципальных программ с общим объемом финансирования 151 859,5 тыс.руб., что составило 75,9% от общего объема расходов. Исполнение муниципальных программ составило в сумме 145 019,1 тыс.руб. или 95,5% от утвержденных плановых назначений. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 6 840,4 тыс.руб.

5. Объем расходов на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2023 год составил в сумме 40 971,7 тыс.руб. или 85,9%. Доля непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов бюджета поселения в отчетном периоде составила 22%.

6. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 19 537,7 тыс.руб., из которой долгосрочная – 6 491,8 тыс.руб., просроченная – 1 507,4 тыс.руб.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024г. составил 974,0 тыс.руб. Задолженность носит текущий характер. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7. Результат исполнения бюджета поселения за 2023 год - профицит в сумме 20 925,5 тыс.руб. при плановом дефиците – 8 810,2 тыс.руб.

Остаток собственных средств на едином счете бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2024г. составил – 69 712,6 тыс.руб. В отчетном периоде в бюджет поселения кредитные средства не привлекались. Муниципальный долг отсутствует.

8. Выводы и предложения

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено соответствие плановых показателей годового отчета об исполнении местного бюджета решению Совета депутатов Вистинского сельского поселения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, сводной бюджетной росписи.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены. Факты неполноты годового отчета, искажения бюджетной отчетности, не выявлены. Годовой отчет по составу, содержанию и перечню отраженных в нем показателей соответствует требованиям установленным бюджетным законодательством.

Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств не установлено.

По результатам внешней проверка бюджетной отчетности за 2023 год, ***Контрольно-счетная палата рекомендует:***

- продолжить работу по улучшению администрирования доходов, в части повышения точности прогнозов поступления доходов, своевременной корректировки плановых назначений доходной части бюджета и повышению эффективности работы с дебиторской задолженностью по доходам;

- продолжить принятие действенных мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности, являющейся потенциальным резервом для увеличения доходной части местного бюджета, а также осуществлять мероприятия, препятствующие возникновению задолженности;

- в целях достижения целевых показателей результативности и эффективности исполнения бюджета в 2024 году, проанализировать причины недостижения в 2023 году запланированных бюджетных назначений по расходам, по муниципальным

программам и продолжить работу по совершенствованию процессов планирования и обоснованности объема бюджетных ассигнований для исполнения действующих расходных обязательств, по сокращению объемов неисполненных бюджетных ассигнований;

- продолжить мероприятия по оптимизации и эффективности расходования бюджетных средств;

- в целях повышения финансовой дисциплины, принять соответствующие меры по минимизации расходов на уплату штрафов и пеней, с целью снижения (недопущения) неэффективных расходов бюджета.

По результатам внешней проверки, Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует к рассмотрению и утверждению отчет об исполнении бюджета Вистинского сельского поселения за 2023 год.

Главный инспектор Контрольно-счетной палаты
МО «Кингисеппский муниципальный район»

О.Г. Ефименко

Динамика исполнения доходной части бюджета Вистинского сельского поселения
за период 2021-2023 годов

тыс.руб.

наименование дохода	Поступило в 2021 году	Поступило в 2022 году	План 2023 года		Поступило в 2023 году	Отклонение		доля в собст доходах	доля к всего доходам
			первоначальный	уточненный		исполнения от плана	% исполнения		
1	3	4	5	6	7	8=7-6	9=7/6	10	11
Налоговые и неналоговые, итого	95 642,8	175 188,7	131 907,3	185 074,8	201 038,5	15 963,7	108,6%	100,0%	97,2%
Налоговые доходы	70 355,8	100 015,7	89 059,1	127 325,3	142 580,3	15 255,0	112,0%	70,9%	68,9%
Налог на доходы физических лиц	58 633,4	85 170,0	72 826,0	106 926,0	121 115,6	14 189,6	113,3%	60,2%	58,5%
Акцизы на нефтепродукты	2 103,4	2 548,4	2 530,8	2 530,8	2 857,2	326,4	112,9%	1,4%	1,4%
Земельный налог	9 469,5	12 046,2	13 551,5	17 163,7	17 851,2	687,5	104,0%	8,9%	8,6%
Налог на имущество	142,1	242,1	140,0	700,0	751,3	51,3	107,3%	0,4%	0,4%
Государственная пошлина	7,4	9,0	10,8	4,8	5,0	0,2	104,2%	0,0%	0,002%
Неналоговые доходы	25 287,0	75 173,0	42 848,2	57 749,5	58 458,2	708,7	101,2%	29,1%	28,3%
Доходы от использования имущества	24 201,8	44 876,2	42 765,3	45 857,8	45 709,3	-148,5	99,7%	22,7%	22,1%
Доходы от продажи имущества	0,0	1 989,3	0,0	160,0	160,0	0,0	100,0%	0,0%	0,1%
Доходы от продажи земли	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 016,1	27 874,7	82,9	11 730,7	12 586,8	856,1	107,3%	6,3%	6,1%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	69,1	432,8	0,0	1,0	2,1	1,1	0,0%	0,0%	0,001%
Безвозмездные поступления, итого	12 537,4	5 494,9	0,0	6 240,1	5 877,8	-362,3	94,2%	100,0%	2,8%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, в т.ч.	12 177,8	5 423,9	0,0	6 105,1	5 742,8	0,0	94,1%	97,7%	2,8%
дотация	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
субвенция	300,9	303,1	0,0	318,1	318,1	0,0	100,0%	5,4%	0,2%
субсидия	12 253,1	5 240,8	0,0	5 787,0	5 787,0	0,0	100,0%	98,5%	2,8%
иные межбюджетные трансферты	141,7	231,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
возврат целевых остатков прошлых лет	-517,9	-351,7			-362,3				
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	295,6	20,0	0,0	20,0	20,0	0,0	100,0%	0,3%	0,01%
Безвозмездные поступления от физических лиц	64,0	51,0	0,0	115,0	115,0	0,0	100,0%	2,0%	0,1%
ВСЕГО ДОХОДОВ	108 180,2	180 683,6	131 907,3	191 314,9	206 916,3	15 601,4	108,2%		100,0%