

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. С. Перовской, д. 2, г. Мурманск, 183016, тел. (8152) 567-708 тел. факс (8152) 458-000

УТВЕРЖДЕНО

Коллегией

Контрольно-счетной палаты

Мурманской области

(протокол от 26.04.2024 № 12)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ловозерский муниципальный район за 2023 год»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

пункт 2.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Мурманской области на 2024 год, утвержденного Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области 15.12.2023 (протокол № 34);

пункт 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс) и соглашение о передаче Контрольно-счетной палате Мурманской области полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 15.10.2020.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие исполнение местного бюджета; бюджетная отчетность и иные документы, подтверждающие исполнение решения представительного органа местного самоуправления о бюджете муниципального образования Ловозерский муниципальный район (далее - Ловозерский район) за 2023 год, представленные участниками бюджетного процесса.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

администрация Ловозерского района (далее - Администрация).

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

проверить порядок организации бюджетного процесса и исполнения бюджета муниципального образования;

проверить соблюдение нормативных актов, регулирующих порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, при формировании годовой бюджетной отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) по полноте и форме;

провести внешнюю проверку отчета об исполнении местного бюджета за 2023 год, в том числе проверить соответствие показателей бюджетной отчетности на уровне финансового органа и на уровне ГАБС по полноте и достоверности;

провести анализ выполнения ГАБС (выборочно) и финансовым органом бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами Бюджетного кодекса и иными нормативными правовыми актами.

Проверяемый период: 2023 год.

Перечень актов, составленных в ходе экспертно-аналитического мероприятия, а также возражений или замечаний руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов мероприятия:

акт проверки в Администрации от 12.04.2024. Возражения или замечания к акту проверки не предоставлялись.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в форме камеральной проверки выборочным методом.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Основы организации бюджетного процесса в Ловозерском районе

Бюджетные правоотношения в Ловозерском районе регулируются Бюджетным кодексом и решением Совета депутатов Ловозерского района от 22.11.2012 № 215 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Ловозерский район Мурманской области», а также муниципальными и локальными нормативными правовыми актами, утверждающими необходимые для осуществления бюджетного процесса порядки.

Бюджет Ловозерского района утвержден решением Совета депутатов Ловозерского района от 26.12.2022 № 324 «О бюджете муниципального образования Ловозерский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в ходе исполнения в бюджет 3 раза вносились изменения и в окончательной редакции бюджет муниципального образования принят решением Совета депутатов Ловозерского района от 21.12.2023 № 377 (далее - Решение о бюджете на 2023 год).

В соответствии с требованиями пункта 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса постановлением Администрации от 03.11.2021 № 643-ПГ утверждены главные администраторы доходов бюджета муниципального образования Ловозерский район и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета.

Решением о бюджете на 2023 год утверждена ведомственная структура расходов, в ее составе определены главные распорядители бюджетных средств (далее - ГРБС), как это предусмотрено пунктом 2 статьи 21 Бюджетного кодекса.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса исполнение бюджета Ловозерского района организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на принципе единства кассы и подведомственности расходов.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета Ловозерского района на 2023 год утверждена 28.12.2022 с соблюдением срока, установленного пунктом 5 статьи 217 Бюджетного кодекса – до начала очередного финансового года.

Показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета Ловозерского района и кассового плана исполнения бюджета соответствуют первоначально утвержденным бюджетным назначениям, как это установлено пунктом 2.1 статьи 217 Бюджетного кодекса.

2. Основные параметры бюджета Ловозерского района

В окончательной редакции бюджет Ловозерского района утвержден по доходам в сумме 1 239 546,0 тыс. рублей (увеличен на 111 930,0 тыс. рублей или 9,9 %), по расходам в сумме 1 250 343,7 тыс. рублей (увеличен на 113 262,2 тыс. рублей или 10,0 %).

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета утвержден в размере 142 126,0 тыс. рублей или 11,5 % доходной части бюджета.

Размер дефицита местного бюджета утвержден в сумме 10 797,6 тыс. рублей, что составило 7,6 % от объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса. Источники финансирования дефицита местного бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса для местных бюджетов.

Верхний предел внутреннего муниципального долга Ловозерского района на 1 января 2024 года установлен в сумме 0,0 тыс. рублей (в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей), предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год установлен в сумме 5,5 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств Решением о бюджете на 2023 год утвержден в сумме 7 168,6 тыс. рублей в части содержания ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю.

Решением о бюджете на 2023 год утвержден общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год в объеме 12 587,8 тыс. рублей, сформированных в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Ловозерский район утвержден решением Совета депутатов Ловозерского района от 27.10.2016 № 189.

3. Основные результаты проверки годовой бюджетной отчетности Ловозерского района

3.1. Годовая бюджетная отчетность Ловозерского района сформирована на основании бюджетной отчетности ГАБС, что соответствует нормам статьи 264.2 Бюджетного кодекса.

Под годовым отчетом в целях экспертно-аналитического мероприятия понимаются показатели Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) муниципального образования Ловозерский район на 1 января 2024 года (далее - Отчет об исполнении бюджета за 2023 год).

Отчет об исполнении бюджета за 2023 год представлен для проверки в составе годовой бюджетной отчетности Ловозерского района.

Годовая бюджетная отчетность Ловозерского района за 2023 год представлена в Министерство финансов Мурманской области в установленный срок (14.02.2024) путем передачи всех форм отчетности по телекоммуникационным каналам связи посредством программы для ЭВМ «Формирование консолидированной бюджетной и произвольной отчетности» - «Свод-Смарт» (далее - ПК «Свод-Смарт»).

3.2. Годовая бюджетная отчетность Ловозерского района по содержанию и составу в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса и требованиям 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 (далее - Инструкция № 191н).

3.3. Показатели Отчета об исполнении бюджета за 2023 год в целом соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе проверки.

В соответствии с требованиями Инструкции № 191н Отчет об исполнении бюджета за 2023 год сформирован по разделам «Доходы», «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета», в отчет включены коды бюджетной классификации и сформированы промежуточные итоги по группировочным кодам бюджетной классификации в соответствии со структурой бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год.

В части исполнения по доходам и по расходам показатели подтверждены Отчетом по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151), Балансом по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (ф. 0503150) Управления Федерального казначейства по Мурманской области по состоянию на 01.01.2024. Данные разделов Отчета об исполнении бюджета за 2023 год сопоставимы со Сведениями об исполнении бюджета (ф. 0503164), прилагаемыми к Пояснительной записке (ф. 0503160).

3.3.1. Основные показатели утвержденных бюджетных назначений, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за 2023 год.

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета за 2023 год в сравнении с показателями Решения о бюджете на 2023 год, не выявлено.

Плановые бюджетные назначения по разделу «Доходы» отражены в объемах назначений, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год, плановые бюджетные назначения по разделу «Расходы» отражены в объеме назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью от 29.12.2023, что соответствует требованиям Инструкции № 191н.

3.3.2. Основные показатели исполнения бюджета, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за 2023 год.

По данным Отчета об исполнении бюджета Ловозерского района за 2023 год исполнение по доходам составило 1 214 355,9 тыс. рублей (или 98,0 % от утвержденного объема доходов бюджета), по расходам 1 203 273,4 тыс. рублей

или 96,6 % к утвержденному объему расходов бюджета, бюджет исполнен с профицитом в сумме 11 082,5 тыс. рублей.

Основные показатели формирования и исполнения бюджета Ловозерского района за 2023 год представлены в приложении.

Исполнение бюджета по доходам

Исполнение доходной части бюджета Ловозерского района за 2023 год обеспечено на 12,4 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 150 725,1 тыс. рублей и безвозмездными поступлениями в сумме 1 063 630,8 тыс. рублей (или 87,6 % доходной части бюджета).

Объем налоговых доходов составил 132 767,8 тыс. рублей, в основном обеспечен поступлением налога на доходы физических лиц в сумме 86 141,8 тыс. рублей (или 64,9 % от общего объема налоговых доходов).

Основной объем неналоговых доходов обеспечен за счет доходов от использования муниципального имущества в сумме 13 243,7 тыс. рублей (или 73,8 % от общего объема неналоговых доходов, полученных в объеме 17 957,3 тыс. рублей). Исполнение по неналоговым доходам в целом сложилось выше плановых значений на 6,9 процентных пункта.

План по безвозмездным поступлениям исполнен на 96,9 % и составил 1 063 630,8 тыс. рублей, в том числе:

- по дотациям исполнен в полном объеме (100,0 %) в сумме 334 656,1 тыс. рублей;

- по субвенциям исполнен в сумме 348 506,9 тыс. рублей (неисполнение – 8 746,9 тыс. рублей или 2,4 % от плановых показателей);

- по субсидиям исполнен в сумме 337 349,8 тыс. рублей (неисполнение – 15 793,0 тыс. рублей или 4,5 % от плановых показателей);

- исполнение по иным межбюджетным трансфертам составило 84,0 % в сумме 43 967,9 тыс. рублей.

Поступления доходной части бюджета в объеме 111,1 тыс. рублей обеспечено средствами от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет.

Значительную долю доходной части бюджета Ловозерского района составляют субвенции в объеме 348 506,9 тыс. рублей или 28,7 % общего объема доходов местного бюджета.

Сравнительный анализ показателей исполнения доходной части бюджета за 2022 год и за 2023 год показывает тенденции к повышению уровня бюджетной обеспеченности местного бюджета налоговыми и неналоговыми доходами, поступления от которых в 2023 году увеличились на 25 851,1 тыс. рублей или на 20,7 % (с 124 874,0 тыс. рублей в 2022 году до 150 725,1 тыс. рублей в 2023 году).

Исполнение бюджета по расходам

Исполнение бюджета по расходам составило 1 203 273,4 тыс. рублей, не исполнено 42 439,6 тыс. рублей или 3,4 % от утвержденных бюджетных назначений, что подтверждается данными Сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета по состоянию на 1 января 2024 года (ф. 0531857).

Бюджетные ассигнования по 3 разделам функциональной классификации расходов, предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год, исполнены в полном объеме, в том числе: «Средства массовой информации» в сумме 7 061,2 тыс. рублей, «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 5,5 тыс. рублей и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 101 750,0 тыс. рублей (общий объем указанных ассигнований составил 9,0 % в общем объеме расходов бюджета).

Наибольшее неисполнение в абсолютных показателях сложилось по следующим разделам:

- «Образование» в сумме 10 511,2 тыс. рублей (исполнение составляет 98,5 %);
- «Охрана окружающей среды» отклонение от плановых значений в сумме 8 763,4 тыс. рублей (исполнение составляет 0,0 %);
- «Национальная экономика» в сумме 8 045,9 тыс. рублей или 5,9 %;
- «Социальная политика» отклонение от плановых значений в сумме 7 763,3 тыс. рублей (исполнение составляет 82,8 %);
- «Общегосударственные вопросы» в сумме 5 709,7 тыс. рублей (исполнение составляет 96,1 %).

Основными причинами, повлекшими неисполнение расходов, явились: оплата услуг «по факту», заявительный характер отдельных выплат.

Бюджетные ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» не исполнены в полном объеме (в сумме 8 763,4 тыс. рублей), в том числе:

- в размере 477,5 тыс. рублей ввиду неполного исполнения контракта на разработку паспорта санитарно-защитной зоны кладбища по независимым от исполнителя причинам (отказ в согласовании проекта паспорта Управлением Роспотребнадзора по Мурманской области). В связи с недостижением сторонами согласия в вопросах оплаты и расторжения контракта, решение спора рассматривается арбитражным судом Мурманской области (дело № А42-6027/2023);

- в размере 8 285,9 тыс. рублей в связи с переносом на более поздний срок исполнения контракта по разработке проектно-сметной документации по ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде в н. п. Харловка Ловозерского района, ввиду необходимости внесения изменений в проектно-сметную документацию путем включения в ее состав раздела об обеспечении сохранности объектов культурного наследия и необходимости получения согласования данного раздела от Министерства культуры Мурманской области.

Ведомственной структурой расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий в рамках 23 муниципальных программ в сумме 1 241 438,2 тыс. рублей или 99,7 % общего объема бюджетных ассигнований.

В 2023 году мероприятия программ исполнены в сумме 1 199 214,2 тыс. рублей или 96,6 % от утвержденных ассигнований.

По 2 муниципальным программам¹ утвержденные бюджетные ассигнования исполнены в полном объеме в сумме 9 494,9 тыс. рублей.

Более чем на 95,0 % исполнены бюджетные ассигнования по 9 программам на сумму 1 054 950,7 тыс. рублей.

В диапазоне от 70,7 % до 94,2 % исполнены бюджетные ассигнования по 9 программам на сумму 134 236,9 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения на территории муниципального образования сельское поселение Ловозеро Ловозерского района» исполнена с крайне низким уровнем исполнения 24,1 % или в сумме 531,8 тыс. рублей в связи с тем, что отсутствовали заявки от специализированной службы по вопросам похоронного дела.

Две муниципальные программы не исполнены в полном объеме на общую сумму 9 136,4 тыс. рублей, в том числе: «Охрана окружающей среды в Ловозерском районе» и «Обеспечение отдельных категорий граждан муниципального образования сельское поселение Ловозеро Ловозерского района качественным, комфортным и доступным жильем»².

В 2023 году бюджетные ассигнования на содержание органов местного самоуправления Ловозерского района по разделу «Общегосударственные вопросы» утверждены в сумме 61 073,5 тыс. рублей и исполнены в сумме 59 084,0 тыс. рублей, что не превышает установленного постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1032-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год» для Ловозерского района в размере 62 527,0 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что Ловозерский район относится к муниципальным образованиям, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета Ловозерского района не установлено фактов исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов местного значения, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса.

Источники финансирования дефицита бюджета

По итогу 2023 года бюджет Ловозерского района исполнен с профицитом в сумме 11 082,5 тыс. рублей, на 01.01.2024 остаток средств на едином счете бюджета муниципального образования составил 49 634,0 тыс. рублей (без учета средств во временном распоряжении).

¹ «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления Ловозерского района», «Доступная среда в Ловозерском районе».

² Неисполнение в сумме 373,0 тыс. рублей обусловлено заявительным характером выплат.

В части источников финансирования дефицита бюджета предусмотрены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета и погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы, что подтверждается данными годового отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета») исполнение составило (-) 11 082,5 тыс. рублей.

Структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует нормам статьи 96 Бюджетного кодекса.

По данным муниципальной долговой книги долг Ловозерского района по состоянию на 01.01.2023 составлял 16 846,0 тыс. рублей (на 01.01.2024 муниципальный долг отсутствует), что подтверждается данными отчетной формы «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф. 0503172). Расходы на обслуживание муниципального долга составили 5,5 тыс. рублей.

В проверяемом периоде бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций муниципальным образованием не привлекались.

3.4. Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) сформирован по состоянию на 1 января 2024 года. В ходе выборочного междокументального контроля соответствия взаимоувязанных показателей указанного баланса показателям по соответствующим строкам и графам Отчета о результатах деятельности (ф. 0503121) и Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), установлено, что изменение нефинансовых активов по счетам баланса соответствует идентичному показателю формы 0503121.

Остатки по счетам 020500000, 020600000, 020800000, 030200000, 030300000, 40140000 в Балансе исполнения бюджета (ф. 0503120) соответствуют идентичным показателям в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

По данным строки 210 Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) остаток средств на едином счете бюджета Ловозерского района на 01.01.2024 составил 50 063,2 тыс. рублей (включая средства во временном распоряжении 429,2 тыс. рублей), из них остаток средств субвенций, имеющих целевое назначение, составил 160,7 тыс. рублей. Указанные целевые средства возвращены в областной бюджет в 2024 году с соблюдением сроков, установленных пунктом 2 постановления Правительства Мурманской области от 29.12.2023 № 1069-ПП «Об особенностях реализации Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Остатки средств по счету 020210000 Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) на 01.01.2023 и 01.01.2024 соответствуют показателям, отраженным в Балансе по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (ф. 0503150), сформированном Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

Искажений показателей Баланса исполнения бюджета Ловозерского района (ф. 0503120) при консолидации взаимосвязанных показателей балансов ГАБС не установлено.

3.5. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержит данные в разрезе кодов КОСГУ на 01.01.2024. Показатели отражены

в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31.12.2023. Выборочно сопоставлены данные разделов «Доходы» и «Расходы» Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) с данными показателей Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), расхождений не установлено.

Взаимоувязанные показатели Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соответствуют показателям Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

3.6. Проверкой правильности составления текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) установлено, что в целом субъектом бюджетной отчетности учтены положения пункта 8 Инструкции № 191н, а именно, при осуществлении формирования и представления бюджетной отчетности средствами программных комплексов автоматизации документы бюджетной отчетности, не имеющие числовых значений показателей и не содержащие пояснения, сформированы и представлены с указанием отметки (статуса) «показатели отсутствуют».

3.7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 1 января 2024 года дебиторская задолженность составляла 2 905 019,8 тыс. рублей (рост за 2023 год составил 589 531,8 тыс. рублей). Основная ее часть числится по счету «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 2 892 254,7 тыс. рублей - остатки начисленных доходов будущих периодов от предоставления межбюджетного трансферта (бюджетного обязательства по предоставлению межбюджетного трансферта), предоставляемого с условиями при передаче активов и без условий при передаче активов, по факту возникновения права на получение такого трансферта (обязательств по предоставлению трансферта).

На 01.01.2024 общая кредиторская задолженность Ловозерского района составила 250,7 тыс. рублей, что на 2 873,5 тыс. рублей меньше, чем на начало 2023 года (3 124,2 тыс. рублей). Основная кредиторская задолженность числится по счету «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 160,7 тыс. рублей, в том числе начисление доходов от возврата неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2023 и 01.01.2024 отсутствует.

4. Анализ выполнения ГАБС бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами Бюджетного кодекса и иными нормативными правовыми актами, а также результаты проверки бюджетной отчетности ГАБС

Во исполнение пункта 1 статьи 264.2 Бюджетного кодекса приказом финансового отдела администрации Ловозерского района от 22.12.2023 № 47 для ГРБС, главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета Ловозерского района установлен срок

предоставления годовой бюджетной отчетности за 2023 год – 02.02.2024. Согласно представленным документам, годовая отчетность сформирована и представлена в районный финансовый отдел администрации Ловозерского района (далее - Финансовый отдел) путем передачи всех форм отчетности по телекоммуникационным каналам связи посредством ПК «Свод-Смарт» с соблюдением установленного срока.

Годовая бюджетная отчетность ГРБС, главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета Ловозерского района по составу соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса и требованиям Инструкции № 191н. Проверкой наличия в составе бюджетной отчетности всех форм отчетов, установленных Инструкцией № 191н, нарушений не выявлено.

При проверке Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127) всех ГАБС (ГРБС) Ловозерского района случаев финансирования расходов, не предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год, не установлено.

4.1. Администрация Ловозерского района.

Администрация в 2023 году являлась главным администратором (администратором) доходов, главным распорядителем (получателем) бюджетных средств, то есть обладает бюджетными полномочиями, предусмотренными статьями 158, 160.1 и 162 Бюджетного кодекса.

Исполнение бюджета главным администратором (администратором) доходов бюджета по доходам составило 16 743,3 тыс. рублей (107,4 % от утвержденных бюджетных назначений), что подтверждается данными Сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета по состоянию на 1 января 2024 года (ф. 0531857, далее - Сводная справка по кассовым операциям).

Исполнение бюджета ГРБС по расходам составило 301 766,1 тыс. рублей (92,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований), что подтверждается данными Сводной справки по кассовым операциям. Доля расходов Администрации в общем объеме расходной части бюджета Ловозерского района составила 25,1 процента.

Анализ исполнения ГРБС по разделам функциональной классификации расходов представлены в таблице.

| тыс. рублей | | | | | |
|---|-------------|------------------|------------------|--------------------------|--------------|
| Раздел функциональной классификации расходов | Код раздела | Утверждено | Исполнено | Неисполненные назначения | Исполнение |
| Всего расходов, в том числе: | | 327 073,1 | 301 766,1 | 25 307,0 | 92,3% |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 127 878,4 | 123 083,9 | 4 794,5 | 96,3% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 6 860,2 | 6 470,6 | 389,6 | 94,3% |
| Национальная экономика | 04 | 128 907,2 | 120 910,6 | 7 996,6 | 93,8% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 25 619,7 | 24 901,5 | 718,2 | 97,2% |
| Охрана окружающей среды ³ | 06 | 8 763,4 | 0,0 | 8 763,4 | 0,0% |

³ Причины неисполнения приведены в разделе: исполнение бюджета по расходам.

| Раздел функциональной классификации расходов | Код раздела | Утверждено | Исполнено | Неисполненные назначения | Исполнение |
|--|-------------|------------|-----------|--------------------------|------------|
| Образование | 07 | 180,0 | 160,8 | 19,2 | 89,3% |
| Здравоохранение | 09 | 557,4 | 555,0 | 2,4 | 99,6% |
| Социальная политика | 10 | 21 245,7 | 18 622,6 | 2 623,0 | 87,7% |
| Средства массовой информации | 12 | 7 061,2 | 7 061,2 | 0,0 | 100,0% |

Исполнены в полном объеме бюджетные ассигнования по разделу функциональной классификации расходов: «Средства массовой информации» в сумме 7 061,2 тыс. рублей.

По пяти разделам функциональной классификации расходов исполнение составило от 93,8 % до 99,9 процента.

Низкое исполнение бюджетных ассигнований наблюдается по разделам:

- «Образование» исполнение составило 89,3 % или 160,8 тыс. рублей, что обусловлено сложившейся экономией при получении санитарно-эпидемиологического заключения на источник питьевого водоснабжения в с. Краснощелье Ловозерского района по объекту: «Реконструкция детского сада с целью приспособления объекта под размещение школы-детского сада» (предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 180,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 160,8 тыс. рублей);

- «Социальная политика» в сумме 18 622,6 тыс. рублей (87,7 %) неисполнение обусловлено заявительным характером отдельных выплат, а также фактической потребностью (меры социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам; отсутствие потребности в жилых помещениях для детей-сирот; возмещение расходов на оплату услуг, оказанных специализированными организациями, по погребению Почетного гражданина Ловозерского района; содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю).

Баланс главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503130) (далее - Баланс ф. 0503130) сформирован на 1 января 2024 года. Сопоставлением данных Баланса ф. 0503130 на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода установлен корректный перенос сальдо по счетам бюджетного учета. Отчетные показатели Баланса ф. 0503130 и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) взаимосвязаны, расхождений не установлено.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127) сформирован в соответствии с кодами бюджетной классификации Российской Федерации по разделам: «Доходы бюджета», «Расходы бюджета» и «Источники финансирования дефицита бюджета» с классификацией доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

Проверкой достоверности и соответствия плановых показателей по расходам с показателями ведомственной структуры расходов Решения о бюджете на 2023 год, с показателями бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов расхождений не установлено.

Исполнение бюджета ГАБС по доходам и расходам подтверждено данными Отчета по поступлениям и выбытиям на 1 января 2024 года (ф. 0503151), представленного Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

Согласно разделу 1 Пояснительной записки (ф. 0503160) на 1 января 2024 года в ведомственном подчинении Администрации находятся 3 учреждения, что подтверждено формой (ф. 0503161) «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий».

В соответствии с пунктом 66 Инструкции № 191н Администрацией, как главным распорядителем бюджетных средств, составлен консолидированный отчет (ф. 0503127) на основании отчетов (ф. 0503127), составленных и представленных получателями бюджетных средств. Сумма итоговых показателей отчета (ф. 0503127) по разделу «Расходы бюджета» по подведомственным получателям бюджетных средств соответствует итоговой сумме по отчету ГАБС.

Проверкой достоверности Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) расхождений с данными бюджетного учета не выявлено.

Дебиторская задолженность Администрации увеличилась в 2023 году на 631,8 тыс. рублей и составляла: на 01.01.2023 – 8 907,7 тыс. рублей; на 01.01.2024 – 9 539,5 тыс. рублей. Наибольшая дебиторская задолженность на 01.01.2024 числится по счету «Расчеты по доходам» в сумме 9 491,0 тыс. рублей – задолженность физических (юридических) лиц по договорам аренды недвижимости, договорам коммерческого найма, задолженность за коммунальные услуги по агентским договорам.

Кредиторская задолженность уменьшилась в 2023 году на 2 698,4 тыс. рублей и составила на 01.01.2024 – 4,0 тыс. рублей. Основная сумма кредиторской задолженности числится на счете «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 3,2 тыс. рублей, которая сложилась по текущим платежам (приняты к учету счета за декабрь 2023 года).

Проверкой соблюдения Порядка составления и ведения бюджетной росписи⁴ ГАБС бюджета Ловозерского района и внесения изменений в нее (доведение показателей бюджетной росписи до подведомственных получателей ((распорядителей) бюджетных средств) нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения Порядка завершения операций по исполнению бюджета Ловозерского района⁵ в 2023 году нарушений не установлено.

⁴ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования Ловозерский район и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета муниципального образования Ловозерский район (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Ловозерский район), утвержден приказом Финансового органа от 30.12.2016 № 37 (далее – Порядок составления и ведения бюджетной росписи).

⁵ Порядок завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования Ловозерский район в текущем финансовом году, утвержден приказом Финансового органа от 05.12.2023 № 37 (далее - Порядок завершения операций по исполнению бюджета Ловозерского района).

4.2. Районный финансовый отдел администрации Ловозерского района.

Финансовый отдел является главным администратором доходов бюджета, главным распорядителем (получателем) бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, то есть обладает бюджетными полномочиями, предусмотренными статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса.

Исполнение бюджета главным администратором доходов бюджета по доходам составило 1 197 612,6 тыс. рублей (97,8 % от утвержденных бюджетных назначений), что подтверждается данными Сводной справки по кассовым операциям.

Исполнение бюджета ГРБС по расходам составило 114 938,8 тыс. рублей (99,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований), что подтверждается данными Сводной справки по кассовым операциям.

Баланс ф. 0503130 сформирован на 1 января 2024 года. Сопоставлением данных Баланса ф. 0503130 на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода установлен корректный перенос сальдо по счетам бюджетного учета. Отчетные показатели Баланса ф. 0503130 и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) взаимосвязаны, расхождений не установлено.

Проверкой достоверности и соответствия плановых показателей по расходам с показателями ведомственной структуры расходов Решения о бюджете на 2023 год, с показателями бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов расхождений не установлено.

Исполнение бюджета ГАБС по доходам и расходам подтверждено данными Отчета по поступлениям и выбытиям на 1 января 2024 года (ф. 0503151), представленного Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

Проверкой достоверности Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) расхождений с данными бюджетного учета не выявлено.

Дебиторская задолженность Финансового отдела увеличилась в 2023 году на 585 777,4 тыс. рублей и на 01.01.2024 составила 2 892 283,8 тыс. рублей. Основная часть задолженности числится по счету «Расчеты по доходам» - остатки начисленных доходов будущих периодов от предоставления межбюджетного трансферта, предоставляемого с условиями при передаче активов и без условий при передаче активов, по факту возникновения права на получение такого трансферта в сумме 2 892 254, 7 тыс. рублей.

На 01.01.2024 кредиторская задолженность составила 160,7 тыс. рублей, что на 190,0 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный отчетный период прошлого финансового года. Вся сумма задолженности числится на счете «Расчеты по прочим платежам в бюджет» - начисление администратором доходов от возврата неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов (возврат осуществлен в январе 2024 года).

4.3. Отдел по образованию администрации Ловозерского района.

Отдел по образованию администрации Ловозерского района (далее - Отдел образования) является главным распорядителем (получателем) бюджетных средств, то есть обладает бюджетными полномочиями, предусмотренными статьями 158 и 162 Бюджетного кодекса.

Исполнение бюджета ГРБС по расходам составило 667 338,3 тыс. рублей (97,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований), что подтверждается данными Сводной справки по кассовым операциям.

Баланс ф. 0503130 сформирован на 1 января 2024 года. Сопоставлением данных Баланса ф. 0503130 на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода установлен корректный перенос сальдо по счетам бюджетного учета. Отчетные показатели Баланса ф. 0503130 и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) взаимосвязаны, расхождений не установлено.

Проверкой достоверности и соответствия плановых показателей по расходам с показателями ведомственной структуры расходов Решения о бюджете на 2023 год, с показателями бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов расхождений не установлено.

Исполнение бюджета ГАБС по расходам подтверждены данными Отчета по поступлениям и выбытиям на 1 января 2024 года (ф. 0503151), представленным Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

Проверкой достоверности Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) расхождений с данными бюджетного учета не выявлено.

Дебиторская задолженность Отдела образования увеличилась в 2023 году на 3 126,4 тыс. рублей и на 01.01.2024 составила 3 180,7 тыс. рублей. Основная сумма задолженности (3 150,0 тыс. рублей) числится по счету «Расчеты по доходам» - начислена задолженность по возврату остатка целевой субсидии.

На 01.01.2024 кредиторская задолженность составила 86,1 тыс. рублей, что на 52,6 тыс. рублей больше, чем за аналогичный отчетный период прошлого финансового года. Сумма задолженности числится на счете «Расчеты по принятым обязательствам» - задолженность по коммунальным услугам (принятые к учету счета за декабрь 2023 года).

Проверкой соблюдения Порядка составления и ведения бюджетной росписи ГАБС бюджета Ловозерского района и внесения изменений в нее нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения Порядка завершения операций по исполнению бюджета Ловозерского района в 2023 году нарушений не установлено.

4.4. Отдел по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района.

Отдел по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района (далее - Отдел культуры) является главным распорядителем (получателем) бюджетных средств, то есть обладает

бюджетными полномочиями, предусмотренными статьями 158 и 162 Бюджетного кодекса.

Исполнение бюджета ГРБС по расходам составило 115 261,0 тыс. рублей (98,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований), что подтверждается данными Сводной справки по кассовым операциям.

Бюджетные ассигнования по разделам функциональной классификации расходов исполнены в диапазоне от 86,7 % до 99,8 процентов. Наибольшее неисполнение бюджетных ассигнований в абсолютных показателях наблюдается по разделу «Социальная политика» в сумме 660,9 тыс. рублей, связанное с заявительным характером выплат пособий и компенсаций.

Баланс ф. 0503130 сформирован на 1 января 2024 года. Сопоставлением данных Баланса ф. 0503130 на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода установлен корректный перенос сальдо по счетам бюджетного учета. Отчетные показатели Баланса ф. 0503130 и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) взаимоувязаны, расхождений не установлено.

Проверкой достоверности и соответствия плановых показателей по расходам с показателями ведомственной структуры расходов Решения о бюджете на 2023 год, с показателями бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов расхождений не установлено.

Исполнение бюджета ГАБС по расходам подтверждено данными Отчета по поступлениям и выбытиям на 1 января 2024 года (ф. 0503151), представленного Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

Проверкой достоверности Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) расхождений с данными бюджетного учета не выявлено.

Дебиторская задолженность Отдела культуры за 2023 год сократилась на 3,7 тыс. рублей и на 01.01.2024 составила 15,8 тыс. рублей.

В течение 2023 года кредиторская задолженность сократилась на 37,5 тыс. рублей и на 01.01.2024 отсутствует.

Проверкой соблюдения Порядка составления и ведения бюджетной росписи ГАБС бюджета Ловозерского района и внесения изменений в нее нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения Порядка завершения операций по исполнению бюджета Ловозерского района в 2023 году нарушений не установлено.

4.5. Совет депутатов Ловозерского района.

Совет депутатов Ловозерского района является главным распорядителем (получателем) бюджетных средств, то есть обладает бюджетными полномочиями, предусмотренными статьями 158 и 162 Бюджетного кодекса.

Исполнение бюджета ГРБС по расходам составило 3 969,2 тыс. рублей (99,1 % от утвержденных бюджетных назначений), что подтверждается данными Сводной справки по кассовым операциям.

Баланс ф. 0503130 сформирован на 1 января 2024 года. Сопоставлением данных Баланса ф. 0503130 на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода установлен корректный перенос сальдо по счетам бюджетного учета. Отчетные показатели Баланса ф. 0503130 и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) взаимосвязаны, расхождений не установлено.

Исполнение бюджета ГАБС по расходам подтверждено данными Отчета по поступлениям и выбытиям на 1 января 2024 года (ф. 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

Проверкой достоверности Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) расхождений с данными бюджетного учета не выявлено.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 1 января 2024 года за ГАБС дебиторская и кредиторская задолженность не числится.

Выводы

1. Достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ловозерский муниципальный район за 2023 год подтверждена в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

2. Доходы бюджета Ловозерского района исполнены в сумме 1 214 355,9 тыс. рублей или 98,0 % от утвержденных бюджетных назначений, расходы исполнены в сумме 1 203 273,4 тыс. рублей или 96,6 % от утвержденных бюджетных назначений.

Основной объем доходной части формируют безвозмездные поступления в сумме 1 063 630,8 тыс. рублей, что составляет 87,6 % общего объема доходной части бюджета муниципального образования.

Бюджет Ловозерского района принят с дефицитом 10 797,6 тыс. рублей, исполнен с профицитом в сумме 11 082,5 тыс. рублей.

Утвержденная структура источников финансирования дефицита бюджета соответствовала нормам статьи 96 Бюджетного кодекса.

3. Годовая бюджетная отчетность муниципального образования за 2023 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

В соответствии с нормами пункта 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса годовая бюджетная отчетность муниципального образования составлена на основании годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, представлена в Финансовый отдел в установленный срок, в полном объеме и с соблюдением контрольных соотношений.

4. Данные бюджетной отчетности Ловозерского района подтверждают, что в 2023 году в муниципальном образовании:

- обеспечено сбалансированное исполнение бюджета;
- на 01.01.2024 муниципальный долг отсутствует;
- бюджет исполнялся без привлечения кредитов.

Сравнительный анализ показателей исполнения доходной части бюджета за 2022 год и за 2023 год показывает тенденции к повышению уровня бюджетной обеспеченности местного бюджета налоговыми и неналоговыми доходами, поступления от которых в 2023 году увеличились на 25 851,1 тыс. рублей или на 20,7 % до суммы 150 725,1 тыс. рублей.

Предложения

1. Рекомендовать Совету депутатов муниципального образования Ловозерского района учесть настоящее заключение при рассмотрении и утверждении годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год.

2. Направить заключение в Мурманскую областную Думу, Министерство финансов Мурманской области, администрацию Ловозерского района, Совет депутатов муниципального образования Ловозерского района.

Приложение на 1 листе.

Аудитор



О.В. Якуненков

Основные показатели формирования и исполнения бюджета Ловозерского района за 2023 год

тыс. рублей

| № | Показатели | Первоначальное решение о бюджете от 26.12.2022 № 324 | Уточненное решение о бюджете от 21.12.2023 № 377 | Уточненная сводная бюджетная роспись от 29.12.2023 | Отчет об исполнении бюджета за 2023 год | Отклонение | Исполнение |
|---|---|--|--|--|---|------------------|------------|
| 1. | ДОХОДЫ, в том числе: | 1 127 616,0 | 1 239 546,0 | x | 1 214 355,9 | -25 190,1 | 98,0% |
| 1.1 | Налоговые и неналоговые доходы | 112 312,5 | 142 126,0 | | 150 725,1 | 8 599,1 | 106,1% |
| | | 10,0% | 11,5% | | 12,4% | | |
| 1.1.1 | Налоговые доходы | 102 213,6 | 125 323,6 | | 132 767,8 | 7 444,2 | 105,9% |
| | налог на доходы физических лиц | 69 117,3 | 79 017,4 | | 86 141,8 | 7 124,4 | 109,0% |
| | налоги на товары, реализуемые на территории Российской Федерации | 2 206,7 | 2 589,0 | | 2 656,0 | 67,0 | 102,6% |
| | налоги на совокупный доход | 28 589,6 | 41 317,2 | | 41 340,2 | 23,0 | 100,1% |
| | государственная пошлина | 2 300,0 | 2 400,0 | | 2 629,7 | 229,7 | 109,6% |
| 1.1.2 | Неналоговые доходы | 10 098,9 | 16 802,4 | | 17 957,3 | 1 154,9 | 106,9% |
| | доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9 009,3 | 12 792,2 | | 13 243,7 | 451,5 | 103,5% |
| | платежи при пользовании природными ресурсами | 553,7 | 488,3 | | 473,6 | -14,7 | 97,0% |
| | доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства | 300,0 | 406,8 | | 1 020,3 | 613,6 | 250,8% |
| | доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 154,9 | 2 368,5 | | 2 462,5 | 93,9 | 104,0% |
| | штрафы, санкции, возмещение ущерба | 81,0 | 433,8 | | 444,3 | 10,6 | 102,4% |
| | прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) | 0,0 | 312,8 | | 312,8 | 0,0 | 100,0% |
| 1.2 | Безвозмездные поступления | 1 015 303,6 | 1 097 420,0 | | 1 063 630,8 | -33 789,2 | 96,9% |
| | | 90,0% | 88,5% | | 87,6% | | |
| 1.2.1 | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1 015 303,6 | 1 097 420,0 | | 1 064 480,8 | -32 939,3 | 97,0% |
| | дотации | 333 553,7 | 334 656,1 | | 334 656,1 | 0,0 | 100,0% |
| | субвенции | 340 071,8 | 357 253,9 | | 348 506,9 | -8 746,9 | 97,6% |
| | субсидии | 311 538,9 | 353 142,9 | 337 349,8 | -15 793,0 | 95,5% | |
| | иные межбюджетные трансферты | 30 139,2 | 52 367,2 | 43 967,9 | -8 399,3 | 84,0% | |
| | возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 0,0 | 0,0 | 111,1 | 111,1 | X | |
| | доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 0,0 | 0,0 | -961,1 | -961,1 | X | |
| 2. | РАСХОДЫ, в том числе | 1 137 081,5 | 1 250 343,7 | 1 245 713,0 | 1 203 273,4 | -42 439,6 | 96,6% |
| <i>Анализ показателей исполнения бюджета по функциональной структуре расходов</i> | | | | | | | |
| 2.1 | Общегосударственные вопросы | 141 508,8 | 145 946,2 | 145 946,2 | 140 236,4 | -5 709,7 | 96,1% |
| | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 256,5 | 6 860,2 | 6 860,2 | 6 470,6 | -389,6 | 94,3% |
| | Национальная экономика | 120 666,5 | 139 884,3 | 135 253,6 | 127 207,7 | -8 045,9 | 94,1% |
| | Жилищно-коммунальное хозяйство | 6 376,3 | 25 619,7 | 25 619,7 | 24 901,5 | -718,2 | 97,2% |
| | Охрана окружающей среды | 1 207,4 | 8 763,4 | 8 763,4 | 0,0 | -8 763,4 | 0,0% |
| | Образование | 636 265,9 | 693 622,4 | 693 622,4 | 683 111,3 | -10 511,2 | 98,5% |
| | Культура, кинематография | 69 270,6 | 74 303,4 | 74 303,4 | 73 810,0 | -493,4 | 99,3% |
| | Здравоохранение | 3 700,0 | 557,4 | 557,4 | 555,0 | -2,4 | 99,6% |
| | Социальная политика | 44 325,0 | 45 233,8 | 45 233,8 | 37 470,5 | -7 763,3 | 82,8% |
| | Физическая культура и спорт | 737,5 | 736,3 | 736,3 | 693,9 | -42,4 | 94,2% |
| | Средства массовой информации | 4 000,0 | 7 061,2 | 7 061,2 | 7 061,2 | 0,0 | 100,0% |
| | Обслуживание государственного и муниципального долга | 16,8 | 5,5 | 5,5 | 5,5 | 0,0 | 100,0% |
| | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 101 750,0 | 101 750,0 | 101 750,0 | 101 750,0 | 0,0 | 100,0% |
| <i>Анализ показателей исполнения бюджета по ведомственной структуре расходов</i> | | | | | | | |
| 2.2 | Всего расходов | 1 137 081,5 | 1 250 343,7 | 1 245 713,0 | 1 203 273,4 | -42 439,6 | 96,6% |
| | Администрация Ловозерского района | 279 129,5 | 331 703,7 | 327 073,1 | 301 766,1 | -25 307,0 | 92,3% |
| | Районный финансовый отдел администрации Ловозерского района | 115 868,0 | 115 816,5 | 115 816,5 | 114 938,8 | -877,7 | 99,2% |
| | Отдел по образованию администрации Ловозерского района | 629 910,1 | 682 308,7 | 682 308,7 | 667 338,3 | -14 970,4 | 97,8% |
| | Отдел по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района | 109 081,2 | 116 508,0 | 116 508,0 | 115 261,0 | -1 247,0 | 98,9% |
| | Совет депутатов Ловозерского района | 3 092,6 | 4 006,8 | 4 006,8 | 3 969,2 | -37,5 | 99,1% |
| 3. | ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ(+) | -9 465,4 | -10 797,6 | x | 11 082,5 | | |