



**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛМАНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

17 мая 2021 года

с.Калманка

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*на Постановление администрации Калманского района Алтайского края
№199 от 19.04.2021 года*

«Об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2021 года»

Заключение контрольно-счетной палаты Калманского района Алтайского края на Постановление администрации Калманского района Алтайского края №199 от 14 апреля 2021 года «Об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2021 года» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район», Уставом муниципального образования Калманский район и решением районного Собрания депутатов Калманского района от 23.12.2020 года №35 «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с изменениями и дополнениями к нему в редакции решений от 17.02.2021 №4 и от 19.03.2021 №19.

Администрацией Калманского района обеспечено в полном объеме исполнение требований ст. 264.2 и ст. 264.3 Бюджетного кодекса РФ и ст.17 Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район», утвержденного решением районного Собрания депутатов Калманского района 17.02.2021 №3.

Постановление администрации Калманского района «Об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2021 года» передано в районное Собрание депутатов и Контрольно-счетную палату для сведения. Вместе с постановлением представлены следующие документы:

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район за 1 квартал 2021 года.
2. Отчет об исполнении резервного фонда за 1 квартал 2021 года.
3. Отчет о состоянии муниципального долга Калманского района на 01.04.2021.
4. Муниципальную долговую книгу муниципального образования Калманский район на 01.04.2021.

Бюджет муниципального образования Калманский район на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов принят решением районного Собрания депутатов Калманского района 23.12.2020г. №35 (далее по тексту - Решение РСД №35 от 23.12.2020г.), что соответствует требованиям ст.187 Бюджетного кодекса РФ и Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район», то есть до начала финансового года и на трехлетний период.

Статья 217 Бюджетного кодекса РФ комитетом администрации района по финансам, налоговой и кредитной политике выполнена, имеется утвержденная сводная бюджетная роспись, в которую своевременно внесены изменения и дополнения, принятые 17.02.2021г. и 19.03.2021г. районным Собранием депутатов, решения по районному бюджету на 2021 год.

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса РФ имеется, утвержденный приказом комитета администрации Калманского района по финансам, налоговой и кредитной политике, кассовый план доходов и расходов районного бюджета.

В течение 1 квартала 2021 года в Решение РСД №35 от 23.12.2020 года были внесены изменения и дополнения, решением районного Собрания депутатов №4 от 17 февраля 2021 года и решением №19 от 19 марта 2021 года скорректированы доходная и расходная части районного бюджета. По проектам решений районного Собрания депутатов, аудитором контрольно-счетной палаты Калманского района были даны заключения, которые были рассмотрены на заседании постоянной комиссии по бюджету и вопросам местного самоуправления и на сессии районного Собрания депутатов.

После внесения изменений в районный бюджет прогнозируемый объем доходов на 2021 год утвержден в сумме 329 383,22 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 243 414,44 тыс. рублей, утвержденный объем расходов составил 336 544,62 тыс. рублей, с прогнозным превышением расходов над доходами 7 161,4 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что не противоречит статье 95 Бюджетного кодекса РФ.

Сравнительный анализ исполнения бюджета по доходам и расходам за первый квартал пяти последних лет представлен в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительный анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2017-2021гг.

Наименование	Исполнение за 1 квартал, тыс. руб.			Исполнение за 1 квартал 2020 года		Исполнение за 1 квартал 2021 года	
	2017 года	2018 года	2019 года	тыс. руб.	% испол- нения от годового уточненно- го плана	тыс. руб.	% испол- нения от годового уточненно- го плана
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА, в том числе:	47 008,52	57 290,15	70 092,68	71 412,48	23,38	83 171,21	25,25
Налоговые доходы	11 630,53	13 120,53	11 859,85	13 296,54	25,13	15 558,05	27,75
Неналоговые доходы	5 007,50	4 120,68	5 895,32	7 156,54	25,60	6 740,75	22,14
Безвозмездные поступления	30 370,49	39 342,10	52 337,51	51 037,50	22,69	61 417,63	25,23
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА	49 629,86	58 797,73	75 529,85	72 413,00	23,43	87 311,11	25,94
Дефицит (-)	-2 621,34	-1 507,58	-5 437,17	-1 000,52	x	-4 139,90	x

Исполнение доходов за I квартал 2021г. представлено в Приложении 1.

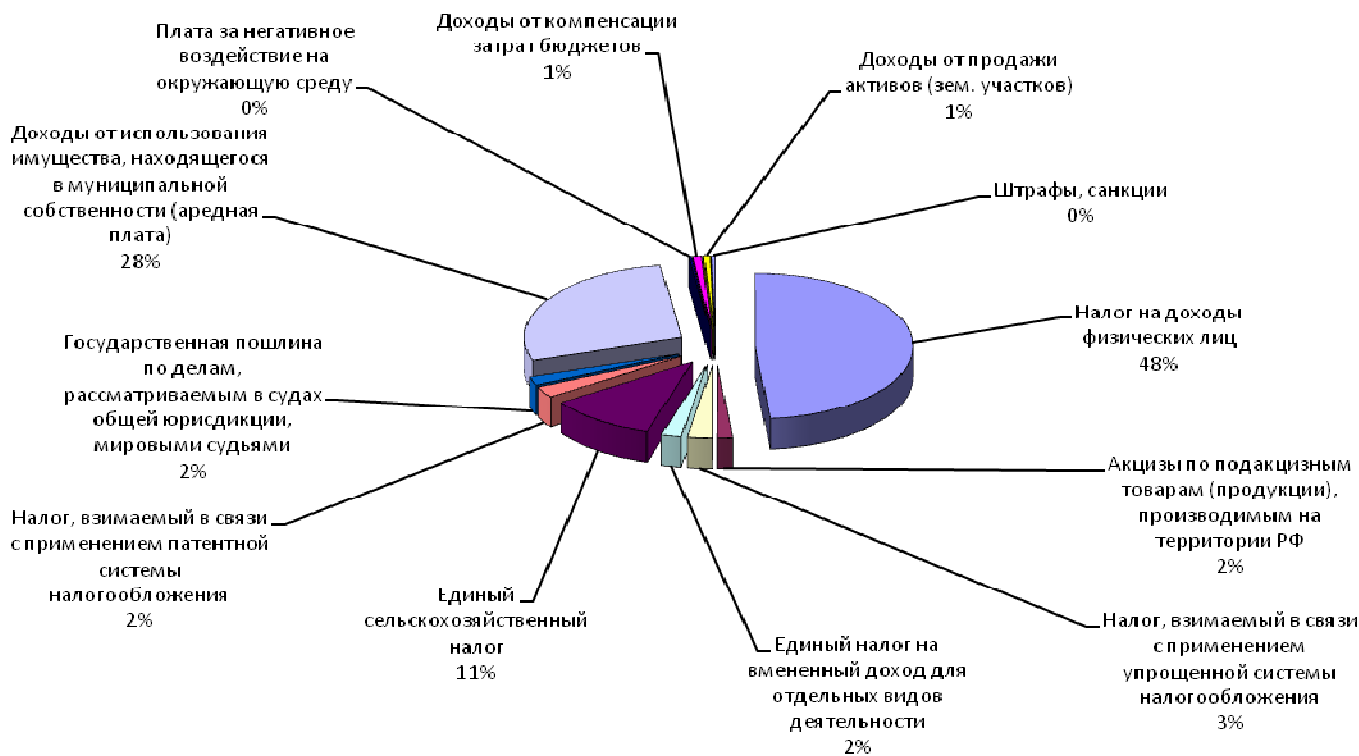


Рисунок 1 – Структура налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в первом квартале 2021 года

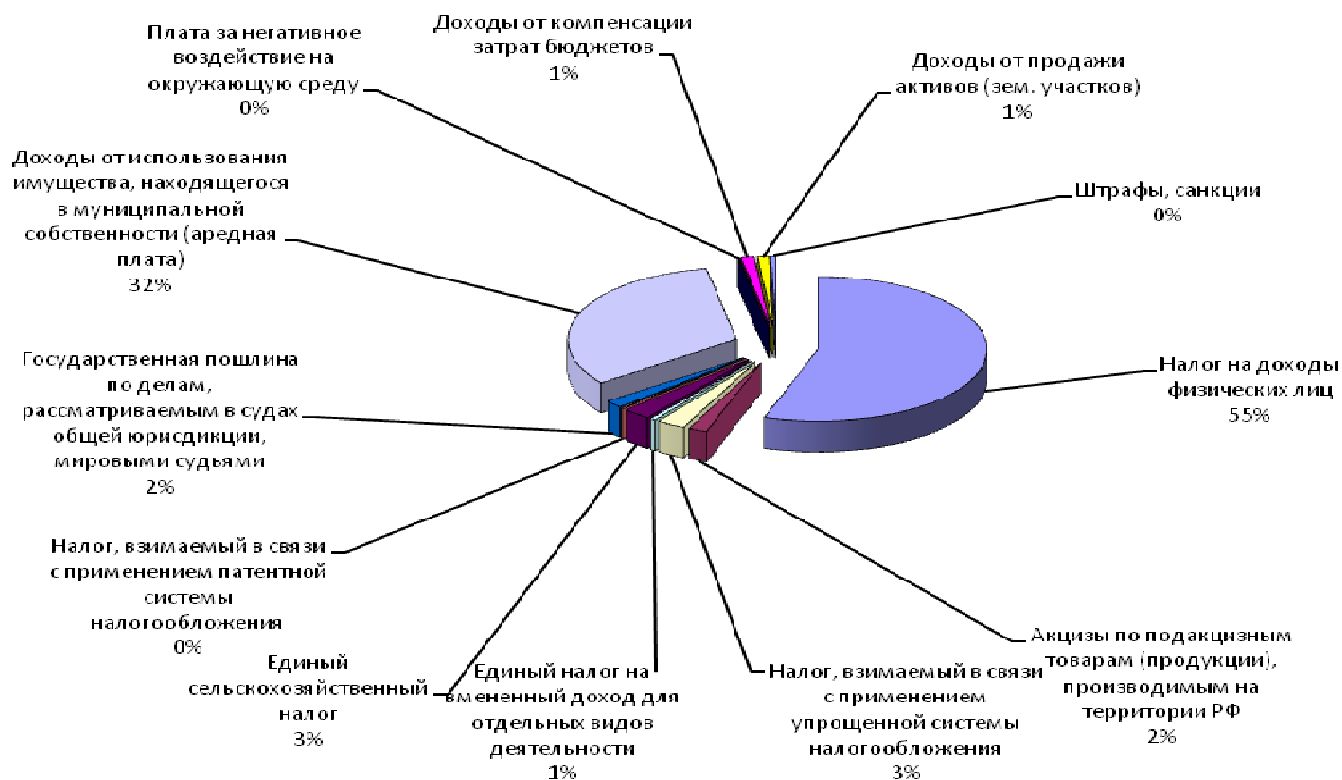


Рисунок 2 - Структура налоговых и неналоговых доходов районного бюджета (годовой уточненный план на 2021 год)

Исполнение доходов за 1 квартал 2021 года в денежном и в процентном отношении выше, чем за аналогичный период в предыдущие годы и составило 25,25% от уточненного годового плана или 83 171,21 тыс. рублей. Исполнение доходов за 1 квартал 2020 года составило 23,36% или 71 412,48 тыс. рублей, за 1 квартал 2019 года - 19,6% или 70 092,68 тыс. рублей (приложение 1).

Выполнение доходов в разрезе доходных источников выглядит следующим образом.

Поступление собственных (налоговых и неналоговых) доходов за анализируемый период 2021 года выше уровня предыдущих лет и исполнено на 25,7% от годового плана. В денежном выражении это составляет 22 298,8 тыс. рублей, что выше уровня исполнения за тот же период 2020 года - на 1 845,72 тыс. руб., 2019 года - на 4 543,8 тыс. рублей, уровня 2018 года – на 5 057,6 тыс. рублей.

При этом налоговые доходы в первом квартале 2021 года исполнены на 27,7% или 15 558,05 тыс. рублей (при годовом плане 56 064 тыс. рублей), для сравнения в первом квартале 2020 года исполнение составило 25,1% или 13 296,54 тыс. руб. (при годовом плане 52 908 тыс. руб.), в первом квартале 2019 года – 24,2% или 11 859,85 тыс. руб. (при годовом плане 49 001 тыс. руб.).

Неналоговые доходы в первом квартале 2021 года исполнены на 22,1% или 6 740,75 тыс. рублей (при годовом плане 30 450 тыс. руб.), для сравнения в первом квартале 2020 года исполнение составило 25,6% или 7 156,54 тыс. руб. (при годовом плане 27 950 тыс. руб.), в первом квартале 2019 года - 23,2% или 5 895,32 тыс. руб. (при годовом плане 25 450 тыс. руб.).

Как видно из рисунка 1 в структуре собственных доходов районного бюджета наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц (48%) и доходы от арендной платы за земельные участки (28%). Структура годового плана собственных доходов сохранена. В годовом плане налоговых и неналоговых доходов аналогичная структура - налог на доходы физических лиц составляет 55%, доходы от арендной платы за земельные участки 32%.

В первом квартале 2021 года поступление налоговых доходов выше на 2 261,51 тыс. рублей, чем за этот же период 2020 года, на 3 698,2 тыс. руб. больше, чем в первом квартале 2019 года и на 176,01 тыс. руб. больше, чем в первом квартале 2018 года.

Поступление неналоговых доходов за первый квартал 2021 года меньше, чем в первом квартале предыдущего года на 415,79 тыс. рублей, но больше, чем в 2019г. и 2018г. на 845,43 тыс. руб. и 2 620,07 тыс. руб., соответственно.

Безвозмездные поступления за первый квартал 2021 года получены в сумме 61 417,63 тыс. рублей или 25,2% годового плана, за тот же период 2020 года – 51 037,5 тыс. руб. или 22,7% годового плана. Для сравнения: за первый квартал 2019 года было получено 52 337,51 тыс. руб. безвозмездных поступлений или 18,5% годового плана, за аналогичный период 2018 года – 39 342,1 тыс. руб., что составляло 21,5% от годового плана.

Анализируя исполнение бюджета в первом квартале 2021 года по доходам, можно отметить, что резких колебаний в исполнении доходной части бюджета не просматривается. Бюджет исполняется в процентном отношении на уровне 2017-2020 годов. Если рассматривать в суммарном выражении, то исполнение по доходам в первом квартале 2021 года выше уровня предыдущих лет.

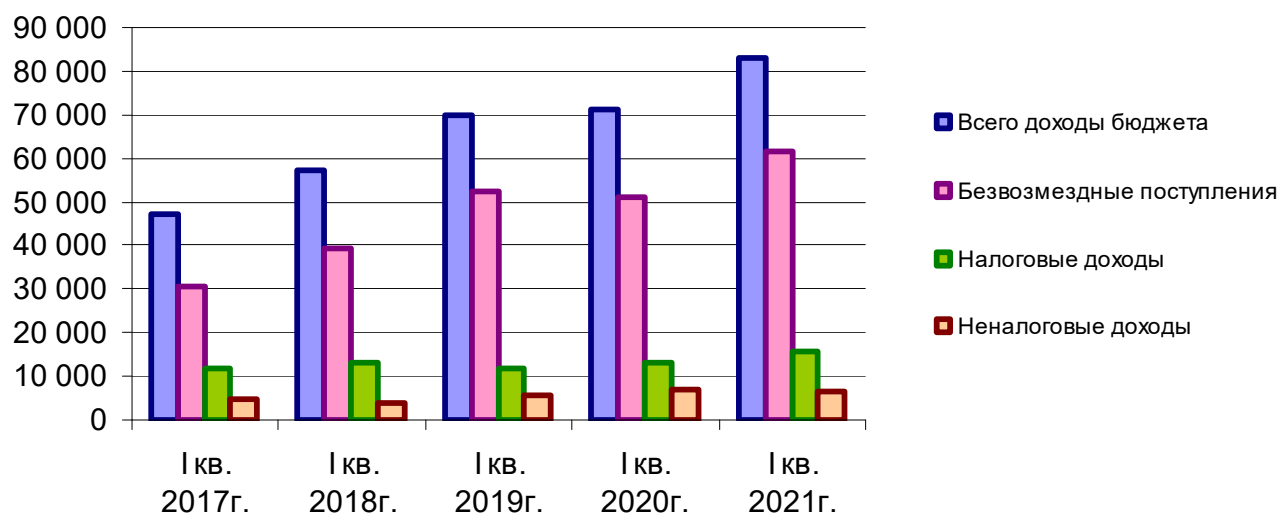


Рисунок 3 – Поступление доходов районного бюджета за первый квартал года, тыс. рублей

Увеличение общей суммы доходов произошло в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений, поступление собственных доходов увеличилось незначительно, по сравнению с аналогичным периодом предыдущих лет.

Исполнение бюджета по расходам отражено в Приложении 2.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за первый квартал 2021 года приходится на раздел «Образование» - 73,64% или 64 297,27 тыс. рублей (в годовом плане, соответственно – 60,66% или 204 140 тыс. руб.).

Исполнение расходов за 1 квартал 2021 года составило 25,94% годового плана или 87 311,11 тыс. рублей. В сравнении с предыдущим годом на отчетную дату исполнение по расходам больше на 14 898,11 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 квартал 2020 года составило 23,4% годового плана или 72 413 тыс. руб., за 1 квартал 2019 года - 19,9% годового плана или 75 529,85 тыс. руб., в 2018 году исполнение составило 58 797,73 тыс. рублей или 28,2% годового плана.

Рассматривая исполнение бюджета по расходам в разрезе расходных статей, можно отметить следующее:

Наибольший процент исполнения бюджета в первом квартале по следующим статьям:

- «Образование» - 31,5% годового плана или 65 297,27 тыс. рублей (в 2020г. - 25,6% или 49 265,43 тыс. руб., в 2019г. - 19,9% или 53 604,74 тыс. руб.);

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 28,03% от годового плана или 2 893,2 тыс. рублей (в 2020г. - 33,9% или 790 тыс. руб., в 2019г. - 27,1% или 1 033,5 тыс. руб.).

В пределах среднего уровня исполнение по таким разделам, как:

- «Общегосударственные вопросы» - 25,45% от годового плана или 8 141,04 тыс. рублей (в 2020г. - 26,8% или 8 923,63 тыс. руб., в 2019г. - 25,8% или 7 215,5 тыс. руб.);

- «Национальная оборона» - 25% годового плана или 304,2 тыс. рублей (в 2020г. - 25% или 268,8 тыс. руб., в 2019г. - 25% или 255 тыс. руб.);

- «Национальная экономика» - 24,39% от годового плана или 1 199,63 тыс. рублей (в 2020г. - 28,4% или 1 401,61 тыс. руб., в 2019г. - 36,7% или 4 723,75 тыс. руб.);

- «Социальная политика» - 21,12% от годового плана или 4 126,6 тыс. руб-

лей (в 2020г. - 19,1% или 3 916,28 тыс. руб., в 2019г. - 12,4% или 3 718,02 тыс. руб.);

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 20,32% годового плана или 416,54 тыс. рублей (в 2020г. - 20,1% или 341,45 тыс. руб., в 2019г. - 21,8% или 362,86 тыс. руб.).

Низкий процент исполнения по следующим разделам:

- «Культура, кинематография» 13,75% годового плана или 4 576,95 тыс. рублей (в 2020г. - 24,8% или 4 155,64 тыс. руб., в 2019г. - 25,7% или 4 005,11 тыс. руб.);

- «Физическая культура и спорт» - 13,51% от годового плана или 17,56 тыс. рублей (в 2020г. - 35,5% или 35,5 тыс. руб., в 2019г. - 52,3% или 26,13 тыс. руб.);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,4% годового плана или 3 420,32 тыс. рублей (в 2020г. - 9,1% или 3 314,66 тыс. руб., в 2019г. - 3,5% или 585,24 тыс. руб., соответственно).

С учетом изложенного, в течение 1 квартала 2021 года полученные доходы (в объеме 83 171,21 тыс. руб.) ниже произведенных расходов (в объеме 87 311,11 тыс. руб.) на сумму 4 139,9 тыс. рублей. Для сравнения: в 1 квартале 2020 года полученные доходы (71 412,48 тыс. руб.) ниже произведенных расходов (72 413 тыс. руб.) на сумму 1 000,52 тыс. рублей; в 1 квартале 2019 года - полученные доходы (70 092,68 тыс. руб.) ниже произведенных расходов (75 529,85 тыс. руб.) на сумму 5 437,17 тыс. руб.

По состоянию на 01 апреля 2021 года муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальный долг отсутствует, бюджетные кредиты не предоставлялись; муниципальные заимствования в 2021 году не производились; средства резервного фонда не использовались.

Выводы:

Постановление администрации Калманского района №199 от 19 апреля 2021 года «Об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район за 1 квартал 2021 года» в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район» и Устава муниципального образования Калманский район.

Предложение:

Доведенное до сведения депутатов районного Собрания депутатов Калманского района Постановление администрации Калманского района Алтайского края №199 от 19 апреля 2021 года принять к сведению.

Приложение на 2 листах

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Калманского района



О.Г. Шалагина

Анализ исполнения доходов районного бюджета в первом квартале 2018-2021 гг.

Виды доходов	Исполнение за 1 квартал, тыс. руб.				Уровень исполнения плана (квартал к Угрюмовскому годовому плану), %			
	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Фактическое исполнение за 2018 год, тыс. руб.	83 798,98	17 755,00	22 298,80	23,80	23,80	23,80	25,30	25,77
1.1. ДОХОДЫ (налоговые и неналоговые), из них:	83 798,98	17 755,00	22 298,80	23,80	23,80	23,80	25,30	25,77
1.1. НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	55 596,09	13 120,53	15 588,05	27,20	27,20	27,20	28,13	27,75
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	44 150,80	9 109,97	10 164,47	25,90	25,90	25,90	26,33	22,62
Налог на доходы физических лиц	42 632,53	4 717,00	10 164,47	23,33	23,33	23,33	23,33	22,62
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	6 168,43	1 353,03	343,08	27,10	27,10	27,10	21,76	22,42
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории РФ	6 168,43	1 353,03	343,08	27,10	27,10	27,10	21,76	22,42
НАЛОГИ НА СОКУПНЫЙ ДОХОД	5 594,18	1 897,98	4 002,65	36,50	36,50	36,50	34,91	75,38
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 323,68	2 001,13	570,61	18,20	26,90	18,20	18,62	24,35
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2 289,31	2 961,80	737,68	45,61	24,30	24,30	28,37	98,73
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1 981,19	1 995,80	2 447,58	124,36	88,10	67,20	54,96	105,34
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,00	20,50	6,00	0,00	0,00	0,00	x	277,39
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1 200,95	1 448,70	419,57	31,60	25,30	39,99	27,84	27,84
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	1 200,95	1 448,70	419,57	31,60	25,30	39,99	27,84	27,84
1.2. НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	28 202,89	5 895,32	6 740,75	17,20	23,20	25,60	22,14	22,14
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	25 511,41	5 302,24	6 209,25	17,90	23,80	26,26	22,22	22,22
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	25 235,83	25 983,70	6 053,89	17,90	22,80	26,20	22,34	22,34
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	275,58	266,40	155,36	17,70	18,10	33,47	18,50	18,50
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	103,43	84,90	60,49	60,49	38,50	12,30	86,41	86,41
Плата за летнее пользование на озерах/водоемах/реку	103,43	84,90	60,49	60,49	38,50	12,30	86,41	86,41
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	762,50	1 097,90	204,87	14,70	19,00	21,26	18,62	18,62
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	762,50	1 097,90	204,87	14,70	19,00	21,26	18,62	18,62
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	1 298,06	1 161,70	129,51	0,00	36,70	10,44	13,78	13,78
Плата за увеличение площади земельных участков	0,00	1 063,20	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	1 298,06	98,50	138,51	0,00	36,70	11,48	15,74	15,74
3. ПРИБАВКИ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	50,44	849,30	91,88	2,20	23,20	29,00	22,97	22,97
ПРОЧЕЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	16,05	0,30	44,75	0,00	0,00	x	x	x
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.:	230 117,13	455 435,00	61 477,63	29,80	18,50	22,70	25,23	25,23
Доходы всего	19 349,00	28 263,00	2 756,00	29,34	30,00	40,01	30,00	30,00
Субсидии всего	97 259,13	297 696,09	6 939,12	21,70	12,50	16,87	10,18	10,18
Субсидии всего	113 087,90	129 078,21	51 722,51	267,01	24,30	24,28	31,23	31,23
Межбюджетные трансферты всего	421,10	397,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	91,30	78,10	-545,22	-100,00	100,00	x	100,00	100,00
3. Возрат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-753,64	-5 790,54	-545,22	-78,10	-5 790,54	-545,22	x	100,00
ВСЕГО ДОХОДОВ	313 162,47	532 805,16	83 171,21	26,20	19,60	23,36	25,25	25,25

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета в первом квартале 2018-2021 гг.

Наименование разделов и подразделов	2018 год			2019 год			2020 год			2021 год			
	Исполнение за 2018 год, тыс. руб.	Кассовое исполнение за 1 квартал 2019 года (Постановление №194 от 16.04.2019), тыс. руб.	Уровень исполнения плана за 1 квартал 2019 года, %	Доля в объеме расходов за 1 квартал 2019 года, %	Фактическое исполнение за 1 квартал 2019 года, тыс. руб.	Кассовое исполнение за 1 квартал 2020 года (Постановление №185 от 28.04.2020), тыс. руб.	Уровень исполнения плана (1 квартал 2020 года к уточненному годовому плану), %	Доля в объеме расходов за 1 квартал 2020 года, %	Фактическое исполнение за 1 квартал 2020 года, тыс. руб.	Кассовое исполнение за 1 квартал 2021 года (Постановление №199 от 19.04.2021), тыс. руб.	Уровень исполнения плана (1 квартал 2021 года к уточненному годовому плану), %	Доля в объеме расходов за 1 квартал 2021 года, %	
Общегосударственные вопросы	26 525,30	7 215,50	25,85	9,6	31 413,82	8 923,63	26,84	12,32	37 492,77	31 983,68	25,45	9,32	
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципальных образований	978,48	242,27	24,59	0,3	1 251,90	428,58	36,10	0,59	1 481,22	1 236,00	21,46	0,30	
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	750,26	172,16	23,18	0,2	829,27	171,23	22,35	0,24	832,03	740,90	21,92	0,19	
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	14 060,24	3 684,85	26,33	4,9	15 427,44	3 564,70	25,00	4,92	15 913,35	3 556,67	24,68	4,07	
Судебная система	46,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	3 733,54	885,73	22,12	1,2	4 477,20	977,38	22,40	1,35	4 644,35	4 530,50	952,31	21,02	1,09
в т.ч. контрольно-счетная палата	421,45	85,88	18,56	0,1	538,13	114,82	21,16	0,16	602,80	539,30	116,14	21,54	0,13
Резервные фонды	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	6 956,78	2 230,49	27,94	3,0	9 428,01	3 781,74	30,34	3,22	14 631,82	10 861,64	3 204,42	29,50	3,67
Национальная оборона	986,80	255,00	25,01	0,3	1 019,70	268,80	24,99	0,37	1 145,90	304,20	25,00	0,25	
Усиление обороноспособности и повышение готовности к военной службе	986,80	255,00	25,01	0,3	1 019,70	268,80	24,99	0,37	1 145,90	304,20	25,00	0,25	
Жилищно-коммунальное хозяйство	32 192,60	9 852,24	30,63	0,8	27 265,73	3 314,66	11,78	0,47	1 849,60	416,54	20,32	0,48	
Жилищное хозяйство	100,78	19,97	22,19	0,0	87,81	14,50	16,11	0,02	87,56	90,00	14,69	16,32	0,02
Коммунальное хозяйство	28 547,83	134,45	1,18	0,2	2 205,26	2 205,26	6,35	3,05	48 061,73	32 902,21	2 241,70	6,81	2,57
Бытовое хозяйство	244,64	54,30	1,46	0,1	4 622,98	440,19	105,16	0,61	2 965,91	1 172,80	0,00	0,00	0,00
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 299,35	376,52	23,24	0,5	3 042,02	654,71	57,43	0,90	3 892,78	2 214,18	1 03,93	52,57	1,33
Образование	189 417,25	53 604,74	19,93	71,0	416 734,64	49 268,43	25,64	68,03	215 103,24	204 140,03	64 297,27	31,50	73,64
Дошкольное образование	30 191,78	11 700,92	17,92	15,5	77 581,23	14 281,73	29,85	19,72	53 535,38	33 067,70	10 443,32	31,58	11,96
Общее образование	137 682,92	37 484,40	20,02	49,6	321 477,12	30 424,35	24,05	42,02	142 922,11	151 077,90	48 514,96	32,11	55,57
Дополнительное образование детей	12 028,05	3 424,55	27,84	4,6	12 954,60	3 492,29	26,53	4,82	13 937,62	15 040,23	4 265,66	28,36	4,89
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,00	4,50	4,50	0,0	58,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Молодежная политика и оздоровление детей	220,39	0,00	0,00	0,0	298,45	0,00	0,00	0,00	40,00	468,50	8,72	1,86	0,01
Другие вопросы в области образования	9 294,11	972,37	26,00	1,3	4 365,24	1 067,06	25,04	1,47	4 668,13	4 485,70	1 064,61	23,73	1,22
Культура, кинематография	13 361,29	4 005,11	25,66	5,3	15 374,18	4 155,64	24,83	5,74	17 898,23	33 290,80	4 576,95	13,75	5,24
Культура	12 285,53	3 843,38	26,06	5,1	14 348,98	3 914,20	24,87	5,41	16 825,90	32 822,90	4 302,32	13,55	5,00
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	1 075,76	161,73	18,82	0,2	1 025,20	241,44	24,12	0,33	1 072,23	1 072,90	214,63	19,37	0,25
Социальная политика	18 424,29	3 718,02	12,44	4,9	29 550,06	3 916,28	19,15	5,41	19 159,66	19 542,66	4 126,60	21,12	4,73
Пенсии по инвалидности	333,80	83,37	24,52	0,1	352,34	88,72	25,13	0,12	361,81	375,00	92,02	24,54	0,11
Социальное обеспечение	2 852,70	0,00	0,00	0,0	14 222,56	0,00	0,00	0,00	3 299,80	2 169,06	0,00	0,00	0,00
Социальное обеспечение инвалидов	15 237,79	3 634,65	21,58	4,8	15 072,06	3 827,56	22,22	5,29	15 498,05	16 995,00	4 034,58	23,74	4,62
Охрана семьи и детства	0,00	0,00	0,00	0,0	3,10	0,00	0,00	0,00	3,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Другие вопросы в области социальной политики	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Физическая культура	46,85	26,13	52,26	0,0	272,41	35,50	35,50	0,05	133,38	130,00	17,56	13,51	0,02
Массовый спорт	46,85	26,13	52,26	0,0	272,41	35,50	35,50	0,05	133,38	130,00	17,56	13,51	0,02
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	8 802,90	1 033,50	27,10	1,4	5 674,30	790,00	33,94	1,09	3 177,40	2 893,20	811,00	28,03	0,93
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	448,10	154,00	35,06	0,2	439,30	290,00	35,05	0,40	827,40	2 893,20	811,00	28,03	0,93
Иные дотации	4 680,00	879,50	26,06	1,2	3 595,00	500,00	33,33	0,69	2 350,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	3 674,80	0,00	0,00	0,0	1 640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого расходов	303 653,29	75 528,85	19,95	10,0	543 593,38	72 413,00	23,43	10,0	362 797,70	336 544,62	87 311,11	25,94	10,0