



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

25 июля 2023 года

с.Калманка

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

***на Постановление администрации Калманского района Алтайского края
№389 от 12.07.2023 года
«Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета
за 1 полугодие 2023 года»***

Заключение Контрольно-счетной палаты Калманского района Алтайского края на Постановление администрации Калманского района Алтайского края №389 от 12 июля 2023 года «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2023 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 декабря 2022 года №101 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с изменениями и дополнениями к нему (в редакции решений от 02.03.2023г. №3, от 12.04.2023г. №28 и от 27.06.2023г. №38).

Администрацией Калманского района обеспечено в полном объеме исполнение требований ст. 264.2 и ст. 264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район.

Постановление администрации Калманского района «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2023 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 полугодие 2023 года.
2. Отчет об исполнении резервного фонда за 1 полугодие 2023 года.
3. Отчет о состоянии муниципального долга Калманского района на 01.07.2023.
4. Муниципальная долговая книга муниципального образования Калманский район на 01.07.2023.

Бюджет муниципального образования Калманский район на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов принят решением районного Собрания депутатов Калманского района 23.12.2022г. №101 (далее по тексту - Решение РСД №101 от 23.12.2022г.), что соответствует требованиям ст.187 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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 Российской Федерации комитетом администрации района по финансам, налоговой и кредитной политике выполнена, имеется утвержденная сводная бюджетная роспись, в которую своевременно внесены изменения и дополнения, принятые районным Собранием депутатов по бюджету муниципального образования Калманский район в 2023 году.

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

В течение 1 полугодия 2023 года в Решение РСД №101 от 23.12.2022г. были внесены изменения и дополнения решениями районного Собрания депутатов от 03.03.2023г. №3, от 12.04.2023г. №28 и от 27.06.2023г. №38, скорректированы доходная и расходная части районного бюджета. По проектам решений районного Собрания депутатов о внесении изменений и дополнений в решение РСД №101 от 23.12.2022г. Контрольно-счетной палатой Калманского района были даны заключения, которые были рассмотрены на заседаниях постоянной комиссии по бюджету и вопросам местного самоуправления РСД и утверждены на сессиях РСД.

После указанных изменений (решения РСД от 02.03.2023г. №3, от 12.04.2023г. №28 и от 27.06.2023г. №38) прогнозируемый объем доходов на 2023 год утвержден в сумме 478 524,22 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 368 505,14 тыс. рублей, а утвержденный объем расходов составил 502 652,87 тыс. рублей, планируемое превышение расходов над доходами составило 24 128,65 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (в размере 24 128,65 тыс. рублей), что не противоречит статье 95 Бюджетного кодекса РФ.

Сравнительный анализ исполнения бюджета по доходам и расходам за первое полугодие четырех последних лет представлен в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительный анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 2019-2023гг.

Наименование	Исполнение за 1 полугодие, тыс. руб.			Исполнение за 1 полугодие 2022 года		Исполнение за 1 полугодие 2023 года	
	2019 года	2020 года	2021 года	тыс. руб.	% исполнения от годового уточненного плана	тыс. руб.	% исполнения от годового уточненного плана
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА, в том числе:	233 575,15	153 360,17	165 698,29	191 762,47	51,72	200 993,97	42,00
Налоговые доходы	25 515,82	13 296,54	30 867,53	31 738,04	50,56	30 806,19	41,17
Неналоговые доходы	12 985,13	7 156,54	13 338,24	17 358,93	56,14	17 818,78	50,64
Безвозмездные поступления	200 773,43	114 058,56	122 037,74	142 674,55	51,38	153 410,69	41,63
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА	243 647,33	155 390,83	171 500,57	200 088,26	52,19	221 307,12	44,03
Дефицит (-)	-10 072,18	-2 030,66	-5 802,28	-8 325,79	x	-20 313,15	x

Исполнение доходов представлено в Приложении 1.

Исполнение доходов за 1 полугодие 2023 года в процентном отношении ниже, чем за аналогичный период 2022 года и составило 42% от уточненного годового плана (478 524,22 тыс. рублей) или 200 993,97 тыс. рублей. Для сравнения: исполнение доходов за 1 полугодие 2022 года составляло 51,72% от уточненного годового плана (370 763,69 тыс. рублей) или 191 762,47 тыс. рублей; исполнение доходов за 1 полугодие 2021 года - 49,48% от уточненного годового плана (334 912,93 тыс. рублей) или 165 698,29 тыс. рублей.

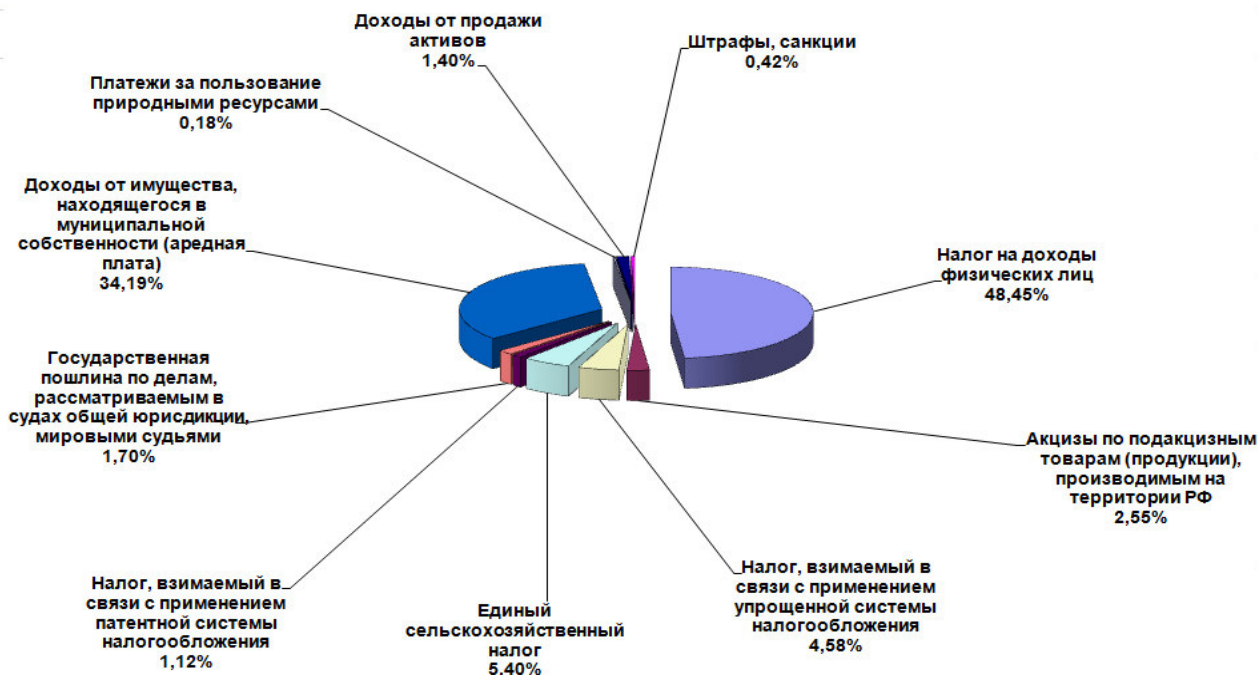


Рисунок 1 – Структура налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в первом полугодии 2023 года

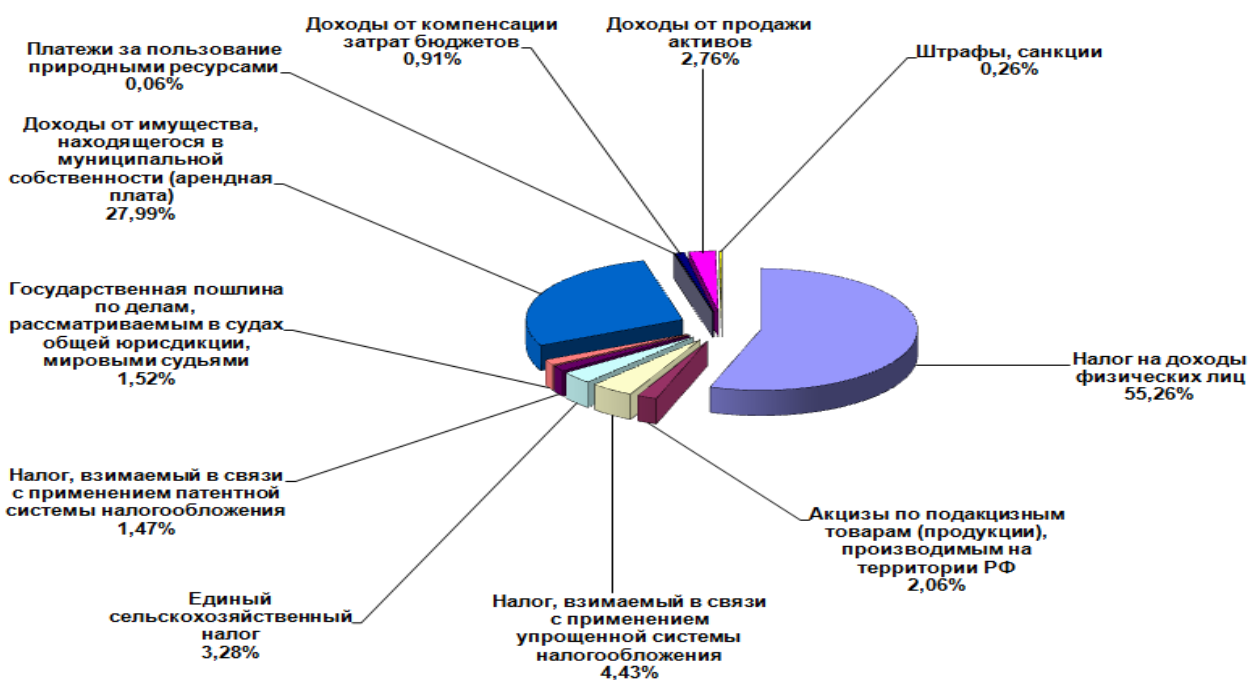


Рисунок 2 - Структура налоговых и неналоговых доходов районного бюджета (годовой уточненный план на 2023 год)

Выполнение доходов в разрезе доходных источников выглядит следующим образом.

Поступление собственных (налоговых и неналоговых) доходов за анализируемый период 2023 года исполнено на 44,2% от годового плана (в первом полугодии 2022г. – на 52,40%, 2021 года – на 50,75%, 2020 года – на 48,61%). В денежном выражении это составляет 48 624,97 тыс. рублей (в 2022г. – 49 096,97 тыс. рублей, в 2021г. - 44 205,77 тыс. рублей, в 2020г. - 39 301,62 тыс. рублей).

При этом налоговые доходы в первом полугодии 2023 года исполнены на 41,17% или 30 806,19 тыс. рублей (при годовом плане 74 834,08 тыс. рублей), что по объему - на уровне предыдущих лет. Для сравнения: в первом полугодии 2022 года поступление налоговых доходов исполнено на 50,56% или 31 738,04 тыс. рублей (при годовом плане 62 771,52 тыс. рублей), 2021 года - на 54,57% или 30 867,53 тыс. рублей (при годовом плане 56 564,00 тыс. рублей), 2020 года - 50,72% или 26 832,61 тыс. рублей (при годовом плане 52 908 тыс. рублей).

Неналоговые доходы в первом полугодии 2023 года исполнены на 50,64% или 17 818,78 (при годовом плане 35 185,00 тыс. рублей), для сравнения: в первом полугодии 2022 года исполнены на 56,14% или 17 358,93 тыс. рублей (при годовом плане 30 920,9 тыс. рублей), в первом полугодии 2021 года исполнены на 43,68% или 13 338,24 тыс. рублей (при годовом плане 30 539,10 тыс. рублей).

Как видно из рисунка 1 в структуре собственных доходов районного бюджета наибольший удельный вес, как и в первом квартале 2023 года, занимают налог на доходы физических лиц (48,4%) и доходы от арендной платы за земельные участки (34,2%). В первом полугодии 2022г. была аналогичная структура - 48,3% и 27,9%, в первом полугодии 2021г. - 51,9% и 28,0%, соответственно. Структура годового плана собственных доходов сохранена. В годовом плане налоговых и неналоговых доходов предусмотрена аналогичная структура - налог на доходы физических лиц составляет 55,26%, доходы от арендной платы за земельные участки 27,99% (рис.2).

В первом полугодии 2023 года поступление налоговых доходов составило 30 86,19 тыс. рублей, то есть на уровне первого полугодия 2021 года, но на 931,85 тыс. рублей ниже, чем за этот же период 2022 года.

Поступление неналоговых доходов за первое полугодие 2023 года составило 17 818,78 тыс. рублей (в том числе доходы от арендной платы – 16 624,92 тыс. рублей), то есть на уровне первого полугодия предыдущего года, но на 4 480,54 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2021 года.

Безвозмездные поступления за первое полугодие 2023 года получены в сумме 153 410,69 тыс. рублей или 41,63% годового плана, в первом полугодии 2022 года - 142 674,55 тыс. рублей или 51,49% годового плана, в первом полугодии 2021 года получены в объеме 122 037,74 тыс. рублей или 49,14% годового плана, за тот же период 2020 года - 114 058,56 тыс. рублей или 48,06% годового плана, за первое полугодие 2019 года – 200 773,43 тыс. рублей или 66,17% годового плана.

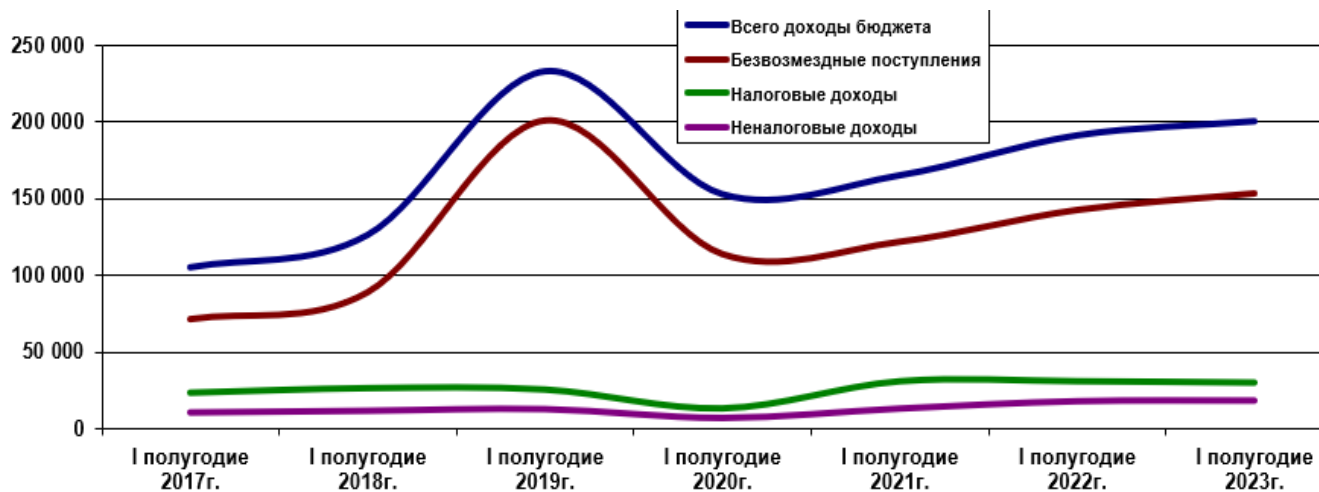


Рисунок 3 – Поступление доходов районного бюджета за первое полугодие года, тыс. рублей

Анализируя исполнение бюджета в первом полугодии 2023 года по доходам, можно отметить, что резких колебаний в исполнении доходной части бюджета не просматривается. Бюджет исполняется в процентном отношении на уровне 2018-2022 годов. Если рассматривать в денежном выражении, то исполнение по доходам в первом полугодии 2023 года выше уровня первых полугодий трех предыдущих лет.

Исполнение бюджета по расходам отражено в Приложении 2.

Исполнение расходов за 1 полугодие 2023 года составило 44,03% годового плана или 221 307,12 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом на отчетную дату исполнение по расходам больше на 21 218,86 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года составило 52,19% годового плана или 200 088,26 тыс. рублей, 2021 года - 50,14% годового плана или 171 500,57 тыс. рублей, 2020 года - 48,33% годового плана или 155 390,83 тыс. рублей.

Рассматривая распределение и финансирование в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), отметим, что исполнение за первое полугодие 2023 года по ГРБС составило в среднем 44%.

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

Наибольший процент исполнения бюджета в первом полугодии 2023 года по следующим статьям:

- «Физическая культура и спорт» - 69,01% годового плана или 296,75 тыс. рублей при годовом плане 430,0 тыс. рублей (в первом полугодии 2022 года – 69,21% годового плана или 89,97 тыс. рублей при годовом плане 130,0 тыс. рублей, 2021 года - 52,11% годового плана или 67,74 тыс. рублей при годовом плане 130,0 тыс. рублей, 2020 года - 95,5% годового плана или 95,5 тыс. рублей при плане 100 тыс. рублей);

- «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера» - 57,47% или 1 583,80 тыс. рублей при годовом плане 2 755,80 тыс. рублей (в первом полугодии 2022 года – 59,42% или 1 280,0 тыс. рублей при годовом плане 2 154,0 тыс. рублей, 2021 года - 52,54% или

1 520,0 тыс. рублей при годовом плане 2 893,0 тыс. рублей, 2020 года - 69,61% годового плана или 1 620,0 тыс. рублей при плане 2 327,4 тыс. рублей);

- «Образование» - 54,89% годового плана или 156 596,55 тыс. рублей при годовом плане 285 308,29 тыс. рублей (в первом полугодии 2022 года – 59,69% годового плана или 140 784,05 тыс. рублей при годовом плане 235 874,66 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года - 60% годового плана или 122 599,73 тыс. рублей при годовом плане 204340,03 тыс. рублей, 2020 года - 52,51% годового плана или 101 561,07 тыс. рублей при плане 193 402,87 тыс. рублей).

В пределах среднего показателя исполнение по таким статьям как:

- «Национальная оборона» - 50,01% или 737,80 тыс. рублей при годовом плане 1 475,40 тыс. рублей (в первом полугодии 2022 года – 50% или 613,60 тыс. рублей при годовом плане 1 227,20 тыс. рублей, 2021 года - 50% или 608,3 тыс. рублей при годовом плане 1 216,60 тыс. рублей, 2020 года - 50% годового плана или 537,70 тыс. рублей при плане 1075,5 тыс. рублей);

- «Культура, кинематография» - 48,64% или 16 056,59 тыс. рублей при годовом плане 33 011,09 тыс. рублей (за первое полугодие 2022 года – 49,95% или 12 601,07 тыс. рублей при годовом плане 25 229,74 тыс. рублей, 2021 года - 30% или 9 988,56 тыс. рублей при годовом плане 33 290,81 тыс. рублей, 2020 года - 45,87% годового плана или 8 093,83 тыс. рублей при плане 17 645,10 тыс. рублей);

- «Общегосударственные вопросы» - 43,63% годового плана или 18 900,81 тыс. рублей при годовом плане 43 322,64 тыс. рублей (в первом полугодии 2022 года – 49,04% годового плана или 18 459,87 тыс. рублей при годовом плане 37 645,84 тыс. рублей, 2021 года - 53,80% годового плана или 17 561,31 тыс. рублей при годовом плане 32 643,68 тыс. рублей, 2020 года - 49,13% от годового плана или 17 351,61 тыс. рублей при плане 35 317,26 тыс. рублей);

- «Социальная политика» - 42,21% или 10 537,45 тыс. рублей при годовом плане 24 966,07 тыс. рублей (в первом полугодии 2022 года - 35,25% или 9 644,16 тыс. рублей при годовом плане 27 355,77 тыс. рублей, 2021 года - 52,89% годового плана или 10 287,70 тыс. рублей при годовом плане 19 452,76 тыс. рублей, 2020 года - 50,62% годового плана или 9 986,86 тыс. рублей при плане 19 729,30 тыс. рублей).

Низкий процент исполнения по таким статьям, как:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 33,79% или 1 419,94 тыс. рублей при годовом плане 4 201,70 тыс. рублей (в первом полугодии 2022 года – 49,43% или 1 282,25 тыс. рублей при годовом плане 2 594,20 тыс. рублей, 2021 года - 42,40% или 869,12 тыс. рублей при годовом плане 2 049,70 тыс. рублей, 2020 года - 41,77% годового плана или 719,37 тыс. рублей при годовом плане 1 722,4 тыс. рублей);

- «Национальная экономика» - 26,05% годового плана или 10 153,78 тыс. рублей при годовом плане 38 982,78 тыс. рублей (в первом полугодии 2022 года – 21,09% или 6 667,78 тыс. рублей при годовом плане 31 608,72 тыс. рублей, 2021 года - 33,21% годового плана или 2 752,99 тыс. рублей при годовом плане 8 288,76 тыс. рублей, 2020 года - 68,76% или 6 955,72 тыс. рублей при плане 10 115,99 тыс. рублей);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,44% годового плана или 5 023,65 тыс. рублей при годовом плане 67 507,10 тыс. рублей (за первое полуго-

дие 2022 года – 44,25% годового плана или 8 665,51 тыс. рублей при годовом плане 19 581,24 тыс. рублей, 2021 года - 13,91% годового плана или 5 245,09 тыс. рублей при годовом плане 37 718,29 тыс. рублей, 2020 года - 21,12% годового плана или 8 469,17 тыс. рублей при плане 40 093,11 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре расходов, как и в прежние периоды, приходится на образование - 156 596,55 тыс. рублей и составляет 70,76% в общей структуре расходов первого полугодия 2023 года.

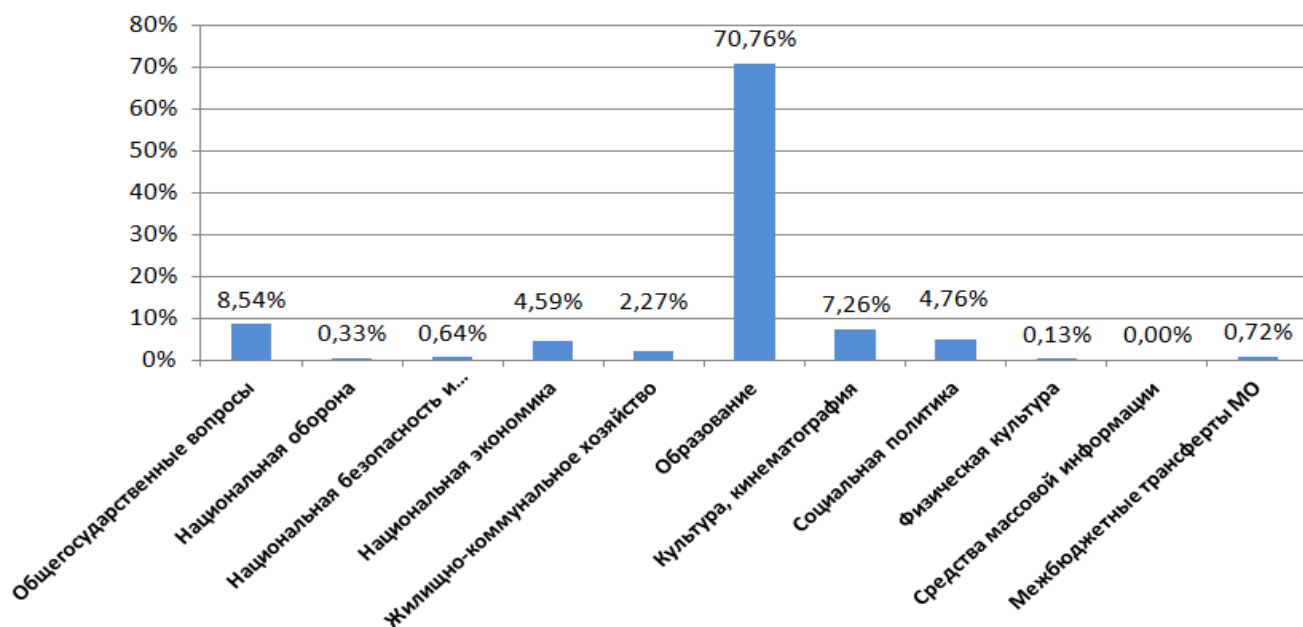


Рисунок 4 – Структура расходов районного бюджета в первом полугодии 2023года, %

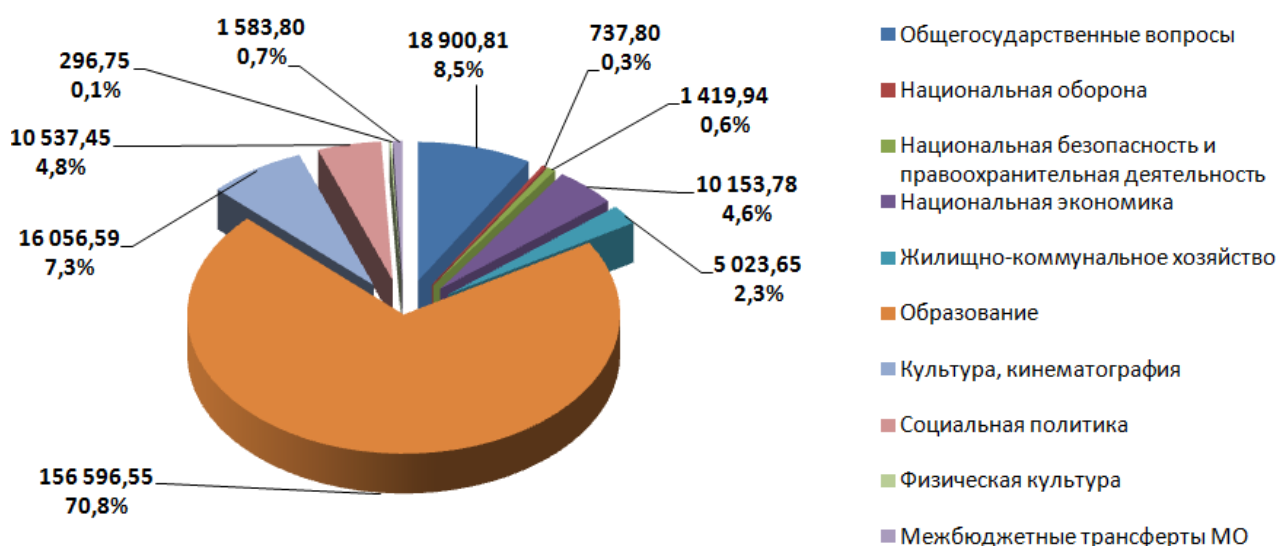


Рисунок 5 – Структура расходов районного бюджета в первом полугодии 2023 года, тыс. руб., %

С учетом изложенного, в течение 1 полугодия 2023 года полученные доходы (200 993,97 тыс. рублей) ниже произведенных расходов (221 307,12 тыс. рублей) на сумму 20 313,15 тыс. рублей. Для сравнения: в 1 полугодии 2022 года полученные доходы (191 762,47 тыс. рублей) ниже произведенных расходов (200 088,26 тыс. рублей) на сумму 8 325,79 тыс. рублей, а в 1 полугодии 2021 года

полученные доходы (165 698,29 тыс. рублей) ниже произведенных расходов (171 500,57 тыс. рублей) на сумму 5 802,28 тыс. рублей.

По состоянию на 01 июля 2023 года муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальный долг отсутствует, бюджетные кредиты не предоставлялись; муниципальные заимствования в 2023 году не производились; долговые обязательства отсутствуют; средства резервного фонда не использовались.

В таблице 1 Постановления администрации Калманского района №389 от 12.07.2023г. «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2023 года» допущены счетные ошибки значений показателей по строке «Источники финансирования дефицита бюджета – всего» и по строке «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов», которые устранены Постановлением администрации Калманского района №422 от 25.07.2023г. «О внесении изменений в Постановление администрации Калманского района №389 от 12.07.2023г. «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2023 года»».

Выводы:

Постановление администрации Калманского района №389 от 12.07.2023г. «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2023 года» соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава муниципального образования Калманский район и Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район.

Предложение:

Доведенное до сведения депутатов районного Собрания депутатов Калманского района Постановление администрации Калманского района Алтайского края №389 от 12.07.2023г. «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2023 года» и Постановление администрации Калманского района №422 от 25.07.2023г. «О внесении изменений в Постановление администрации Калманского района №389 от 12.07.2023г. «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2023 года»» принять к сведению.

Приложение на 6 листах

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Калманского района



О.Г. Шалагина

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1 555,77	1 800,17	1 672,00	758,08	837,45	809,11	50,30	55,79	48,39
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	1 555,77	1 800,17	1 672,00	758,08	837,45	809,11	50,30	55,79	48,39
1.2. НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	32 073,92	35 357,61	35 185,00	13 338,24	17 358,93	17 818,78	43,68	56,14	50,64
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	28 731,39	29 498,30	30 790,00	12 395,24	14 114,58	16 624,92	44,36	50,09	53,99
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	27 817,67	28 358,25	29 890,00	11 959,68	13 672,04	16 145,84	44,13	50,08	54,02
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	913,72	1 140,05	900,00	435,56	442,54	479,08	51,85	50,29	53,23
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	125,63	70,28	70,00	89,90	39,57	87,43	128,43	35,97	124,90
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	125,63	70,28	70,00	38,65	39,57	87,43	55,21	35,97	124,90
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	1 379,39	1 423,68	1 000,00	442,23	396,45	246,75	40,20	39,65	24,68
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	1 379,39	1 423,68	1 000,00	442,23	396,45	246,75	40,20	39,65	24,68
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	1 128,61	3 792,69	3 041,00	139,03	2 527,57	662,94	14,79	257,92	21,80
Доходы от продажи имущества	57,18	238,28	125,00	0,00	56,76	28,60	0,00	43,66	x

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	1 071,43	3 427,31	900,00	139,03	2 470,80	634,34	15,80	290,68	70,48
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	669,15	449,93	284,00	183,03	159,86	197,04	45,76	30,16	69,38
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	39,75	122,73	0,00	88,81	120,90	-0,30	99,67	100,00	x
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.:	275 789,61	379 942,44	368 505,14	122 037,74	142 674,55	153 410,69	49,14	51,49	41,63
Дотации всего	39 649,26	45 230,84	19 073,10	7 172,00	10 420,00	7 569,00	50,62	64,99	39,68
Субсидии всего	73 398,56	158 354,06	135 591,64	14 306,21	22 017,44	24 676,60	21,00	28,00	18,20
Субвенции всего	362 320,59	175 936,34	213 419,20	100 547,76	110 178,53	121 016,40	60,70	60,54	56,70
Межбюджетные трансферты всего	421,20	421,20	421,20	11,77	58,58	128,65	2,79	13,91	30,54
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	661,35		x	x
3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-666,17	-9,05	0,00	-545,22	-9,05	-1 703,04	100,00	100,00	x
ВСЕГО ДОХОДОВ	372 621,50	490 480,00	478 524,22	165 698,29	191 762,47	200 993,97	49,48	51,72	42,00

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета

Наименование разделов и подразделов	РЗ	01	02	03	04	05	06	2021 год		2022 год						2023 год					
								Исполнение за год, тыс. руб.	Исполнение за год, тыс. руб.	Уровень исполнения плана (1 полугодие 2022 года к годовому плану), %	Доля в общем объеме расходов за 1 полугодие, %	Фактическое исполнение за 2022 год	Бюджет на 2022 год с изменениями	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года (Постановление №352 от 20.07.2022)	Уровень исполнения плана (1 полугодие 2022 года к годовому плану), %	Бюджет на 2023 год с изменениями	Бюджет на 2023 год первоначальный план (утвержден Решением РСД №101 от 23.12.2022)	Бюджет на 2023 год с изменениями	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года (Постановление №389 от 12.07.2023)	Уровень исполнения плана (1 полугодие 2023 года к годовому плану), %	Доля в общем объеме расходов за 1 полугодие, %
Общегосударственные вопросы	01	37 492,77	35 962,81	37 645,84	18 459,87	49,04	9,23	39 040,06	39 334,56	43 322,64	18 900,81	43,63	8,54								
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования	01	1 481,22	1 205,88	1 221,10	600,61	49,19	0,30	1 646,78	1 396,90	1 396,90	371,06	26,56	0,17								
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	01	832,03	692,27	105,10	16,99	16,17	0,01	162,21	50,00	228,00	115,06	50,46	0,05								
Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	15 913,35	16 828,36	18 915,71	9 364,70	49,51	4,68	18 852,27	20 148,80	22 249,65	10 544,17	47,39	4,76								
Судебная система	01	0,00	0,00	39,40	19,68	49,95	0,01	38,92	117,90	117,90	0,00	0,00	0,00								
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	4 644,35	4 872,95	5 892,90	2 265,52	38,44	1,13	5 420,69	6 005,10	6 866,09	2 878,17	41,92	1,30								
в т.ч. контрольно-счетная па-	01	602,80	607,45	1 401,80	259,08	18,48	0,13	1 045,27	1 003,90	1 864,89	911,10	48,86	0,41								

Общее образование	07	02	142 922,11	155 935,36	174 271,30	105 545,39	60,56	52,75	240 822,44	198 965,54	212 324,40	118 496,28	55,81	53,54
Дополнительное образование детей	07	03	13 937,62	18 528,99	18 421,32	10 343,92	56,15	5,17	24 454,37	19 785,40	20 317,01	11 269,42	55,47	5,09
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00
Молодежная политика	07	07	40,00	274,08	468,50	86,78	18,52	0,04	346,43	45,00	45,00	24,38	54,18	0,01
Другие вопросы в области образования	07	09	4 668,13	4 891,30	5 331,50	2 502,31	46,93	1,25	5 756,25	6 302,52	7 355,60	3 092,91	42,05	1,40
Культура, кинематография	08		17 898,23	35 120,24	25 229,74	12 601,07	49,95	6,30	27 137,67	25 763,94	33 011,09	16 056,59	48,64	7,26
Культура	08	01	16 825,90	33 910,65	24 047,54	12 197,40	50,72	6,10	26 024,39	24 398,94	31 414,49	15 535,02	49,45	7,02
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	1 072,23	1 209,59	1 182,20	403,67	34,15	0,20	1 113,28	1 365,00	1 596,60	521,57	32,67	0,24
Социальная политика	10		19 159,66	17 626,90	27 355,77	9 644,16	35,25	4,82	17 563,17	23 329,87	24 966,07	10 537,45	42,21	4,76
Пенсионное обеспечение	10	01	361,81	379,47	531,60	217,73	40,96	0,11	458,25	531,60	531,60	240,71	45,28	0,11
Социальное обеспечение населения	10	03	3 299,80	2 059,06	8 640,17	2 424,90	28,07	1,21	2 594,57	5 295,77	6 931,97	2 793,73	40,30	1,26
Охрана семьи и детства	10	04	15 498,05	15 184,77	18 180,00	7 001,53	38,51	3,50	14 520,35	17 498,00	17 498,00	7 503,01	42,88	3,39
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	0,00	3,60	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,50	4,50	0,00	0,00	0,00
Физическая культура	11		133,38	720,53	130,00	89,97	69,21	0,04	294,44	130,00	430,00	296,75	69,01	0,13
Массовый спорт	11	02	133,38	720,53	130,00	89,97	69,21	0,04	294,44	130,00	430,00	296,75	69,01	0,13
Средства массовой информации	12									0,00	692,00	0,00	x	0,00
Периодическая печать и издательства	12	02								0,00	692,00	0,00	x	0,00
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14		3 177,40	2 893,20	2 154,00	1 280,00	59,42	0,64	2 152,08	2 755,80	2 755,80	1 583,80	57,47	0,72
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	14	01	827,40	2 893,20	2 154,00	1 280,00	59,42	0,64	2 152,08	2 755,80	2 755,80	1 583,80	57,47	0,72
Иные дотации	14	02	2 350,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	423 947,38	0,00	0,00	x	0,00
Иные межбюджетные трансферты	14	03	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00
Всего расходов			362 797,70	367 072,68	383 401,37	200 088,26	52,19	100,00	478 350,22	423 947,38	502 652,87	221 307,12	44,03	100,00

