

Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета Парфинского муниципального
района за 2023 год

от 3 апреля 2024 года

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Парфинского муниципального района за 2023 год (далее- Заключение) подготовлено Контрольно-счетной палатой Парфинского муниципального района (далее- Контрольно-счетная палата) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе, утверждённым решением Думы муниципального района от 30.10.2013 № 193.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, данные бюджетной отчетности, сводной бюджетной росписи, иные материалы.

Своевременность и полнота представления отчета
об исполнении бюджета муниципального района

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год (далее –годовой отчет) и проект решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Парфинского муниципального района за 2023 год» (далее - проект решения), иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, направлены Администрацией муниципального района в Контрольно-счетную палату своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства.

Общие характеристики исполнения бюджета муниципального
района за 2023 год

Первоначальный бюджет муниципального района утвержден решением Думы муниципального района от 30.11.2022 № 130 «О бюджете Парфинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее решение о бюджете) с общим объемом доходов бюджета в сумме 505,2 млн. рублей, общим объемом расходов бюджета в сумме 513,5 млн. рублей, дефицитом в сумме 8,3 млн. рублей.

К концу отчетного года основные характеристики бюджета муниципального района изменились и составили по доходам 653,2 млн. рублей, по расходам 690,6 млн. рублей, дефицит 37,4 млн. рублей.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета	Исполнено в 2022 году	Уточненные бюджетные назначения 2023 года	Исполнено в 2023 году			
			сумма	отклонения от утвержденного бюджета (гр.4-гр2)	% исполнения к плану 2023 года (гр.4/гр.3)	% исполнения к 2022 году (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем доходов	408,7	653,2	656,2	3,0	100,5	160,6
Общий объем расходов	426,3	690,6	627,9	62,7	90,9	147,3
Дефицит (-) профицит (+)	-17,6	-37,4	28,3	х	х	х

В соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению о бюджете (сводная роспись представлена в ходе внешней проверки бюджетной отчетности).

Кассовое исполнение по доходам бюджета муниципального района в 2023 году составило 656,2 млн. рублей или 100,5 процента к уточненным бюджетным назначениям. К уровню 2022 года поступление доходов в бюджет муниципального района – 160,6 процента.

Расходы бюджета муниципального района исполнены в 2023 году в сумме 627,9 млн. рублей или 90,9 процента к уточненному плану. Не исполнены бюджетные назначения по расходам в сумме 62,7 млн. рублей. К уровню 2022 года исполнение по расходам составило 147,3 процента.

По кассовому исполнению бюджета в 2023 году имеет место профицит 28,3 млн. рублей. Остаток средств на счете бюджета муниципального района на конец отчетного года 90,9 млн. рублей (ф. 0503140).

Исполнение доходной части бюджета муниципального района за 2023 год

Общий объем доходов, поступивших в бюджет муниципального района, в 2023 году увеличился по сравнению с 2022 годом с 408,7 млн. рублей до 656,2 млн. рублей и составил 160,7 процент. Объем налоговых и неналоговых доходов увеличился с 144,1 млн. рублей в 2022 году до 158,5 млн. рублей в 2023 году и составил 110,0 процента. Сумма безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района увеличилась по сравнению с прошлым годом с 264,6 млн. рублей до 497,7 млн. рублей и составила 188,1 процента. (Приложение 2 к настоящему заключению). В составе доходных источников бюджета муниципального района в 2023 году преобладают безвозмездные поступления, их удельный вес составил 75,8 процента в общем объеме доходов.

Имеет место увеличение поступлений к уровню прошлого года налога на доходы физических лиц (НДФЛ) до 111,3 процента; акцизов до 102,2

процента; единого сельскохозяйственного налога до 106,7 процента; госпошлины до 127,5 процента.

Поступление налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения, немного снизилось, до 99,4 процента; налога, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения до 30,1 процента.

По неналоговым доходам в целом имеет место увеличение к уровню прошлого года до 130,4 процента. Значительно увеличились поступления от использования имущества (161,1%); плата за негативное воздействие на окружающую среду (608,7%); доходы от продажи материальных и нематериальных активов (126,5%). Снизилось поступление штрафов (39,0%); компенсации затрат государства (63,0%), незначительно прочие неналоговые доходы (96,2%). Администратором перечисленных доходов является Администрация муниципального района (Приложение 1 к настоящему заключению).

Плановые назначения по доходным источникам бюджета муниципального района отчетного года исполнены в полном объеме по всем доходам.

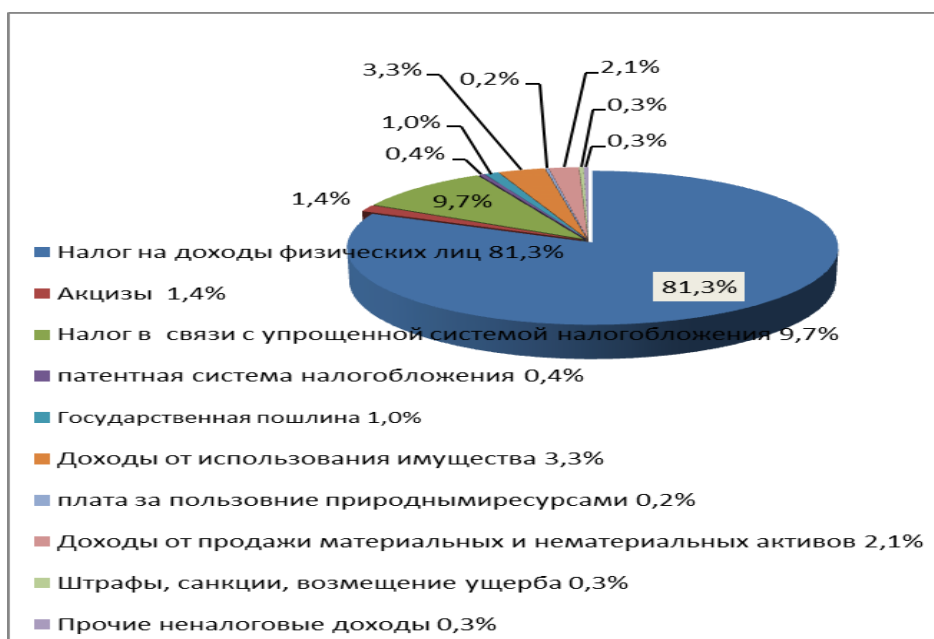


Диаграмма.1. Структура налоговых и неналоговых доходов.

Наибольший удельный вес в составе налоговых и неналоговых доходов в отчетном году занимает налог на доходы физических лиц (НДФЛ)– 81,3 процента (диаграмма 1). Исполнение по данному налогу в 2023 году составило 128,8 млн. рублей (в 2022 году 115,7 млн. рублей) или 101,2 процента к плану. Удельный вес налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения составил 9,7 процента, доходы от использования имущества (аренда) 3,3 процента, акцизов 1,4 процента, доходов от продажи активов 2,1 процента. Удельный вес остальных налоговых и неналоговых доходов незначительный, от 0,2 до 1,0 процента.

Безвозмездные поступления в отчетном году исполнены в сумме 497,7 млн. рублей или 99,8 процента к утвержденному плану. Не использованы в субвенции на выполнение передаваемых областных полномочий в сумме 415,2 тыс. рублей, субсидии в сумме 492,1 тыс. рублей, межбюджетные трансферты в сумме 18,1 тыс. рублей. Расходы осуществлялись в пределах фактической потребности в средствах.

Наибольший удельный вес в общей структуре доходов бюджета муниципального района в 2023 году занимают налоговые доходы 22,7 процента, субвенции – 24,5 процента, субсидий – 39,1 процента, иные межбюджетные трансферты – 2,9 процента, дотации -9,3 процента, неналоговые доходы 1,5 процента (диаграмма 2).

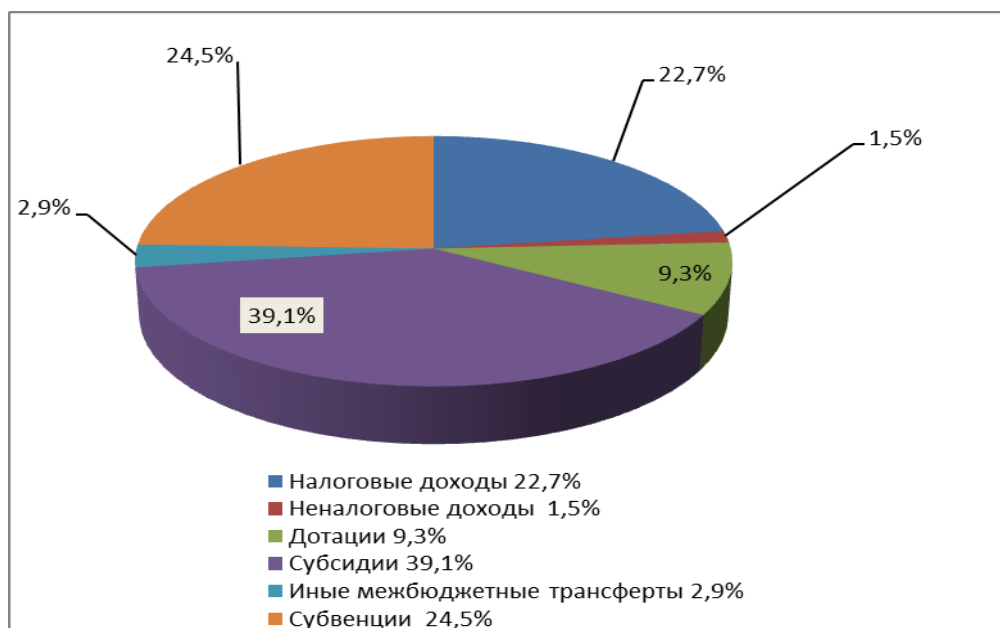


Диаграмма 2 - Структура доходов бюджета муниципального района в 2023 году.

В структуре доходов бюджета удельный вес средств, поступающих из бюджетов других уровней, преобладает и составил в отчетном году 75,8 процента.

Дебиторская задолженность по доходам на отчетную дату составила 12790,0 тыс. рублей, в том числе:

по неналоговым доходам 536,4 тыс. рублей;

по поступлениям от бюджетных учреждений, автономных 12253,6 тыс. рублей (субсидии на капитальные ремонты зданий).

В ходе внешней проверки ГРБС установлен рост остатка на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» на 375,8 тыс. рублей, что негативно характеризует работу администратора в части взыскания неналоговых доходов и определяет потенциал их роста. На отчетную дату сомнительная задолженность составила 3,3 млн. рублей.

Исполнение расходной части бюджета муниципального района в 2023 году

Расходная часть бюджета муниципального района в соответствии с данными годовой бюджетной отчетности исполнена в 2023 году в сумме 627,9 млн. рублей или 90,9 процента к уточненным бюджетным назначениям, к уровню 2022 года 147,3 процента (Приложение 3). На исполнение бюджета по расходам оказали влияние факторы:

не освоены средства, предусмотренные в сумме 26,8 млн. рублей, на выполнение государственных полномочий по захоронению твердых коммунальных отходов в части рекультивации земельных участков, загрязненных в результате расположения на них объектов размещения отходов;

не использованы средства, запланированные в качестве бюджетных инвестиций в соответствии с концессионными соглашениями 30,3 млн. рублей.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 60,7 млн. рублей или 98,7 процента к уточненному плану и 116,6 процента к факту 2022 года. Увеличение расходов к предыдущему году, главным образом, объясняется ростом расходов на оплату труда и страховые взносы, на оплату коммунальных услуг в связи с ростом тарифов, на материально-техническое обеспечение.

Установленный для муниципального района норматив расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих органов местного самоуправления не превышен.

Удельный вес расходов по данной отрасли в общем объеме расходов бюджета муниципального района составил в 2023 году 9,7 процента.

По разделу **«Национальная оборона»** расходная часть бюджета исполнена в 2023 году на 100 процентов, к уровню 2022 года на 115,0 процентов. Удельный вес отрасли в общем объеме расходов составил 0,1 процента. Основная причина увеличения расходов – рост объема субвенций бюджету муниципального района на осуществление первичного воинского учета.

Расходы по отрасли **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в 2023 году в объеме 2884,7 тыс. рублей или 100,0 процента к плану. Средства направлены на обеспечение хранения материальных запасов, созданных Администрацией муниципального района для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 113,5 тыс. рублей. Расходы из резервного фонда Администрации составили в отчетном году 2067,4 тыс. рублей. Средства направлялись на приобретение химических реагентов для очистки воды с целью предотвращения эпидемиологической ситуации, связанной с качеством питьевой воды в муниципальном районе. Данные расходы проведены в соответствии с требованиями статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По разделу **«Национальная экономика»** исполнение в 2023 году составило 27823,9 тыс. рублей или 94,8 процента к плану, к уровню исполнения 2022 года расходы по данной отрасли увеличились до 134,6 процента.

В рамках муниципальной программы **«Обеспечение экономического развития Парфинского муниципального района на 2020-2026»** проводились расходы по организации обеспечения дровами семей граждан, призванных на военную службу по мобилизации или заключивших контракт и находящихся в зоне действия специальной военной операции, в сумме 2459,8 тыс. рублей.

На развитие регулярных перевозок пассажиров и багажа в 2023 году направлено 5621,2 тыс. рублей.

Расходы муниципального дорожного фонда в отчетном году составили 18675,9 тыс. рублей, кроме ремонта дорог местного значения проводился ремонт моста через реку Воложу (14,9 млн. рублей). Остаток средств муниципального дорожного фонда на 01.01.2024 составил 1020,1 тыс. рублей.

Удельный вес данной отрасли в общем объеме расходов бюджета муниципального района 4,4 процента.

По отрасли **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 29339,1 тыс. рублей или 47,0 процента к уточненным бюджетным назначениям. Основными факторами, оказавшими существенное влияние на низкое исполнение по отрасли стали:

не использованы средства, поступившие в бюджет во второй половине отчетного года, запланированные в качестве бюджетных инвестиций в соответствии с концессионными соглашениями (плата концедента 30333,0 тыс. рублей, из них субсидия 30000,0 тыс. рублей, 333,0 тыс. рублей софинансирование муниципального района);

не проведены расходы в сумме 2656,9 тыс. рублей, запланированные на обеспечение участия в учреждении ООО «МП Водоканал Парфинского района».

Удельный вес расходов по данной отрасли в общем объеме расходов бюджета муниципального района в 2023 году составил 4,7 процента.

По отрасли **«Охрана окружающей среды»** кассовые расходы не осуществлялись при плановом показателе в 26,8 млн. рублей. Расторгнут муниципальный контракт по рекультивации земельного участка лесного фонда (свалка отходов у поворота на д. Городок).

По разделу **«Образование»** расходы исполнены в 2023 году в сумме 374,1 млн. рублей или 99,9 процентов к уточненному плану и 179,5 процента к факту 2022 года. Главными факторами, оказавшими влияние на рост расходов к предыдущему году, стали:

рост расходов на оплату труда, страховые взносы в соответствии с целевыми показателями, на оплату коммунальных услуг по причине увеличения тарифов;

реализации мероприятий региональных проектов и государственных (муниципальных) программ в части строительства (реконструкции, модернизации), капитального ремонта объектов муниципальной собственности (зда-

ний школ в п. Парфино и п. Пола), кассовые расходы составили 147,6 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета муниципального района данная отрасль имеет наибольший удельный вес – 59,6 процентов.

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы исполнены в сумме 76,1 млн. рублей или 100,0 процента к уточненному плану и 132,3 процента к факту 2022 года. Рост расходов обеспечен увеличением оплаты труда, страховых взносов в соответствии с доведенными целевыми показателями, на оплату коммунальных услуг по причине увеличения тарифов.

В отчетном году на отрасль выделены средства по национальному проекту «Культура» в рамках реализации проекта *«Культурная среда»* для проведения капитального ремонта учреждений культурно-досугового типа Средства выделены МБУК МКДЦ в целях проведения капитального ремонта в здании ДК в п. Пола в сумме 15,9 млн.

Удельный вес расходов по данной отрасли в общем объеме 12,1 процента.

По отрасли **«Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 32,2 млн. рублей или 99,4 процента к плану и 102,0 процента к кассовому исполнению 2022 года. По данному разделу осуществлялось финансирование расходов по выполнению государственных полномочий в области охраны семьи и детства, поддержка молодых семей по приобретению (строительству) жилья, приобретение жилья для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

В структуре расходов бюджета муниципального района данная отрасль имеет удельный вес – 5,1 процента.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в сумме 4581,2 тыс. рублей, или 100 процентов к уточненному плану и 166,5 процента к прошлому году. Рост расходов обеспечен увеличением оплаты труда, страховых взносов в соответствии с доведенными целевыми показателями, на оплату коммунальных услуг по причине увеличения тарифов. Удельный вес расходов по данной отрасли в общем объеме расходов бюджета муниципального района в 2023 году составил 0,7 процента.

По отрасли **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходы исполнены в сумме 12,9 тыс. рублей. Бюджетные средства направлены на оплату процентов по бюджетным кредитам.

По разделу **«Межбюджетные трансферты»** расходы исполнены в сумме 19,3 млн. рублей (дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений) или 100 процентов к уточненному плану и 102,9 процента к факту 2022 года.

Расходы бюджета муниципального района согласно годовой бюджетной отчетности (ф.0503117) профинансированы в объемах, не превышающих утвержденные бюджетные назначения. Фактов принятия бюджетных обязательств сверх установленных лимитов не установлено.

Расходные обязательства в 2023 году выполнялись с применением программного метода. Всего в муниципальном районе осуществлялась реализация 18 муниципальных программ, по 12 из них было предусмотрено финансирование. Кассовые расходы по муниципальным программам в соответствии с данными годовой отчетности составили 534,4 млн. рублей или 85,1 процентов в общем объеме расходов бюджета.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена ежегодная оценка эффективности муниципальных программ. Согласно расчетам показателей оценки эффективности, произведенным комитетом экономического развития, сельского хозяйства и природопользования Администрации муниципального района, все программы признаны в разной степени эффективными. Исключение составляет МП «Охрана окружающей среды Парфинского муниципального района на 2020-2026 годы», по которой расторгнут муниципальный контракт и «Комплексное развитие сельских территорий Парфинского муниципального района на 2020-2026 годы», заявка на реализацию проекта по благоустройству территории Федоровского поселения на 2023 год не прошла конкурсный отбор.

Муниципальный долг бюджета муниципального района

Сложившаяся величина муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 составила 8,7 млн. рублей и в отчетном году увеличилась на 5,0 млн. рублей. Муниципальный долг состоит из бюджетных кредитов. Объем муниципального долга не превысил предельный объем, установленный частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности за 2023 год.

В целях подготовки настоящего заключения Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год. Результаты проверки оформлены соответствующими заключениями и доведены до сведения руководителей проверяемых объектов.

По результатам проверок установлено, что годовая бюджетная отчетность по исполнению бюджета в 2023 году представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный положениями статьи 264 бюджетного Кодекса Российской Федерации и п.п.2 п. 31 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе.

В ходе внешней проверки ГРБС установлены нарушения и недостатки: по полноте представления отчетности, не все требуемые формы представлены (в Администрации муниципального района);

по созданию резервов предстоящих расходов (в Администрации муниципального района, Комитете образования и спорта);

допущено увеличение сомнительной задолженности, чем не обеспечено качество администрирования доходов (в Администрации муниципального района);

не проведена переоценка кадастровой стоимости участка под зданием Администрации района, что привело к отклонениям в показателях бюджетной отчетности в сумме 2810,8 тыс. рублей (в Администрации муниципального района);

имеют место технические ошибки и недостатки при заполнении форм бюджетной отчетности, допущена ошибка при составлении отчета о бюджетных обязательствах, по итоговой строке расхождение 350,3 тыс. рублей (в Комитете образования и спорта муниципального района). На сводную отчетность ошибка не оказала влияния;

выявлено несоответствие показателей отчетности с данными синтетического учета (в Комитете образования и спорта муниципального района).

По кассовому исполнению доходов и расходов бюджета нарушений не установлено.

Выводы и предложения

Проект решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Парфинского муниципального района за 2023 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно.

При исполнении бюджета муниципального района соблюдены ограничения по размеру дефицита бюджета, резервного фонда, муниципального долга, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации. Не превышен норматив расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих органов местного самоуправления.

В целях недопущения в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков главным администраторам бюджетных средств предлагается провести мероприятия по усилению контроля над качественным ведением бюджетного учета и формированием бюджетной отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального района**

Е.В. Сорокина

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района за 2023 год

Тыс. рублей

	Исполнено за 2022 год	Плановые назначения на 2023 год	Исполнение за 2023 год				
			сумма	отклонения от плановых назначений (гр.4-гр.3)	% исполнения к плану (гр.4/гр.3 *100)	удельный вес в налоговых и неналоговых доходах (%)	% исполнения к уровню 2022 года (гр.5/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	8	9
Налог на доходы физических лиц	115718,7	127250,0	128778,6	1528,6	101,2	81,3	111,3
Акцизы	2174,6	2191,3	2221,9	30,6	101,4	1,4	102,2
Налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения	15414,7	15182,2	15325,4	143,2	100,9	9,7	99,4
Единый налог на вмененный доход	1,4	0,0	32,6	32,6	х	0,0	2328,6
Единый сельскохозяйственный налог	66,8	61,2	71,3	10,1	116,5	0,0	106,7
Налог взимаемый, в связи с патентной системой налогообложения	1914,5	579,4	575,6	-3,8	99,3	0,4	30,1
Государственная пошлина	1281,6	1451,0	1633,8	182,8	112,6	1,0	127,5
Итого налоговые доходы	136572,3	146715,1	148639,2	1924,1	101,3	93,8	108,8
Доходы от использования имущества	3202,2	3528,9	5157,6	1628,7	146,2	3,3	161,1
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	64,1	319,1	390,2	71,1	122,3	0,2	608,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	121,3	76,4	76,4	0,0	0,0	0,0	63,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2655,9	3142,0	3358,6	216,6	106,9	2,1	126,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1027,4	347,6	400,3	52,7	115,2	0,3	39,0
Прочие неналоговые доходы	465,7	447,8	447,8	0,0	0,0	0,3	96,2
Итого неналоговые доходы	7536,6	7861,8	9830,9	1969,1	125,0	6,2	130,4
Всего налоговые и неналоговые доходы	144108,9	154576,9	158470,1	3893,2	102,5	100,0	110,0

Анализ исполнения доходной части бюджета в муниципального района за 2023 год

(Тыс. рублей)

	Исполнено за 2022 год	Плановые назначения на 2023 год	Исполнение за 2023 год				
			сумма	отклонения (гр.4-гр.3)	% исполнения к плану (гр.4/гр.3*100)	уд. вес в общем объеме доходов	% исполнения к уровню 2022 года (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы	136572,3	146715,1	148639,2	1924,1	101,3	22,7	108,8
Неналоговые доходы	7536,6	7861,8	9830,9	1969,1	125,0	1,5	130,4
Итого налоговые и неналоговые доходы	144108,9	154576,9	158470,1	3893,2	102,5	24,2	110,0
Дотации бюджету муниципального района	34260,9	61030,2	61030,2	0,0	100,0	9,3	178,1
Субсидии	56479,6	257066,4	256574,3	-492,1	99,8	39,1	454,3
Иные межбюджетные трансферты	27799,6	18925,1	18907,0	-18,1	99,9	2,9	68,0
Субвенции	148184,7	161340,2	160925,0	-415,2	99,7	24,5	108,6
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	85,1	86,0	86,0	0,0	100,0	0,0	101,1
Прочие безвозмездные поступления	91,5	189,2	189,2	0,0	100,0	0,0	x
Доходы от возврата остатков целевых средств	-2300,3	35,8	35,8	0,0	100,0	0,0	x
Возврат остатков целевых средств прошлых лет	0,0	-1,1	-33,5	-32,4	3045,5	x	x
Итого безвозмездные поступления	264601,1	498671,8	497714,0	-957,8	99,8	75,8	188,1
ИТОГО ДОХОДОВ	408710,0	653248,7	656184,1	2935,4	100,4	100,0	160,6

**Исполнение бюджета муниципального района за 2023
год в разрезе функциональной классификации**

тыс. рублей

Наименование отрасли	Исполнено в 2022 году	Бюджетные назначения на 2023 год с учетом вносимых изменений	Исполнение в 2023 году				
			сумма	отклонения от бюджетных назначений (гр.4-гр.3)	% исполнения		
					к уточненному бюджету (гр.4/гр.3*100)	удельный вес в общем объеме расходов	к 2022 году (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего расходов, в том числе	426 309,5	690 620,8	627 894,4	-35 884,8	90,9	100,0	147,3
Общегосударственные вопросы	52 062,0	61 520,6	60 712,3	-808,3	98,7	9,7	116,6
Национальная оборона	750,1	862,8	862,8	0,0	100,0	0,1	115,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	113,5	2 884,7	2 884,7	0,0	100,0	0,5	2 541,6
Национальная экономика	20 667,9	29 361,0	27 823,9	-1 537,1	94,8	4,4	134,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	33 768,5	62 483,1	29 339,1	-33 144,0	47,0	4,7	86,9
Охрана окружающей среды	0,0	26 841,6	0,0	-26 841,6	0,0	0,00	0,0
Образование	208 426,1	374 370,2	374 160,8	-209,4	99,9	59,6	179,5
Культура и кинематография	57 477,4	76 055,5	76 055,5	0,0	100,0	12,1	132,3
Социальная политика	31 535,5	32 363,1	32 177,1	-186,0	99,4	5,1	102,0
Физическая культура и спорт	2 752,2	4 581,2	4 581,2	0,0	100,0	0,7	166,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	11,3	12,9	12,9	0,0	100,0	0,00	114,2
Межбюджетные трансферты общего характера	18 745,0	19 284,1	19 284,1	0,0	100,0	3,1	102,9