

**МКУ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА» МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «НИЖНЕКАМСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН»**

**Заключение на отчет об исполнении бюджета
города Нижнекамска за 2023 год**

г. Нижнекамск

18 апреля 2024г.

1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2023 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Нижнекамского района в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 97.3 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Нижнекамск», утвержденным Решением Нижнекамского городского Совета от 28.01.2009г. №5 (с изменениями), Положением о муниципальном казенном учреждении «Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан», утвержденным Решением Совета Нижнекамского муниципального района №78 от 18 ноября 2021г.

Отчет об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2023 год представлен в форме проекта Решения Нижнекамского городского Совета «Об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2023 год» (далее – проект Решения об исполнении бюджета, годовой отчет).

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета города представлены следующие документы и материалы:

- отчет об исполнении консолидированного бюджета на 01 января 2024г. (ф.0503317) по бюджету города Нижнекамска;
- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2024г. (ф.0503130) по бюджету города Нижнекамска;
- отчет о финансовых результатах деятельности на 1 января 2024г. (ф.0503121) по городу Нижнекамску;
- отчет о движении денежных средств на 1 января 2024г. (ф.0503123) по городу Нижнекамску;
- отчет о бюджетных обязательствах на 1 января 2024г. (ф.0503128);
- пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2023 год (ф. 0503160);
- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства на 1 января 2024г. (ф.0503190);
- кассовый план исполнения бюджета города Нижнекамска на 2023г;
- отчет об использовании средств резервного фонда Исполнительного комитета города Нижнекамска за 2023 год;
- информация об исполнении муниципальных программ за 2023 год.

Кроме того, представлены отчеты об исполнении муниципальных программ за 2023 год и об оценке эффективности их реализации.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Нижнекамска проанализирована бюджетная отчетность, документы и информация, представленные одновременно с годовым отчетом, а также нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе:

- Решение Нижнекамского городского Совета от 15 декабря 2022 года №55 «О бюджете города Нижнекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решение Нижнекамского городского Совета от 27 декабря 2023 №59 «О внесении изменений и дополнений в Решение Нижнекамского городского Совета от 15 декабря 2022 года №55 «О бюджете города Нижнекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решение Нижнекамского городского Совета от 28.01.2009 года №5 «Об утверждении положений, определяющих бюджетно-финансовую политику города Нижнекамска» (с изменениями).

Годовой отчет и бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2023 год представлены с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), пунктом 3 статьи 46 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Нижнекамск».

Согласно форме отчетности 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектов незавершенного строительства», вложения в объект – устройство наружного освещения в 36 микрорайоне г. Нижнекамска составили 296 072,32 руб.

Согласно форме отчетности 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», вложения в нефинансовые активы (основные средства) по состоянию на конец отчетного года составили 3 454 060,72 руб., что соответствует показателям Баланса (ф.0503130) по счету 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» на конец отчетного периода (строка 120, гр.6,8).

Согласно форме отчетности 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», финансовые вложения в виде участия в муниципальных учреждениях по состоянию на конец отчетного года составили 3 659 594 074,71 руб., что соответствует показателям Баланса (ф.0503130) по счету 020400000 «Финансовые вложения» на конец отчетного периода (строки 240 и 241, гр.6,8).

Согласно форме отчетности 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» остаток средств во временном распоряжении на 01.01.2024 года составил 435 889,79 руб., что соответствует показателям Баланса (ф.0503130) по счету 020110000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» на конец отчетного периода (строка 201, гр.6,8).

Объемы дебиторской и кредиторской задолженностей, отраженные в Балансе (строки 250, 260, 420, 470, 510 и 520 гр.6,8) тождественны аналогичным показателям, указанным в сведениях по дебиторской и

кредиторской задолженности (ф. 0503169), являющихся составной частью Пояснительной записки.

Согласно форме отчетности 0503169 по состоянию на 01.01.2024 года:

- дебиторская задолженность (бюджетная) по доходам составила 49990,5 тыс. руб. (счет 120500000), по счету 206000000 - 59034,2 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность (бюджетная) по доходам составила 14763,0 тыс. руб. (по счету 120500000), по счету 130305000 – 284,45 тыс. руб., по счету 140140000 «Доходы будущих периодов» - 1572,27 тыс. руб., по счету 1401600000 «Резервы предстоящих расходов» - 906,58 тыс. руб.

Бюджетная отчетность главного администратора средств бюджета города Нижнекамска за 2023 год не представлена, что отражено в акте контрольного мероприятия и ведет к нарушению требований пп.12 пункта 1 статьи 158, пункта 1 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Нижнекамск», утвержденного решением Нижнекамского городского Совета от 28.01.2009 года №5.

2. Анализ исполнения бюджета города Нижнекамска

Бюджет города Нижнекамска на 2023 год утвержден Решением Нижнекамского городского Совета от 15 декабря 2022 года №55 «О бюджете города Нижнекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете на 2023 год) по доходам и расходам в сумме 2 222 851,3 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета города Нижнекамска, внесены изменения и дополнения в Решение о бюджете на 2023 год: от 14 февраля 2023 года № 1, от 23 марта 2023 года № 8, от 6 апреля 2023 года №12, от 29 мая 2023 года № 19, от 30 июня 2023 года № 24, от 17 августа 2023 года № 32, от 27 сентября 2023 года № 38, от 20 октября 2023 года № 40, от 13 ноября 2023 года № 44, от 7 декабря 2023 года № 51, от 27 декабря 2023 №59, что обусловлено необходимостью законодательного закрепления, как дополнительных доходов бюджета города, так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

По итогам изменений и дополнений, внесенных в Решение о бюджете города на 2023 год, объем доходов увеличен на 480 347,7 тыс. руб. или на 21,6% от утвержденных бюджетных назначений и составил 2 703 199,0 тыс. руб., объем расходов бюджета увеличен на 586 715,7 тыс. руб. или на 26,4 % и составил 2 809 567,0 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 106 368,0 тыс. руб.

Анализ соотношения утвержденных и фактически исполненных основных характеристик бюджета города Нижнекамска за 2023 год представлен в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено (Реш. №55 от 15.12.2022г.)	Уточнено (Реш. №59 от 27.12.2023г.)	Исполнено (ф.0503317)	Отклонение (Исполнение к уточн. бюдж.)	% исполнения
Доходы	2 222 851,3	2 703 199,0	2 715 907,4	12 708,4	100,5%
Расходы	2 222 851,3	2 809 567,0	2 768 128,6	- 41 438,4	98,5%

Дефицит (-) профицит (+)	-	- 106 368,0	- 52 221,2	x	x
-----------------------------	---	-------------	------------	---	---

Перечень утверждаемых показателей, указанных в проекте Решения об исполнении бюджета города, соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет города Нижнекамска за 2023 год исполнен:

- по доходам на сумму 2 715 907,4 тыс. руб. или на 100,5%;
- по расходам на сумму 2 768 128,6 тыс. руб. или на 98,5%.

Первоначально бюджет города утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 106 368,0 тыс. руб., исполнен с дефицитом в размере 52 221,2 тыс. рублей.

Согласно форме отчетности, представленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан (ф. по ОКУД 0531793), остаток средств на лицевом счете бюджета города Нижнекамска по состоянию на 01.01.2024 года составил 61 346,12 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета города Нижнекамска

Решением о бюджете города Нижнекамска на 2023 год доходы утверждены в размере 2 222 851,3 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений, доходная часть бюджета города Нижнекамска на 2023 год уточнена в сторону увеличения на 480 347,7 тыс. руб. или на 22 % от утвержденных бюджетных назначений и составила 2 703 199,0 тыс. руб.

Изменение (уточнение) плановых показателей произошло по:

- налоговым и неналоговым доходам - доходы уточнены в сторону увеличения на 199 084,1 тыс. руб. и составили 2 421 935,4 тыс. руб.;
- безвозмездным поступлениям – в первоначальном варианте не предусмотрены, уточнены в сумме 281 263,6 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета города Нижнекамска по доходам за 2022-2023 годы представлен в приложении 1 к Заключению.

Информация об исполнении доходной части бюджета города за 2023 год представлена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено (Реш. №55от 15.12.2022г.)	Уточнено (Реш. №59от 27.12.2023г.)	Отклонение (уточн.план – утв.план)	Исполнение бюджета	Отношен ие (факт/ утвержд. план), %	Исполнени е (факт/ уточн. план), %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	2 119 120,3	2 318 204,4	199 084,1	2 345 660,1	110,7	101,2
Неналоговые доходы	103 731,0	103 731,0	0,0	99 556,8	96,0	96,0
ИТОГО доходы (налоговые и неналоговые)	2 222 851,3	2 421 935,4	199 084,1	2 445 216,9	110,0	101,0
Безвозмездные поступления	0,0	281 263,6	281 263,6	270 690,5		96,2
ИТОГО	2 222 851,3	2 703 199,0	480 347,7	2 715 907,4	122,2	100,5

В целом, за 2023 год исполнение доходной части бюджета города составило 2 715 907,4 тыс. руб. или 100,5% к уточненным плановым

показателям или 122,2% к утвержденным плановым показателям, в том числе:

- Налоговые и неналоговые доходы. Плановые показатели на 2023 год утверждены Решением о бюджете в сумме 2 222 851,3 тыс. руб., уточнены в сумме 2 421 935,4 тыс. руб.

Фактическое поступление по налоговым и неналоговым доходам за 2023 год составило 2 445 26,9 тыс. руб. или 101,0 % по отношению к уточненным плановым показателям, из них:

- по налоговым доходам – 2 345 660,1 тыс. руб. или 101,2 % к уточненным плановым показателям;

- по неналоговым доходам – 99 556,8 тыс. руб. или 96,0 % к уточненным плановым показателям.

- Безвозмездные поступления. Плановые показатели на 2023 год утверждены Решением о бюджете (с изм.) в сумме 281 263,6 тыс. руб. Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям за 2023 год составило 270 690,5 тыс. руб. или 96,2 %.

Исполнение доходной части бюджета города за 2020-2023 годы представлено в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	1 786 679,0	1 921 764,7	2 105 849,7	2 345 660,1
Неналоговые доходы	114 083,0	138 730,6	178 161,0	99 556,8
Итого доходы (налоговые и неналоговые)	1 900 762,0	2 060 495,3	2 284 010,7	2 445 216,9
Безвозмездные поступления	43 617,0	116 133,3	250 425,9	270 690,5
Итого	1 944 379,0	2 176 628,6	2 534 436,6	2 715 907,4

Динамика удельного веса доходов бюджета города Нижнекамска за 2020-2023 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1

Динамика поступления доходов в бюджет города



Наибольший удельный вес в структуре доходов за 2023 год занимают налоговые доходы с долей 86,4 %. В динамике за четыре года в денежном выражении налоговые доходы показывают рост. В процентном отношении в 2023 году по отношению к 2022 году наблюдается рост доли налоговых доходов, по отношению к 2020 и 2021 году доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета снижается. При этом доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов ежегодно увеличивается с 2,2% (2020 год) до 10% (2023 год). Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году снизилась до 3,7 %. Максимальный удельный вес неналоговых доходов составлял 7% в 2022 году.

4. Исполнение бюджета города Нижнекамска по доходам за 2023 год

Перечень главных администраторов доходов бюджета города Нижнекамска на 2023 год утвержден постановлением Исполнительного комитета города Нижнекамска от 22.11.2022 №295.

По данным Отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, в бюджет города Нижнекамска за 2023 год поступили доходы от 3 главных администраторов, в том числе:

1. Федеральная налоговая служба (код 182) - объем поступлений в бюджет города составил 2 345 660,138 тыс. руб. или 86,4 % от общего объема доходов бюджета.

2. Департамент по бюджету и финансам (код 814) - объем поступлений в бюджет города составил 271 685,8 тыс. руб. или 10 % от общего объема доходов бюджета.

3. Управление земельных и имущественных отношений (код 815) - объем поступлений в бюджет города составил 98 603,6 тыс. руб. или 3,6 % от общего объема доходов бюджета.

По администратору доходов бюджета – Государственной инспекции Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей (код 750) возврат из бюджета города составил 42,2 тыс. руб.

Налоговые доходы

Налоговые доходы исполнены в объеме 2 345 660,1 тыс. руб. или 101,2 %.

Администратором налоговых доходов, поступивших в бюджет города за 2023 год, является Федеральная налоговая служба (код 182).

В бюджет города за 2023 год поступили следующие виды налоговых доходов:

- **Налог на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ), в бюджете города на 2023 год предусмотрен в сумме 1 078 618,2 тыс. руб., исполнен в объеме 1 086 554,2 тыс. руб. или 100,7%. Доля налога в общем объеме администрируемых доходов составляет 40 %.

- по **Единому сельскохозяйственному налогу** осуществлен возврат из бюджета в сумме 38,3 тыс. руб.

- **Налоги на имущество** в структуре администрируемых доходов бюджета за 2023 год имеет долю 46,4%. Исполнение по налогам на имущество за 2023 год составило 1 259 144,1 тыс. руб. или 101,7 %, в том числе:

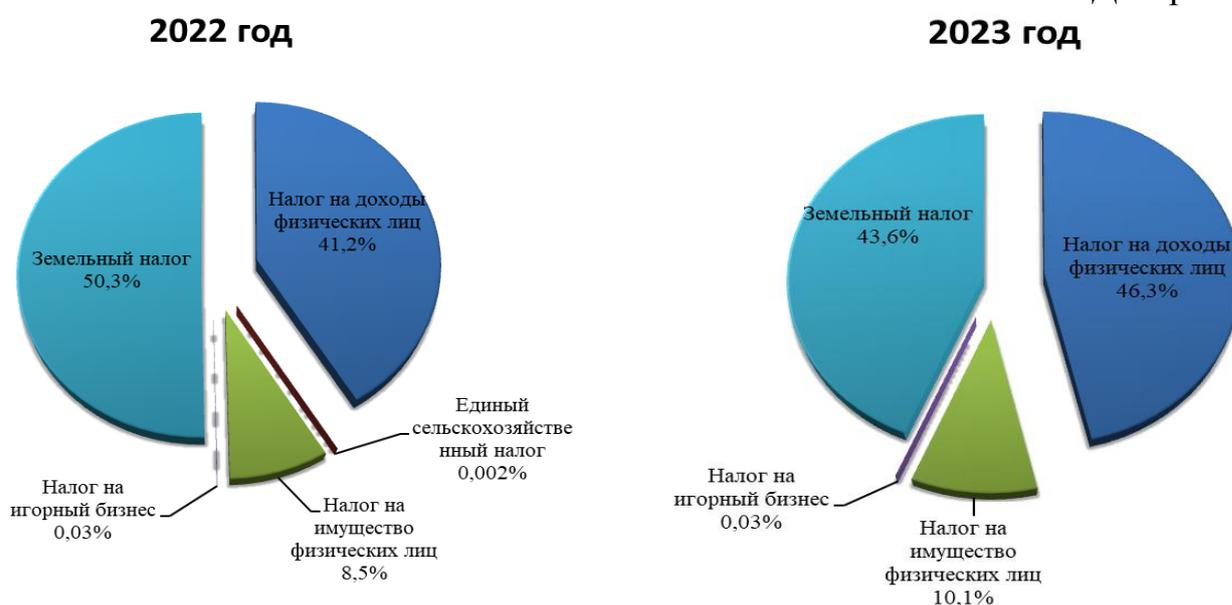
- Налог на имущество физических лиц: исполнение составило 236 661,98 тыс. руб. или 108%;

- Налог на игорный бизнес: исполнение составило 742,0 тыс. руб. или 126,2%;

- Земельный налог: исполнение составило 1 021 740,1 тыс. руб. или 100,3%.

Структура налоговых доходов бюджета города за 2022 и 2023 годы представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2



Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджете города на 2023 год предусмотрены объеме 103 731,0 тыс. руб. (с учетом уточнения), исполнены в объеме 99 556,8 тыс. руб. или 96,0 %, в том числе:

- **Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества...** предусмотрены в бюджете в размере 90 550,0 тыс. руб., исполнены в объеме 75 863,9 тыс. руб. или 83,8%, которые в исполнении неналоговых доходов бюджета за 2023 год имеют наибольшую долю доходов – 76,2%.

- **Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий** предусмотрены бюджетом на 2023 год в сумме 111 тыс. руб., платежи от унитарных предприятий отсутствуют.

- **Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности...** в общем объеме неналоговых доходов имеют долю 5,2%. Предусмотрены в бюджете в сумме 6 805,0 тыс. руб., исполнены в сумме 5 163,4 тыс. руб. или 75,9%.

- **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** в общем объеме неналоговых доходов имеют долю 1%. На 2023

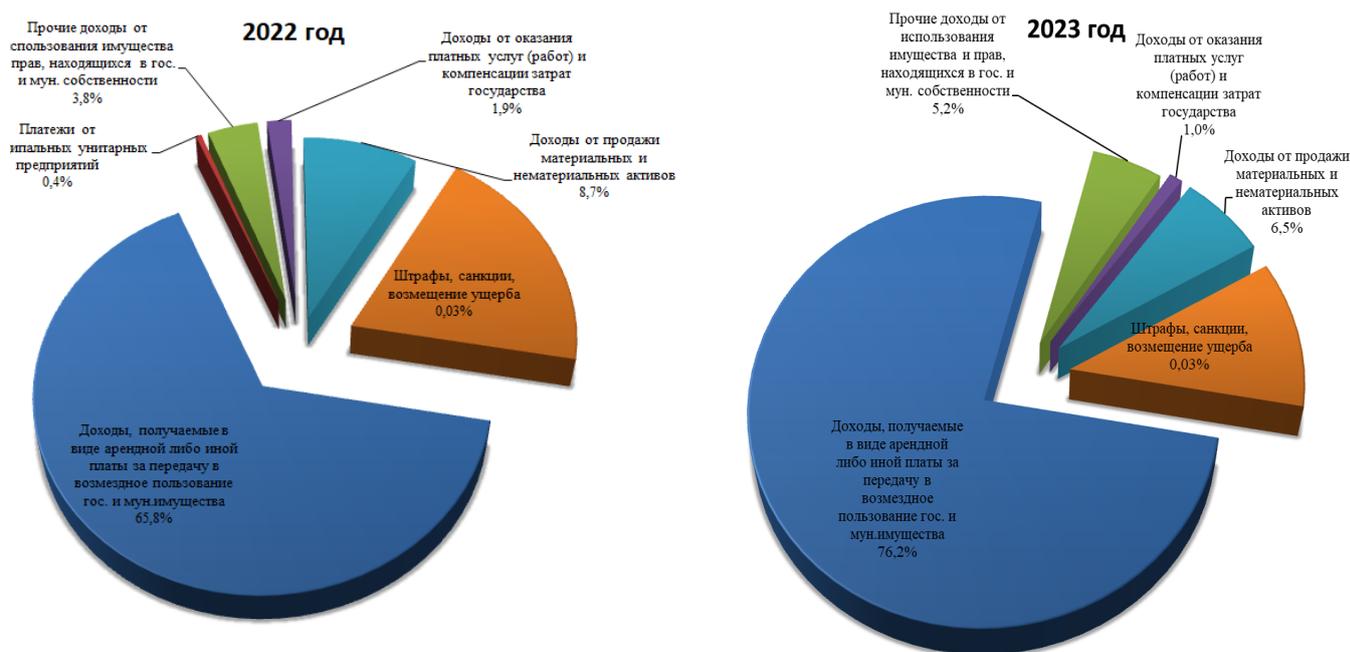
год в доходах бюджета не предусмотрены, исполнены в объеме 976,0 тыс. руб. В 2022 году исполнение составило 3 298,1 тыс. руб.

- **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** (*Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений*) в общем объеме неналоговых доходов имеют долю 6,51%. Предусмотрены бюджетом на 2023 год в сумме 4 765,0 тыс. руб., исполнены в сумме 6 477,3 тыс. руб. или 135,9 %.

- **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** в решении о бюджете на 2023 год предусмотрены в сумме 1 500,0 тыс. руб., исполнены в сумме 11 076,2 тыс. руб. и имеют долю доходов в исполнении неналоговых доходов бюджета за 2023 год 11,1 %.

Структура неналоговых доходов бюджета города за 2022 и 2023 годы представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3



Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в Решении о бюджете на 2023 год утверждены (с учетом уточнений) в общей сумме 281 263,6 тыс. руб., исполнены в сумме 270 690,5 тыс. руб. или 96,2%, из них:

- **Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений** предусмотрены бюджетом в сумме 281 263,6 тыс. руб., исполнены в объеме 276 089,9 тыс. руб. или 98,2%;

- **Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских поселений** бюджетом не предусмотрены, исполнены в объеме 398,2 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2023 году составил 5 797,6 тыс. руб.

5. Исполнение бюджета города Нижнекамска за 2023 год по расходам

Решением Нижнекамского городского Совета от 15 декабря 2022 года №55 «О бюджете города Нижнекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» расходы бюджета города Нижнекамска на 2023 год утверждены в сумме 2 222 851,3 тыс. руб.

По итогам изменений и дополнений, внесенных в Решение о бюджете города на 2023 год, расходы увеличены на 586 715,7 тыс. руб. или на 26,4% от утвержденных бюджетных назначений и уточнены в сумме 2 809 567,0 тыс. руб. (Решение Нижнекамского городского Совета от 27.12.2023г. №59).

Утвержденные бюджетные назначения по расходам в годовой форме отчетности (ф.0503317) по бюджету города на 2023 год соответствует Решению Нижнекамского городского Совета от 27.12.2023г. №59, сводной бюджетной росписи расходов бюджета города Нижнекамска на 2023 год (с изменениями на 27.12.2023г.).

Показатели исполнения по расходам в годовой форме отчетности города (ф.0503317) соответствуют форме отчетности по ОКУД 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» на 01.01.2024г. по бюджету города Нижнекамска, предоставленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Согласно отчета об исполнении бюджета города Нижнекамска (ф.0503317) за 2023 год, кассовое исполнение по расходам бюджета города составило 2 768 128,6 тыс. руб. или 98,5% к уточненным бюджетным назначениям.

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета увеличились на 156 109,6 тыс. руб. или на 6,0% (таблица №4, Приложение 2 к заключению).

Таблица №4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2021г.	2022г.	2023г.	Отклонение (ст.4 - ст.3)	Отклонение, (%)
1	2	3	4	5	6
Утвержденные бюджетные назначения	1 875 732,3	1 995 517,3	2 222 851,3	227 334,0	11,4
Уточненные бюджетные назначения	2 099 228,9	2 638 331,5	2 809 567,0	171 235,5	6,5
Исполнение	2 083 996,0	2 612 019,0	2 768 128,6	156 109,6	6,0

Исполнение бюджета города Нижнекамска за 2023 год по разделам и подразделам классификации расходов представлено в Приложении 2 к заключению.

Анализ исполнения расходов за 2023 год по разделам и подразделам классификации расходов показал исполнение в полном объеме расходов по подразделам:

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых налоговых и таможенных органов и органов финансово (финансово-бюджетного) надзора» на сумму 1153,2 тыс. руб.;

- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на сумму 749,9 тыс. руб. (99,99%);

- 0408 «Транспорт» на сумму 20000,0 тыс. руб.;
- 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» раздела «Охрана окружающей среды» на сумму 38210,9 тыс. руб.;
- 0702 «Общее образование» раздела «Образование» на сумму 150984,2 тыс. руб.;
- 1003 «Социальное обеспечение населения» на сумму 114,9 тыс. руб.;
- по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» (подраздел 1403) на сумму 1 486 403,9 тыс. руб.

В целом расходы бюджета города исполнены на 98,5%, не исполнены на 41 438,4 тыс. руб., что составляет 1,5% от уточненных бюджетных назначений.

По разделам бюджетной классификации расходов исполнение составило:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» - 92,7%;
- по разделу «Национальная экономика» - 99,2%;
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (подразделам 0501, 0503) - 95,8%;
- по разделу «Культура, кинематография» (подразделу 0801) - 96,4%.

Структура расходов бюджета города Нижнекамска за 2023 год представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



В структуре расходов бюджета города Нижнекамска за 2023 год наибольший удельный вес приходится на расходы по следующим разделам: «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 53,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,8%, «Культура и кинематография» - 11,4%, «Национальная экономика» - 8,6%.

Доля расходов по разделу «Образование» подразделу «Общее образование» составила 5,5%, по разделу «Общегосударственные вопросы» -

4,6%, по разделу «Охрана окружающей среды» - 1,4%.

Расходы бюджета города в отчетном году на социальную сферу составили 467630,0 тыс. руб. или 16,9% от общего объема расходной части бюджета.

При утверждении бюджета на 2023 год расходы на социальную сферу были предусмотрены в размере 274374,6 тыс. руб., что составило 12,3% от общего объема расходной части бюджета. В процессе исполнения бюджета, расходы на данную сферу были уточнены в сторону увеличения на 205058,8 тыс. руб. и составили 479433,4 тыс. руб. или 17,1% от общего объема уточненных расходов.

Согласно проекта Решения об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2023 год, расходы на социальную сферу произведены на 11803,4 тыс. руб. меньше по сравнению с уточненными бюджетными назначениями на 2023 год (Решение №59 от 27.12.2023г.).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы утверждены в сумме 24790,7 тыс. руб., уточнены в сумме 135992,7 тыс.руб., исполнены в сумме 126043,9 тыс.руб. или 92,7% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе:

- по подразделам 0103, 0104, 0106 на функционирование представительного органа муниципального образования и местной администрации, обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора) утвержденные бюджетные назначения составили в общей сумме 18299,8 тыс.руб., уточненные – 43571,3 тыс.руб., исполнены на сумму 42062,1 тыс.руб. или 96,5% к уточненным показателям;

- по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в утвержденном бюджете ассигнования не предусмотрены, уточнены в сумме 750,0 тыс. руб. и исполнены на сумму 749,9 тыс. руб. (на 99,9%);

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» бюджетные ассигнования предусмотрены на сумму 5000,0 тыс. руб., уточнены в сумме 1408,7 тыс. руб.;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» бюджетные назначения утверждены в размере 1490,9 тыс. руб., уточнены в сумме 90262,7 тыс. руб., исполнены в сумме 83231,9 тыс.руб. или 92,2% к уточненным бюджетным назначениям (из них по программе «Развитие территорий города Нижнекамск на 2023 год» в сумме 3811,5 тыс. руб.).

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы утверждены по подразделу 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) в размере 169494,0 тыс. руб., уточнены в сумме 240984,9 тыс. руб. (по подразделам 0408, 0409) и исполнены в сумме 239164,7 тыс. руб. или на 99,2% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе: по подразделу 0408 «Транспорт» - 20000,0 тыс. руб. (получатель – МУП «ГЭТ города Нижнекамска»), по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 219164,7 тыс. руб., из них расходы по программе «Повышение безопасности дорожного движения в городе Нижнекамске на 2020-2025 годы» - 169494,0 тыс. руб.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы утверждены в размере 316662,1 тыс. руб., уточнены в сумме 428541,2 тыс. руб.,

исполнены в сумме 410675,2 тыс. руб. или 95,8% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» расходы утверждены в сумме 111519,6 тыс. руб., уточнены на сумму 118269,6 тыс. руб., исполнены в сумме 117827,4 тыс. руб. или 99,6% к уточненным бюджетным назначениям (из них приемка и ввод в эксплуатацию объектов социально-культурной сферы – 6515,4 тыс. руб., 111312,0 тыс. руб. - межбюджетные трансферты);

- 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы утверждены на сумму 296,0 тыс. руб., не исполнены;

- 0503 «Благоустройство» расходы предусмотрены в сумме 204 846,5 тыс. руб., уточнены в сумме 309975,6 тыс. руб., исполнены в сумме 292847,8 тыс. руб. или 94,5% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе: уличное освещение – 97 575,4 тыс. руб., озеленение – 22182,5 тыс. руб., содержание мест захоронения – 500,0 тыс. руб., содержание парков и скверов – 46426,2 тыс. руб., прочие мероприятия по благоустройству – 126055,3 тыс. руб., премирование победителей республиканского конкурса на звание «Самый благоустроенный населенный пункт РТ» - 82,6 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 25,8 тыс. руб.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» в утвержденном бюджете ассигнования не предусмотрены, уточнены в сумме 38210,9 тыс. руб., исполнены в полном объеме от уточненных бюджетных назначений.

По разделу 0700 «Образование» в утвержденном бюджете ассигнования не предусмотрены, уточнены по подразделу 0702 «Общее образование» в сумме 150984,2 тыс. руб. (межбюджетные трансферты в бюджет района), исполнены в полном объеме от уточненных бюджетных назначений.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» (подразделу 0801) расходы утверждены в размере 274374,6 тыс. руб., уточнены в сумме 328334,3 тыс. руб., исполнены в сумме 316530,9 тыс. руб. или 96,4% к уточненным бюджетным назначениям, из них расходы по программе «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2021-2023 годы» - 264774,5 тыс. руб., по программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске Республики Татарстан на 2021 – 2025 годы» - 11849,8 тыс. руб.

По разделу 1000 «Социальная политика» подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы в бюджете не предусматривались, уточнены и исполнены на сумму 114,9 тыс. руб. или на 100%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (подразделу 1403) расходы утверждены в размере 1437529,9 тыс. руб., уточнены и исполнены в сумме 1486403,9 тыс. руб. или на 100% к уточненным бюджетным назначениям (из них отрицательные трансферты – 838,3 тыс. руб.).

6. Расходы бюджета города Нижнекамска за 2023 год на реализацию муниципальных программ

Согласно Решению Нижнекамского городского Совета от 27.12.2023г. №59 «О внесении изменений в Решение Нижнекамского городского Совета от 15 декабря 2022 года № 55 «О бюджете города Нижнекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение №59 от 27.12.2023г.), в бюджете города на 2023 год предусмотрены расходы на реализацию четырех муниципальных программ в общей сумме 454 918,3 тыс. руб., исполнение составило 449 929,8 тыс. руб. или 98,9% от уточненных бюджетных назначений, в том числе:

- по программе «Повышение безопасности дорожного движения в городе Нижнекамск на 2020-2025 годы» расходы предусмотрены на сумму 169494,0 тыс. руб., исполнение составило 100% от уточненных бюджетных назначений;

- по программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске Республики Татарстан на 2021-2025 годы» расходы предусмотрены на сумму на сумму 11849,8 тыс. руб., исполнение составило 100% от уточненных бюджетных назначений;

- по программе «Развитие территорий города Нижнекамск на 2023 год» расходы на 2023 год предусмотрены в сумме 4000,0 тыс. руб., исполнены на сумму 3 811,5 тыс. руб. или на 95,3% от уточненных бюджетных назначений;

- по программе «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2021-2023 годы» расходы на 2023 год предусмотрены на сумму 269 574,5 тыс. руб., исполнены на сумму 264 774,5 тыс. руб. или на 98,2% от уточненных бюджетных назначений.

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета города Нижнекамска за 2023год (согласно проекту решения) составил 16,3%.

Основную долю в общем объеме программных расходов бюджета города занимают две программы:

- программа развития культуры и искусства с долей 58,8% в общем объеме программных расходов;

- программа повышения безопасности дорожного движения с долей 37,7%.

В соответствии с Постановлением руководителя Исполнительного комитета города Нижнекамска №194 от 26.08.2019 года «Об утверждении порядка разработки и реализации муниципальных программ города Нижнекамска», Постановлением руководителя Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района №579 от 27.03.2014 года «Об утверждении методики оценки эффективности реализации муниципальных целевых Программ», на основании результатов мониторинга и оценки степени достижения целевых показателей муниципальных программ, Исполнительным комитетом города Нижнекамска проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ города Нижнекамска за 2023 год, которой установлено, что не все предоставленные отчеты содержали качественную и полную информацию об исполнении программ, что привело к невозможности оценить эффективность реализации Программ в целом.

Согласно проведенной оценке эффективности реализации муниципальных программ города Нижнекамска за 2023 год выявлено две эффективных программы и одна неэффективная. По программам даны рекомендации по их доработке.

В рейтинге эффективности реализации муниципальных программ на 1 месте - программа развития культуры и искусства. Согласно проведенной оценке эффективности интегральный (итоговый) показатель равен 50 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

На 2 месте - программа организации деятельности по профилактике правонарушений и преступлений с интегральным (итоговым) показателем - 45 баллов, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Кроме того, Исполнительным комитетом города Нижнекамска проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования «город Нижнекамск» Республики Татарстан на 2021-2025 годы», главной целью которой является создание условий для устойчивого развития малого и среднего предпринимательства на основе формирования эффективных механизмов его поддержки, повышения вклада малого и среднего предпринимательства в социально-экономическое развитие города, повышения инвестиционной привлекательности города Нижнекамск. Источники и объемы планируемого финансирования программы отсутствуют. Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности программы равен 20 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы неэффективной.

Исполнительным комитетом города Нижнекамска не представлена оценка эффективности реализации муниципальных программ: «Повышение безопасности дорожного движения в городе Нижнекамск на 2020-2025 годы», «Развитие территорий города Нижнекамск на 2023 год», что является нарушением раздела 6 Порядка разработки и реализации муниципальных программ города Нижнекамска, утвержденного постановлением Исполнительного комитета города Нижнекамска №194 от 26.08.2019 года, раздела 2 методики оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденной постановлением руководителя Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района №579 от 27.03.2014 года.

7. Использование средств резервного фонда

Согласно ст.20 Решения Нижнекамского городского Совета от 28 января 2009 года №5 «Об утверждении Положений, определяющих бюджетно-финансовую политику города Нижнекамска» и Постановлению Исполнительного комитета города Нижнекамска РТ от 26.05.2020г. №118 «Об утверждении положения о резервном фонде Исполнительного комитета города Нижнекамска Республики Татарстан» (далее – Положение о резервном фонде), средства резервного фонда используются по решению руководителя Исполнительного комитета города Нижнекамска на финансовое обеспечение

непредвиденных расходов, не предусмотренных в расходной части бюджета города на соответствующий финансовый год, на мероприятия, предусмотренные вышеуказанным положением о резервном фонде Исполнительного комитета города Нижнекамска.

Решением Нижнекамского городского Совета от 15 декабря 2022 года №55 «О бюджете города Нижнекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» объем расходов по разделу 01 подразделу 11 «Резервные фонды» был утвержден в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета города Нижнекамска за 2023 год, средства резервного фонда использованы на основании распоряжений Исполнительного комитета города Нижнекамска в общей сумме 3 591,3 тыс. руб. на мероприятия, связанные со специальной военной операцией (погребением военнослужащих, погибших во время СВО, доставками гуманитарных грузов в города Лисичанск (ЛНР) и Донецк (ДНР); оказанием помощи пострадавшим от взрыва газа в многоквартирном жилом доме; откачкой воды на территории города в период весеннего половодья; на противопожарные и иные мероприятия.

Решением Нижнекамского городского Совета от 27 декабря 2023 года №59 объем расходов резервного фонда утвержден в сумме 1 408,7 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об использовании средств резервного фонда Исполнительного комитета города Нижнекамска за 2023 год, остаток неиспользованных ассигнований резервного фонда по состоянию на 01.01.2024 года составил 1 408,7 тыс. рублей.

8. Источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет города Нижнекамска на 2023 год утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 106 368,0 тыс. руб. (в редакции Решения Нижнекамского городского Совета от 27.12.2023г. №59), исполнен с дефицитом в размере 52 221,2 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Исполнительного комитета города Нижнекамска от 16.11.2021г. №330, МКУ «Департамент по бюджету и финансам муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» является главным администратором источников финансирования дефицита бюджета города Нижнекамска.

9. Муниципальный долг

Решением Нижнекамского городского Совета от 15 декабря 2022 года №55 «О бюджете города Нижнекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлен верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета города Нижнекамска по состоянию на: 1 января 2024 года, 1 января 2025 года, 1 января 2026 года - в размере 0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям в размере 0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024 года муниципальный долг бюджета города Нижнекамска отсутствует.

Заключение:

Представленный к внешней проверке Отчет об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2023 год по составу форм соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Нижнекамск, утвержденного решением Нижнекамского городского Совета №5 от 28.01.2009 года.

Показатели отчета об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 2023 год соответствуют показателям формы отчетности за 2023 год «Отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2024г. по бюджету города Нижнекамска» (форма по ОКУД 0503151), предоставленной УФК по Республике Татарстан.

Председатель
Контрольно - счетной палаты
Нижнекамского района

М.М. Шайхутдинов

Заместитель председателя
Контрольно - счетной палаты
Нижнекамского района

Н.В. Патрушева

Аудитор
Контрольно - счетной палаты
Нижнекамского района

Л.Н. Тихонова

Анализ исполнения бюджета города Нижнекамска по доходам

тыс. руб.

Код администратора	Код вида и подвида доходов бюджета	Наименование	Исполнено за 2022 год (решение от 14.04.2023 №15)	Утвержено на 2023 год с учетом уточнений (решение от 27.12.2023 №59)	Исполнение 2023	отношение исполнения бюджета 2023г.			
						к исполнению бюджета за 2022г.		к утв. бюджету на 2023г. с учетом уточнений	
						гр.6 - гр.4 тыс.руб.	гр.6/гр.4 %	гр.6 - гр.5 тыс.руб.	гр.6/гр.5 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 284 010,7	2 421 935,4	2 445 216,9	161 206,20	107,1%	23 281,50	101,0%
		Налоговые доходы	2 105 849,7	2 318 204,4	2 345 660,1	239 810,40	111,4%	27 455,70	101,2%
	1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	866 841,6	1 078 618,2	1 086 554,2	219 712,60	125,3%	7 936,00	100,7%
182	1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	866 841,6	1 078 618,2	1 086 554,2	219 712,60	125,3%	7 936,00	100,7%
	1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	163,6	1 001,2	-38,3	- 201,90	-23,4%	- 1 039,50	-3,8%
182	1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	163,6	1 001,2	-38,3	- 201,90	-23,4%	- 1 039,50	-3,8%
182	1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	1 238 848,0	1 238 585,0	1 259 144,1	20 296,10	101,6%	20 559,10	101,7%
182	1 06 01000 00 0000 110	Налог на имущество физических лиц	178 833,1	219 044,0	236 662,0	57 828,90	132,3%	17 618,00	108,0%
182	1 06 05000 02 0000 110	Налог на игорный бизнес	647,6	588,0	742,0	94,40	114,6%	154,00	126,2%
182	1 06 06000 00 0000 110	Земельный налог	1 059 367,3	1 018 953,0	1 021 740,1	- 37 627,20	96,4%	2 787,10	100,3%
182	1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-3,5		0,1	3,60	-2,9%	0,10	
		Неналоговые доходы	178 161,0	103 731,0	99 556,8	- 78 604,20	55,9%	- 4 174,20	96,0%

	1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	124 823,8	97 466,0	81 027,3	- 43 796,50	64,9%	- 16 438,70	83,1%
815	111 05000 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	117 241,7	90 550,0	75 863,9	- 41 377,80	64,7%	- 14 686,10	83,8%
815	111 07000 00 0000 120	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	774,4	111,0		- 774,40	0,0%	- 111,00	0,0%

815	111 09000 00 0000 120	<i>Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</i>	6 807,7	6 805,0	5 163,4	- 1 644,30	75,8%	- 1 641,60	75,9%
814	1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 298,1		976,0	- 2 322,10	29,6%	976,00	
815	114 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	15 431,4	4 765,0	6 477,3	- 8 954,10	42,0%	1 712,30	135,9%
815,814,7 50	116 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	34 607,7	1 500,0	11 076,2	- 23 531,50	32,0%	9 576,20	738,4%
	2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	250 425,9	281 263,6	270 690,5	20 264,60	108,1%	- 10 573,10	96,2%
	2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской	250 516,1	281 263,6	276 089,9	25 573,80	110,2%	- 5 173,70	98,2%

		Федерации							
814	2 02 29900 13 0000 150	Субсидии бюджетам городских поселений из местных бюджетов	437,5			- 437,50	0,0%		
814	2 02 45160 13 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня							
814	2 02 45453 13 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на создание виртуальных концертных залов	300,0			- 300,00	0,0%		
814	2 02 49999 13 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений	249 778,6	281 263,6	276 089,9	26 311,30	110,5%	- 5 173,70	98,2%
814	2 03 05000 13 0000 150	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских поселений			398,2	398,20		398,20	

814	2 18 00000 00 0000 150	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	64,9			- 64,90	0,0%		
814	219 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	-155,1		-5 797,6	- 5 642,50	3738,0%	- 5 797,60	
		ВСЕГО ДОХОДОВ:	2 534 436,6	2 703 199,0	2 715 907,4	181 470,80	107,2%	12 708,40	100,5%

Приложение 2, (тыс. руб.)

Раздел, подраздел	НАИМЕНОВАНИЕ	Исполнено за 2022 год (решение от 14.04.2023 №15)	Утвержено на 2023 год с учетом уточнений (решение от 27.12.2023 №59)	Исполнение за 2023 год (проект Решения)	Отклонение исполнения за 2023г.			
					от исполнения за 2022г.		от уточнен. бюджета на 2023г.	
					(гр.5- гр.3)	% (гр.5/ гр.3)	(гр.5-гр.4)	% (гр.5/ гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0100	Общегосударственные вопросы	129 449,4	135 992,7	126 043,9	-3 405,5	-2,6%	-9 948,8	92,7%
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	6 588,0	8 660,5	8 022,7	1 434,7	21,8%	-637,8	92,6%
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	31 092,5	33 757,6	32 886,2	1 793,7	5,8%	-871,4	97,4%
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	736,8	1 153,2	1 153,2	416,4	x	0,0	100,0%
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	699,7	750,0	749,9	50,2	x	-0,1	99,99%
0111	Резервные фонды	0,0	1 408,7	0,0	0,0		-1 408,7	0,0%
0113	Другие общегосударственные вопросы	90 332,4	90 262,7	83 231,9	-7 100,5	-7,9%	-7 030,8	92,2%
0400	Национальная экономика	192 201,1	240 984,9	239 164,7	46 963,6	24,4%	-1 820,2	99,24%
0408	Транспорт	18 200,0	20 000,0	20 000,0	1 800,0	9,9%	0,0	100,00%
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	174 001,1	220 984,9	219 164,7	45 163,6	26,0%	-1 820,2	99,18%
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	414 222,1	428 541,2	410 675,2	-3 546,9	-0,9%	-17 866,0	95,8%
0501	Жилищное хозяйство	116 154,0	118 269,6	117 827,4	1 673,4	1,4%	-442,2	99,6%
0502	Коммунальное хозяйство	0,0	296,0	0,0	0,0		-296,0	0,0%
0503	Благоустройство	298 068,1	309 975,6	292 847,8	-5 220,3	-1,8%	-17 127,8	94,5%
0600	Охрана окружающей среды	1 200,0	38 210,9	38 210,9	37 010,9	3084,2%	0,0	100,0%
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	1 200,0	38 210,9	38 210,9	37 010,9	3084,2%	0,0	100,0%
0700	Образование	72 149,6	150 984,2	150 984,2	78 834,6	109,3%	0,0	100,0%
0702	Общее образование		150 984,2	150 984,2	150 984,2		0,0	100,0%

0707	Молодежная политика	72 149,6			-72 149,6	-100,0%	0,0	
0800	Культура, кинематография	306 377,0	328 334,3	316 530,9	10 153,9	3,3%	-11 803,4	96,4%
0801	Культура	306 377,0	328 334,3	316 530,9	10 153,9	3,3%	-11 803,4	96,4%
1000	Социальная политика	344,8	114,9	114,9	-229,9	-66,7%	0,0	100,0%
1003	Социальное обеспечение населения	344,8	114,9	114,9	-229,9	-66,7%	0,0	100,0%
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	1 496 075,0	1 486 403,9	1 486 403,9	-9 671,1	-0,6%	0,0	100,0%
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1 496 075,0	1 486 403,9	1 486 403,9	-9 671,1	-0,6%	0,0	100,0%
	ИТОГО:	2 612 019,0	2 809 567,0	2 768 128,6	119 098,7	4,6%	-41 438,4	98,5%