

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

**Заключение на отчет об исполнении бюджета  
Нижнекамского муниципального района за 2023 год**

г. Нижнекамск

18 апреля 2024г.

**1. Общие положения**

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района 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 «Нижнекамский муниципальный район», утвержденным Решением Совета Нижнекамского муниципального района №25 от 29.12.2005г., 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 2021 года.

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

Одновременно с проектом Решения об исполнении бюджета района представлены следующие документы и материалы:

- отчет об исполнении консолидированного бюджета Нижнекамского муниципального района на 01 января 2024г. (ф. 0503317);
- баланс исполнения консолидированного бюджета Нижнекамского муниципального района на 01 января 2024г. (ф. 0503320);
- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности по Нижнекамскому муниципальному району на 01 января 2024г. (ф.0503321);
- консолидированный отчет о движении денежных средств по Нижнекамскому муниципальному району на 01 января 2024г. (ф. 0503323);
- пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета Нижнекамского района за 2023 год;
- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства на 1 января 2024г. (ф.0503190);
- кассовый план исполнения бюджета Нижнекамского муниципального района на 2023год;
- отчет об исполнении бюджета на 1 января 2024г. (ф. 0503117);
- отчет об исполнении публичных нормативных обязательств;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района за 2023 год;
- информация об исполнении региональных и 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 Нижнекамского муниципального района 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 Совета Нижнекамского муниципального района от 15 декабря 2022 года №73 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решения Совета Нижнекамского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Нижнекамского муниципального района 15 декабря 2022 года №73 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 27 декабря 2023 года №76;

- Решение Совета Нижнекамского муниципального района от 29.12.2005г. №25 «Об утверждении положений по бюджетно-финансовой политике муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» (с изменениями).

Годовой отчет и бюджетная отчетность об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 2023 год представлены с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), пунктом 4 статьи 47 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнекамский муниципальный район» (далее - Положения о бюджетном процессе).

## **2. Анализ исполнения бюджета Нижнекамского муниципального района**

Бюджет Нижнекамского муниципального района на 2023 год утвержден Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 15 декабря 2022 года №73 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение о бюджете на 2023 год) по доходам в сумме 7 616 901,5 тыс. руб. и по расходам в сумме 7 616 901,5 тыс. рублей.

В течение финансового года в Решение о бюджете на 2023 год внесены изменения: от 14 февраля 2023 года № 1, от 23 марта 2023 года № 11, от 30 марта 2023 года № 16, от 6 апреля 2023 года №18, от 29 мая 2023 года № 33, от 30 июня 2023 года № 37, от 17 августа 2023 года № 47, от 27 сентября 2023 года № 52, от 20 октября 2023 года № 58, от 13 ноября 2023 года № 60, от 7 декабря 2023 года № 69, от 27 декабря 2023 №76, что обусловлено необходимостью законодательного закрепления, как дополнительных доходов бюджета района, так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

По итогам изменений и дополнений, внесенных в Решение о бюджете района на 2023 год, объем доходов увеличен на 1 528 145,2 тыс. руб. или на 22,8% от утвержденных бюджетных назначений и составил 9 067 075,6 тыс. руб., объем расходов бюджета увеличен на 1 784 436,8 тыс. руб. или на 26,6%

от утвержденных бюджетных назначений и составил 9 378 308,3 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 311 232,7 тыс. руб. (Решение Совета НМР №76 от 27.12.2023г.).

Анализ соотношения утвержденных и фактически исполненных основных характеристик бюджета Нижнекамского муниципального района за 2023 год представлен в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено (Реш. №73 от 15.12.2022г.)	Уточнено (Реш. №76 от 27.12.2023г.)	Исполнено (ф.0503317)	Отклонение (Исполнение к уточн. бюдж.)	% исполнения
Доходы	7 616 901,5	9 067 075,6	9 053 370,1	- 13 705,5	99,8 %
Расходы	7 616 901,5	9 378 308,3	9 072 218,2	- 306 090,1	96,7 %
Дефицит (-) профицит (+)	-	- 311 232,7	- 18 848,1	х	х

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

Бюджет Нижнекамского муниципального района за 2023 год исполнен:

- по доходам на сумму 9 053 370,1 тыс. руб. или на 99,8 % по отношению к уточненным показателям;

- по расходам на сумму 9 072 218,2 тыс. руб. или на 96,7% по отношению к уточненным показателям.

Первоначально бюджет района на 2023 год утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 311 232,7 тыс. руб., исполнен с дефицитом в размере 18 848,1 тыс. рублей.

Согласно форме отчетности, представленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан (ф. по ОКУД 0531793), остаток средств на лицевом счете бюджета Нижнекамского муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года составил 294 509,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде в Нижнекамском муниципальном районе количество муниципальных учреждений уменьшилось, в том числе:

- открылись два дошкольных учреждения - МБДОУ «Детский сад «Ласточка» с.Верхняя Уратьма» НМР РТ (в форме выделения при реорганизации МБДОУ «Детский сад «Ландыш» с.Нижняя Уратьма» НМР РТ) и МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №38» НМР РТ (в форме выделения при реорганизации МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад №90 «Подсолнушек» НМР РТ);

- МАДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №82» НМР РТ переименован в МБДОУ «Центр развития ребенка-детский сад №82 «Солнечные лучики» НМР РТ;

- закрылись три дошкольных учреждения - МАДОУ «Детский сад комбинированного вида с группами для детей с нарушениями речи №41» НМР РТ, МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №34» НМР РТ и МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №67» НМР РТ;

- закрылись общеобразовательные учреждения - муниципальное бюджетное вечернее (сменное) общеобразовательное учреждение «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа №1» НМР РТ и МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №5 с углубленным изучением отдельных

предметов» НМР РТ;

- проведена реорганизация МБУ «Культурный центр города Нижнекамска» в форме присоединения к нему МБУ «Дом культуры города Нижнекамска», МБУ «Культурный центр города Нижнекамска» переименован в МАУ «Центр креативных индустрий «База».

В составе документов к годовому отчету представлена форма отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета на 1 января 2024г.» по Нижнекамскому муниципальному району, в которой отражены расходы, произведенные в 2023 году по национальным проектам: «Культура» - на общую сумму 5200,0 тыс. руб. и «Общее образование» - на сумму 4216,0 тыс. руб., что соответствует требованиям п.133.1, 136.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

Согласно форме отчетности 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектов незавершенного строительства», произведены вложения на реконструкцию здания МБОУ «Сухаревская СОШ» в сумме 24 103 491,90 руб.

При проверке отчетности главных администраторов бюджетных средств Нижнекамского муниципального района за 2023 год выявлены нарушения при учете объектов недвижимого имущества, которые указаны в акте по контрольному мероприятию.

### 3. Анализ исполнения доходной части бюджета Нижнекамского муниципального района

В течение 2023 года плановые показатели по доходам уточнены в сторону увеличения на 1 450 174,1 тыс. руб., в том числе по следующим группам доходов:

- налоговые доходы: доходы уточнены в сторону увеличения на 360 592,9 тыс. руб. и составили 2 471 831,1 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления: доходы уточнены в сторону увеличения на 1 089 581,2 тыс. руб. и составили 6 440 745,5 тыс. руб.

Информация о плановых показателях на 2023 год и исполнении доходной части бюджета района представлена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено (Реш. №73 от 15.12.2022г.)	Уточнено (Реш. №76 от 27.12.2023г.)	Отклонение (уточн.план – утв.план)	Исполнение бюджета	Отношение (факт/утвержд. план), %	Исполнение (факт/уточн. план), %
Налоговые доходы	2 111 238,2	2 471 831,1	360 592,9	2 478 859,0	117,4	100,3
Неналоговые доходы	154 499,0	154 499,0	0,0	192 704,0	124,7	124,7
<b>ИТОГО</b> доходы (налоговые и неналоговые)	<b>2 265 737,2</b>	<b>2 626 330,1</b>	<b>360 592,9</b>	<b>2 671 563,0</b>	<b>117,9</b>	<b>101,7</b>
Безвозмездные поступления	5 351 164,3	6 440 745,5	1 089 581,2	6 381 807,1	119,3	99,1
<b>ИТОГО</b>	<b>7 616 901,5</b>	<b>9 067 075,6</b>	<b>1 450 174,1</b>	<b>9 053 370,1</b>	<b>118,9</b>	<b>99,8</b>

За 2023 год в бюджет района поступили налоговые и неналоговые доходы

в размере 2 626 330,1 тыс. руб., что составляет 29,5% в общем объеме доходов бюджета.

Безвозмездные поступления за 2023 год составили 6 381 807,1 тыс. руб., что составляет 70,5% в общем объеме доходов бюджета.

В целом, за 2023 год исполнение доходной части бюджета района составило 9 053 370,1 тыс. руб. или 99,8 % к уточненным плановым показателям или 118,9 % к утвержденным плановым показателям, в том числе:

- *Налоговые и неналоговые доходы* на 2023 год утверждены Решением о бюджете в сумме 2 265 737,2 тыс. руб., уточнены в сумме 2 626 330,1 тыс. руб., исполнены в объеме 2 671 563,0 тыс. руб. или 117,9 % к утвержденным показателям и 101,7 % к уточненным показателям, из них:

- *исполнение по налоговым доходам* составило 2 478 859,0 тыс. руб. или 117,4% к утвержденным показателям и 100,3% к уточненным показателям;

- *исполнение по неналоговым доходам* составило 192 704,0 тыс. руб. или 124,7%.

- *Безвозмездные поступления* на 2023 год утверждены Решением о бюджете в сумме 5 351 164,3 тыс. руб., уточнены в сумме 6 440 745,5 тыс. руб. Исполнены в объеме 6 381 807,1 тыс. руб. или 119,3 % к утвержденным плановым показателям или 99,1% к уточненным плановым показателям.

Анализ исполнения бюджета Нижнекамского муниципального района по доходам за 2022-2023 годы представлен в приложении 1 к настоящему Заключение.

Структура и динамика поступления доходов в бюджет района за 2020-2023 годы представлена в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2020 год		2021 год		2022 год		2023 год	
	Исполнение	Уд. вес в общем объеме доходов бюджета	Исполнение	Уд. вес в общем объеме доходов бюджета	Исполнение	Уд. вес в общем объеме доходов бюджета	Исполнение	Уд. вес в общем объеме доходов бюджета
Налоговые доходы	1 270 454	22,7	1 688 372,9	24,9	2 045 723,7	24,8	2 478 859,0	27,4
Неналоговые доходы	161 922	2,9	216 908,0	3,2	219 824,3	2,7	192 704,0	2,1
Итого доходы (налоговые и неналоговые)	1 432 376	25,6	1 905 280,9	28,1	2 265 548,0	27,5	2 671 563,0	29,5
Безвозмездные поступления	4 154 783	74,4	4 868 050,3	71,9	5 978 137,4	72,5	6 381 807,1	70,5
ИТОГО	5 587 159	100	6 773 331,2	100	8 243 685,4	100,0	9 053 370,1	100,0

Динамика удельного веса доходов бюджета Нижнекамского муниципального района за 2020-2023 годы представлена на диаграмме 1.

### Динамика поступления доходов в бюджет района



В 2023 году наблюдается рост общего объема доходов бюджета (с учетом безвозмездных поступлений) относительно исполнения за 2020-2022 годы.

Наибольший удельный вес в структуре доходов за 2023 год, как и предыдущие годы, занимают безвозмездные поступления с долей 70,5% в размере 6 381 807,1 тыс. руб. В динамике 2020-2023 годов наблюдается ежегодный рост суммы безвозмездных поступлений от 4 154 783 тыс. руб. (2020 год) до 6 381 807,1 тыс. руб. (2023 год), при ежегодном снижении доли безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района с 74,4% (в 2020 году) до 70,5% (в 2023 году).

За период с 2020 по 2023 годы объем поступлений налоговых и неналоговых доходов составлял от 1 432 376 тыс. руб. (2020 год) до 2 671 563,0 тыс. руб. (2023 год), с ростом доли в общем объеме доходов бюджета района с 22,7% (в 2020 году) до 27,4% (в 2023 году).

#### 4. Исполнение бюджета Нижнекамского муниципального района за 2023 год по доходам

Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 18.11.2022г. №825 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета Нижнекамского муниципального района с закреплением за ними источников доходов бюджета.

По данным Отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, в бюджет Нижнекамского муниципального района поступили доходы от 15 главных администраторов. Основная доля доходов бюджета района в размере 99,5% или 9 010 717,3 тыс. руб. приходится на 3 (трех) главных администраторов доходов бюджета:

1) *Департамент по бюджету и финансам (код 814)*, объем поступлений в бюджет района за 2023 год составил 6 400 118,3 тыс. руб. или 70,7 % от общего объема доходов бюджета.

2) *Федеральную налоговую службу (код 182)*, объем поступлений в бюджет района за 2023 год составил 2 478 672,6 тыс. руб. или 27,4 % от общего объема доходов бюджета.

3) *Управление земельных и имущественных отношений (код 815)*, объем поступлений в бюджет района за 2023 год составил 131 926,4 тыс. руб. или 1,4 % от общего объема доходов бюджета.

На остальных 12 главных администраторов доходов бюджета за 2023 год приходится 0,5 % от общего объема доходов бюджета или 42 652,8 тыс. руб.

### **Налоговые доходы**

Налоговые доходы в бюджете Нижнекамского муниципального района на 2023 год предусмотрены в сумме 2 471 831,1 тыс. руб. (с учетом уточнений), исполнены в объеме 2 478 859,0 тыс. руб. или 100,3%.

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

#### *1. Налог на доходы физических лиц* (далее - НДФЛ)

Исполнение за 2023 год составило 2 104 633,4 тыс. руб. или 102,37 % с долей в общем объеме налоговых доходов 84,9 %

В 2023 году по отношению к 2022 году произошел рост поступлений НДФЛ на 456 448,9 тыс. руб. или на 27,7%.

2. *Налоги на совокупный доход* за 2023 год поступили в бюджет района в общем объеме 268 962,8 тыс. руб., со снижением по отношению к уровню 2022 года на 27 289,0 тыс. руб. или на 9,2%, из них:

2.1. Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в структуре налоговых доходов бюджета за 2023 год имеют долю 9,5 %, исполнение составило 234 944,4 тыс. руб.

В 2023 году произошел рост поступлений по налогу взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения по отношению к уровню 2022 года на 14 249,5 тыс. руб. или на 6,5%.

2.2. По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 2023 год осуществлен возврат средств из бюджета в сумме 1 817,1 тыс. руб.

2.3. Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, за 2023 год составили 35 310,9 тыс. руб. или 40 %, в структуре налоговых доходов бюджета за 2023 год имеют долю 1,4%.

2.4. *Единый сельскохозяйственный налог*. Исполнение за 2023 год по единому сельскохозяйственному налогу составило 524,6 тыс. руб. или 19,9%. В 2023 году произошло снижение поступлений по отношению к уровню 2022 года на 1 341,2 тыс. руб. или на 71,9%.

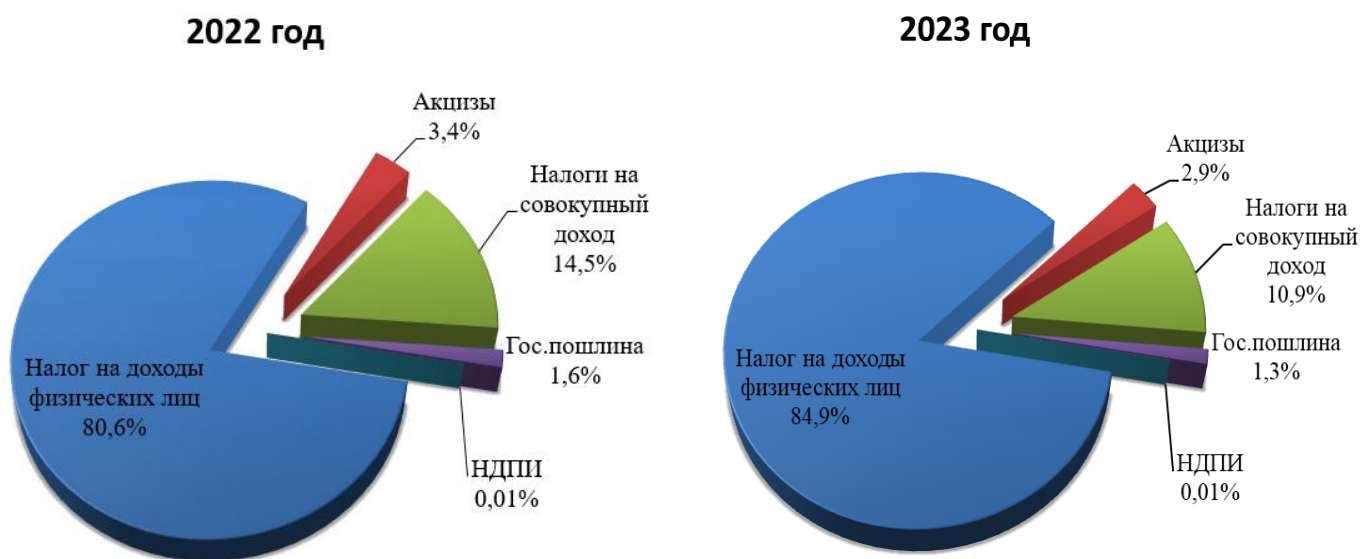
3. *Государственная пошлина* имеет долю в общем объеме налоговых доходов 1,3%. Исполнение по данному виду доходов составило 33 302,1 тыс. руб. или 109,9%. В 2023 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2022 года на 994,0 тыс. руб. или на 3,1%.

4. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации имеют долю в общем объеме налоговых доходов 2,9%. Исполнены в объеме 71 304,4 тыс. руб. или 102,6%. В 2023 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2022 года на 2 649,6 тыс. руб. или на 3,9%.

5. Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых: исполнение за 2023 год составило 625,0 тыс. руб. или 374,3%.

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

Диаграмма 2



### Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджете района на 2023 год предусмотрены в объеме 154 499,0 тыс. руб., исполнены в объеме 192 704,0 тыс. руб. или 124,7%, в том числе:

1. Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества предусмотрены бюджетом в объеме 110 214,0 тыс. руб., исполнены в объеме 108 099,9 тыс. руб. или 98,1%. В 2023 году произошло снижение поступлений по отношению к уровню 2022 года на 40 905,8 тыс. руб. или на 27,5%.

2. Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности предусмотрены бюджетом в объеме 1 085,0 тыс. руб., исполнены в объеме 9 585,8 тыс. руб. или 883,5%.

3. Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2023 год не запланированы, поступили в объеме 9 736,2 тыс. руб. В 2023 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2022 года на 4 337,2 тыс. руб. или на 80,3%.

4. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на 2023 год планировались в объеме 4 765,0 тыс. руб., исполнение составило 9 559,9 тыс. руб. или 200,6%. В 2023 году произошло снижение поступлений по отношению к уровню 2022 года на 7 096,6 тыс. руб. или на 42,6%.



5. Плата за негативное воздействие на окружающую среду предусмотрена в сумме 30 935,0 тыс. руб., исполнены в объеме 31 035,8 тыс. руб. или 100,3%. В 2023 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2022 года на 2 755,6 тыс. руб. или на 9,7%.

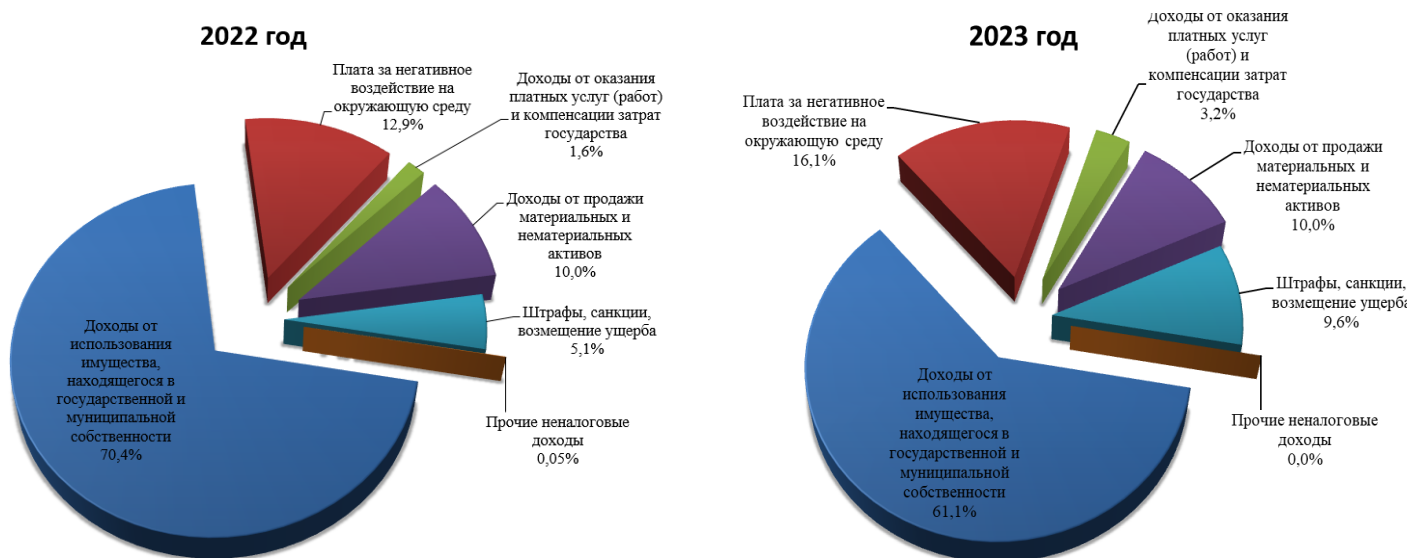
6. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в Решении о бюджете на 2023 год не предусмотрены, поступили в объеме 6 105,8 тыс. руб. В 2023 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2022 года на 2 594,7 тыс. руб. или на 73,9%.

7. Штрафы, санкции, возмещение ущерба предусмотрены бюджетом в объеме 7 500 тыс. руб., исполнены в объеме 18 588,8 тыс. руб. или 247,9%. В 2023 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2022 года на 7 381,7 тыс. руб. или на 65,9%.

8. по прочим неналоговым доходам осуществлен возврат средств из бюджета в сумме 8,2 тыс. руб.

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

Диаграмма 3



### Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2023 год утверждены в бюджете района в объеме 6 440 745,5 тыс. руб., исполнены в объеме 6 381 807,1 тыс. руб. или 99,1%, в том числе:

- Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (КБК 2 02 00000 00 0000 000) исполнены в объеме 5 787 657,2 тыс. руб. или 98,8 %, из них:

- Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (КБК 2 02 25304 05 0000 150), исполнены в объеме 100 802,9 тыс. руб. или 100%;

- Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечении комплексного развития сельских территорий (КБК 2 02 25576 05 0000 150) в

решении о бюджете на 2023 год не предусмотрены, исполнены в объеме 2 000 тыс. руб. При этом в отчете об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317) отражен плановый показатель в объеме 2 000 тыс. руб., что не соответствует Решению о бюджете на 2023 год;

- Субсидии бюджетам на обеспечение устойчивого развития сельских поселений (КБК 2 02 25567 00 0000 150) в решении о бюджете на 2023 год предусмотрены в объеме 2 000 тыс. руб., исполнение отсутствует;

- Субсидии бюджетам муниципальных районов из местных бюджетов (КБК 2 02 29900 05 0000 150), исполнены в объеме 1 642 191,1 тыс. руб. или 100%;

- Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (КБК 2 02 29999 05 0000 150), исполнены в объеме 963 725,7 тыс. руб. или 100%;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (КБК 2 02 30024 05 0000 150), исполнены в объеме 2 518 850,8 тыс. руб. или 98,1%;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (КБК 2 02 30027 05 0000 150), исполнены в объеме 48 574,9 тыс. руб. или 100%;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов (КБК 2 02 35118 05 0000 150), исполнены в объеме 3 223,8 тыс. руб. или 100%;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (КБК 2 02 35120 05 0000 150), исполнены в объеме 15,5 тыс. руб. или 2,9%;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования (КБК 2 02 35303 05 0000 150), исполнены в объеме 111 268,9 тыс. руб. или 100%;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния (КБК 2 02 35930 05 0000 150), исполнены в объеме 12 401,6 тыс. руб. или 100%;

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (КБК 2 02 40014 05 0000 150), исполнены в объеме 118 044,3 тыс. руб. или 100%;

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (КБК 2 02 45179 05 0000 150), исполнены в объеме 4 216,0 тыс. руб. или 100%;

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на создание модельных муниципальных библиотек (КБК 2 02 45454 05 0000 150) исполнены в объеме 5 000 тыс. руб. или 100%;

- Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов (КБК 2 02 49999 05 0000 150), исполнены в объеме 257 341,7 тыс. руб. или 93%.

- *Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций (КБК 2 03 00000 00 0000 000)* исполнены в объеме 45 185,8 тыс. руб. или 108,9%;

- *Безвозмездные поступления от негосударственных организаций (КБК 2 04 00000 00 0000 000)* исполнены в объеме 1 150 тыс. руб. или 100%, из них:

- Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов (КБК 2 04 05020 05 0000 150), исполнены в объеме 50 тыс. руб. или 100%;

- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов (КБК 2 04 05099 05 0000 150), исполнены в объеме 1 100 тыс. руб. или 100%.

- *Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (КБК 2 18 00000 00 0000 000)* исполнены в объеме 570 826,9 тыс. руб. или 101,1%, из них:

- Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет (КБК 2 18 05010 05 0000 150), исполнены в объеме 565 009,2 тыс. руб. или 100%;

- Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет (КБК 2 18 05020 05 0000 150), исполнены в объеме 20,1 тыс. руб.;

- Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений (КБК 2 18 60010 05 0000 150) исполнены в объеме 5 797,6 тыс. руб.

- *Из бюджета муниципального района возвращены прочие остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (КБК 2 19 60010 05 0000 150), в размере 23 012,8 тыс. руб.*

## **5. Исполнение бюджета Нижнекамского муниципального района за 2023 год по расходам**

Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2023 год утверждены в сумме 7 616 901,5 тыс. руб.

По итогам изменений и дополнений, внесенных в Решение о бюджете района на 2023 год, объем расходов бюджета увеличен на 1 761 406,8 тыс. руб. или на 23,1% от утвержденных бюджетных назначений и составил 9 378 308,3 тыс. руб. (Решение Совета НМР от 27.12.2023г. №76).

Показатели исполнения по расходам (ф.0503317) соответствуют форме отчетности по ОКУД (0503151) «Отчет по поступлениям и выбытиям на

01.01.2024г. по бюджету Нижнекамского муниципального района», предоставленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан (далее – УФК по РТ).

Согласно отчета об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района (ф.0503317) за 2023 год, кассовое исполнение по расходам бюджета района составило 9 072 218,2 тыс. руб. или на 96,7% к уточненным бюджетным назначениям.

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета района увеличились на 886 921, тыс. руб. или на 10,8% (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	5 678 135,3	6 693 036,6	7 616 901,5	923 864,9	13,8%
Уточненные бюджетные назначения	7 036 551,2	8 477 473,4	9 378 308,3	900 834,9	10,6%
Исполнение	6 812 370,3	8 185 296,4	9 072 218,2	886 921,8	10,8%

Исполнение бюджета Нижнекамского муниципального района за 2023 год по разделам бюджетной классификации расходов представлено в таблице №5, по разделам и подразделам - в приложении 2 к заключению.

Таблица №5 (тыс. руб.)

Раздел, подраздел	Наименование	Уточнено на 2023г. (Реш.№76 от 27.12.2023)	Исполнено за 2023г. (проект решения)	Исполнение к уточн. бюджету, (%)	Доля (ст.4) в общем объеме расходов, (%)
1	2	3	4	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	425679,1	375397,7	88,2%	4,1%
0200	Национальная оборона	3223,8	3223,8	100,0%	0,04%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	76012,4	75075,6	98,8%	0,8%
0400	Национальная экономика	247664,6	223128,4	90,1%	2,5%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	233152,6	221465,9	95,0%	2,4%
0600	Охрана окружающей среды	55119,0	35566,3	64,5%	0,4%
0700	Образование	7195377,9	7105410,6	98,7%	78,3%
0800	Культура, кинематография	129547,2	121655,0	93,9%	1,3%
0900	Здравоохранение	5046,0	5046,0	100%	0,1%
1000	Социальная политика	283031,3	224376,4	79,3%	2,5%
1100	Физическая культура и спорт	319683,8	277102,0	86,78%	3,1%
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ, в т.числе:	404770,5	404770,5	100%	4,5%
1401	<i>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	<i>117476,7</i>	<i>117476,7</i>	<i>100%</i>	<i>1,3%</i>
1403	<i>Прочие межбюджетные трансферты общего характера</i>	<i>287293,8</i>	<i>287293,8</i>	<i>100%</i>	<i>3,2%</i>
	<b>ВСЕГО РАСХОДЫ:</b>	<b>9 378 308,3</b>	<b>9 072 218,2</b>	<b>96,7%</b>	100%

В целом расходы бюджета района за 2023 год исполнены на 96,7%, не исполнены на 306 090,1 тыс. руб., что составляет 3,3% от уточненных бюджетных назначений.

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

- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на сумму 259,9 тыс. руб.,

- 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на сумму 3 223,8 тыс. руб.;

- 0309 «Гражданская оборона» на сумму 21,2 тыс. руб.;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 1 200,0 тыс. руб.;

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на сумму 805,8 тыс. руб.;

- 0907 «Санитарно-эпидемическое благополучие» на сумму 5 046,0 тыс. руб.;

- 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на сумму 117 476,7 тыс. руб.;

- 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» на сумму 287 293,8 тыс. рублей.

По разделам бюджетной классификации расходов исполнение по отношению к уточненным бюджетным назначениям составило:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 375 397,7 тыс. руб. или 88,2%;

- по разделу 0200 «Национальная оборона» - 3 223,8 тыс. руб. (100%);

- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 75 075,6 тыс. руб. или 98,8%;

- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 223 128,4 тыс. руб. или 90,1%. Согласно пояснительной записке, не освоены предусмотренные в бюджете субвенции на содержание сибиреязвенных скотоомогильников (83,8 тыс. руб.) и биотермических ям (24,0 тыс. руб.), на отлов, содержание и регулирование численности безнадзорных животных (2018,2 тыс. руб.), а также субвенции на ремонт гидротехнических сооружений (740,8 тыс. руб.), при этом причины не указаны.

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 221 465,9 тыс. руб. или 95%;

- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» - 35 566,3 тыс. руб. или 64,5%;

- по разделу 0700 «Образование» - 7 105 410,6 тыс. руб. или 98,7%;

- по разделу 0800 «Культура, кинематография» - 121 655,0 тыс. руб. или 93,9%;

- по разделу 0900 «Здравоохранение» - 5 046,0 тыс. руб. (100%);

- по разделу 1000 «Социальная политика» - 224 376,4 тыс. руб. или 79,3%;

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 227 102,0 тыс. руб.

или 86,7%;

- по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - 404 770,5 тыс. руб. или 100% от уточненных бюджетных назначений.

Структура расходов бюджета района за 2023 год представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



В структуре расходов бюджета Нижнекамского муниципального района за 2023 год наибольший удельный вес приходится на расходы по следующим разделам: «Образование» - 78,3%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 4,5%, «Общегосударственные вопросы» - 4,1%, «Физическая культура и спорт» - 3,1%, «Социальная политика» - 2,5%, «Национальная экономика» - 2,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,4%, «Культура и кинематография» - 1,3%.

Доля расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в общем объеме расходов бюджета района составила 0,8%, по разделу «Охрана окружающей среды» - 0,4%, по разделу «Здравоохранение» - 0,1%, по разделу «Национальная оборона» - 0,04%.

Расходы бюджета района в отчетном году на социальную сферу составили 7 733 590,0 тыс. руб. или 85,2% от общего объема расходной части бюджета.

Аналогичные расходы бюджета за 2022 год составили 7059748,7 тыс. руб.

или 86,2% от общего объема расходов бюджета, т.е. удельный вес расходов на социальную сферу в 2023 году уменьшился на 1% при абсолютном увеличении на 673 841,3 тыс. руб.

При утверждении бюджета на 2023 год расходы на социальную сферу были предусмотрены в сумме 7 054 536,9 тыс. руб., что составило 92,6% от общего объема расходной части бюджета. В процессе исполнения бюджета, расходы на данную сферу были увеличены на 878 149,3 тыс. руб. и утверждены в размере 7 932 686,2 тыс. руб., что составило 84,6% от уточненного объема расходов.

Согласно проекта Решения об исполнении бюджета района за 2023 год, расходы на социальную сферу произведены на 199 096,2 тыс. руб. меньше, чем предусмотрено решением о бюджете на 2023 год (Решение №76 от 27.12.2023г.).

### **6. Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района за 2023 год на реализацию муниципальных программ**

Согласно Решению Совета Нижнекамского муниципального района №76 от 27.12.2023 года, в бюджете Нижнекамского муниципального района на 2023 год предусмотрены расходы на реализацию 15 муниципальных программ в общей сумме 5 677 674,0 тыс. руб., финансирование по которым составило на сумму 5 577 404,3 тыс. руб. или 98,2% от уточненных бюджетных назначений (таблица №6).

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета Нижнекамского муниципального района за 2023 год уменьшился на 3,5% в сравнении с 2022 годом и составил 61,5% (согласно проекта решения об исполнении бюджета).

Информация о расходах на реализацию муниципальных программ за 2023 год представлена в таблице №6.

Таблица №6 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программ	Утверждено на 2023г. (реш. №76 от 27.12.23г.)	Исполнено (Проект решения)	Исполнение (%)
1	2	3	4	5
1	Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы	2 661 453,4	2 619 538,1	98,4
2	Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы	2 395 606,9	2 389 695,1	99,8
3	Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы	308 035,8	269 510,0	87,5
4	Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы	114 091,2	104 811,2	91,9
5	Организация отдыха детей и молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2019 - 2025 годы	76 913,4	76 011,4	98,8
6	Развитие культуры и искусства в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2023 годы	75 426,7	73 158,3	97,0
7	Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан на 2021-2024 годы	18 511,1	18 178,6	98,2

8	Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы	17 640,7	16 956,1	96,1
9	Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2021-2024 годы	4 938,0	4 862,5	98,5
10	Комплексное развитие сельских территорий Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2020 - 2023 годы	2 020,0	2 020,0	100,0
11	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Нижнекамского муниципального района на 2018-2024 годы	1 500,0	1 500,0	100,0
12	Профилактика терроризма и экстремизма в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы	650,0	638,9	98,3
13	Укрепление общественного здоровья в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2020-2024 годы	430,8	272,8	63,3
14	Патриотическое воспитание молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2022-2025 годы	430,0	225,5	52,4
15	Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2023-2025 годы	26,0	25,8	99,2
	<b>Всего:</b>	<b>5 677 674,0</b>	<b>5 577 404,3</b>	<b>98,2</b>

Анализ информации о расходах на реализацию муниципальных программ показал, что в 2023 году в полном объеме (на 100% от уточненных бюджетных назначений) профинансированы программы: «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций Нижнекамского муниципального района на 2018-2024 годы», исполнение по которой составило на сумму 1500 тыс. руб. и «Комплексное развитие сельских территорий Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2020 - 2023 годы» исполнение по которой составило на сумму 2020,0 тыс. руб.

По остальным муниципальным программам, представленным в таблице №6, исполнение составило от 52,4% до 99,8% от уточненных бюджетных назначений (Решение Совета НМР от 27.12.2023г. №76), в том числе:

- по муниципальной программе «Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» исполнение составило на сумму 2619538,1 тыс. руб. или на 98,4%;
- по муниципальной программе «Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» - на сумму 2389695,1 тыс. руб. или на 99,8%;
- по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы» - на сумму 269510,0 тыс. руб. или на 87,5%;
- по муниципальной программе «Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы» - на сумму 104811,2 тыс. руб. или на 91,9%;
- по муниципальной программе «Организация отдыха детей и молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2019 - 2025 годы» - на сумму 76011,4 тыс. руб. или на 98,8%;



- по муниципальной программе «Развитие культуры и искусства в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2023 годы» - на сумму 73158,3 тыс. руб. или на 97,0%;

- по муниципальной программе «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан на 2021-2024 годы» - на сумму 18178,6 тыс. руб. или на 98,2%;

- по муниципальной программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - на сумму 16956,1 тыс. руб. или на 96,1%;

- по муниципальной программе «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2021-2024 годы» - на сумму 4862,5 тыс. руб. или на 98,5%;

- по муниципальной программе «Профилактика терроризма и экстремизма в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - на сумму 638,9 тыс. руб. или на 98,3%;

- по муниципальной программе «Укрепление общественного здоровья в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2020-2024 годы» - на сумму 272,8 тыс. руб. или на 63,3%;

- по муниципальной программе «Патриотическое воспитание молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2022-2025 годы» - на сумму 225,5 тыс. руб. или на 52,4%;

- по муниципальной программе «Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2023-2025 годы» - на сумму 25,8 тыс. руб. или на 99,2% от уточненных бюджетных назначений.

Основную долю в общем объеме программных расходов бюджета района за 2023 год занимают две муниципальные программы:

- программа «Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» - с долей 47%;

- программа «Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» - с долей 42,8%.

В соответствии с Постановлением руководителя Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района № 579 от 27.03.2014 года «Об утверждении методики оценки эффективности реализации муниципальных целевых Программ», на основании предоставленных отчетов об исполнении программ, Исполнительным комитетом Нижнекамского муниципального района проведена оценка эффективности реализации 20 муниципальных программ за 2023 год, которой установлено, что не все предоставленные отчеты содержали качественную и полную информацию об исполнении, что привело к невозможности оценить эффективность реализации программ в целом. По программам даны рекомендации по их доработке.

Согласно проведенной оценке эффективности реализации

муниципальных программ выявлено 10 эффективных муниципальных программ, 8 программ достаточно эффективных, 1 малоэффективная программа и 1 неэффективная программа, в том числе:

- интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие культуры и искусства в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2023 годы» равен 50 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы эффективной;

- интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2023 годы» равен 50 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной;

- интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» равен 50 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной;

- по муниципальной программе «Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации программы равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной;

- показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2023-2025 годы» равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной;

- показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2020-2024 годы» равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной;

- интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций Нижнекамского муниципального района на 2018-2024 годы» равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной;

- интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной;

- интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2021-2024 годы» равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной;

- показатель оценки эффективности реализации муниципальной

программы «Организация отдыха детей и молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2019 – 2025 годы» равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной;

- показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан на 2021-2024 годы» равен 40 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной;

- интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» равен 40 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной;

- показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы» равен 40 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной;

- показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Патриотическое воспитание молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2022-2025 годы» равен 35 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной;

- показатель оценки эффективности реализации программы «Комплексное развитие сельских территорий Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2020 - 2023 годы» равен 30 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы малоэффективной.

Также проведена оценка эффективности реализации пяти муниципальных программ, по которым в решении о бюджете района на 2023 год бюджетные ассигнования не были предусмотрены:

- программа «Реализация государственной национальной политики в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2017 - 2025 годы» – достаточно эффективная (показатель оценки эффективности - 40 баллов);

- программа «Улучшение условий и охраны труда на территории НМР РТ на 2023-2025г», финансовое обеспечение которой произведено за счет средств предприятий, осуществляющих деятельность на территории Нижнекамского муниципального района – достаточно эффективная (35 баллов);

- программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2019-2023 годы» – достаточно эффективная (35 баллов);

- комплексная антикоррупционная программа Нижнекамского муниципального района на 2015-2024 годы, финансовое обеспечение которой произведено за счет внебюджетных средств муниципальных учреждений – достаточно эффективная (35 баллов);

- программа «Формирование здорового образа жизни, снижение

потребления алкогольной продукции, пива и табака среди населения Нижнекамского муниципального района РТ на 2017-2025 годы» - неэффективная (20 баллов).

### **7. Использование средств резервного фонда**

Согласно ст.20 Решения Совета Нижнекамского муниципального района от 29 декабря 2005 года №25 «Об утверждении Положений по бюджетно-финансовой политике муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» и Постановлению руководителя Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 25.04.2011г. №417 «Об утверждении Положения о резервном фонде Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», средства резервного фонда используются по решению руководителя Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района и направляются на финансирование непредвиденных и иных расходов, предусмотренные вышеуказанным положением о резервном фонде.

Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 15 декабря 2022 года №73 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» объем расходов по разделу 01 подразделу 11 «Резервные фонды» утвержден в сумме 22685,4 тыс. руб., в соответствии требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, и составляет 0,3% от общего утвержденного объема расходов бюджета района на 2023 год.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района за 2023 год, средства резервного фонда использованы на основании распоряжений Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района в общей сумме 20238,7 тыс. руб. на мероприятия связанные в том числе: со специальной военной операцией (погребением военнослужащих, погибших во время СВО, обеспечением бесплатным горячим питанием детей из семей граждан, участвующих в СВО и другие); оказанием помощи пострадавшим от пожаров; стерилизацией животных; обеспечением безопасности пешеходных переходов; обеспечением антитеррористической защищенности образовательных учреждений и иными мероприятиями.

Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 27 декабря 2023 года №76 объем расходов резервного фонда уточнен в сумме 2446,7 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об использовании средств резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района за 2023 год, остаток неиспользованных ассигнований резервного фонда по состоянию на 01.01.2024 года составил 2446,7 тыс. руб., что соответствует вышеуказанному решению Совета Нижнекамского муниципального района (№76 от 27.12.2023г.).

В годовой форме отчетности (ф.0503317) остаток ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года отражен в сумме 2446,7 тыс. руб.

## **8. Исполнение публичных нормативных обязательств**

Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 15 декабря 2022 года №73 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год утвержден в сумме 132301,6 тыс. руб., уточнен в сумме 131 401,6 тыс. руб., исполнение составило на общую сумму 126640,2 тыс. руб. или на 96,4% от уточненных бюджетных ассигнований - меры социальной поддержки отдельным категориям граждан.

## **9. Источники финансирования дефицита бюджета**

Бюджет Нижнекамского муниципального района на 2023 год утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 311 232,7 тыс. руб. (Решение Совета НМР №76 от 27.12.2023г.), исполнен с дефицитом в размере 18 848,1 тыс. рублей.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета района является МКУ «Департамент по бюджету и финансам муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» на основании Постановления исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 17 ноября 2021 года №955.

В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета Нижнекамского муниципального района уменьшился на 18848,1 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2024 года составил 294 509,0 тыс. рублей.

## **10. Муниципальный долг**

Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 15 декабря 2022 года №73 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлено:

- верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета Нижнекамского муниципального района по состоянию на: 1 января 2024 года, 1 января 2025 года, 1 января 2026 года в размере 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.;

- программа муниципальных заимствований бюджета Нижнекамского муниципального района в 2023-2025 годах не предусматривается.

Согласно форме отчетности по ОКУД 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета Нижнекамского муниципального района на 1 января 2024 года» в 2023 году муниципальные заимствования отсутствовали, по состоянию на 01.01.2024 года муниципальный долг бюджета Нижнекамского муниципального района отсутствует.

В форме отчетности по ОКУД 0503320 за 2023 год по бюджету Нижнекамского муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» числится задолженность в размере 531,1 тыс. руб., что отражено в справке к балансу (ф. по ОКУД 0503320).

**Заключение:**

Представленный к внешней проверке Отчет об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 2023 год по составу форм соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 47 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнекамский муниципальный район», утвержденного Решением Совета Нижнекамского муниципального района №25 от 29.12.2005г.

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 Нижнекамского муниципального района» (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 Нижнекамского муниципального района по доходам

тыс. руб.

Код вида и подвита доходов бюджета	Наименование	Исполнено за 2022 год (решение от 14.04.23 №30)	Утвержено на 2023 год (в ред. решения №76 от 27.12.23)	Исполнение за 2023 год	отношение исполнения бюджета 2023г.			
					к исполнению бюджета за 2022г.		к утв. бюджету на 2023г. с учетом уточнений	
					гр.5 - гр.3 тыс.руб.	гр.5/гр.3 %	гр.5 - гр.4 тыс.руб.	гр.5/гр.4 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 00 00000 00 0000 000	<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>2 265 548,0</b>	<b>2 626 330,1</b>	<b>2 671 563,0</b>	<b>406 015,00</b>	<b>117,9%</b>	<b>45 232,90</b>	<b>101,7%</b>
	<b>Налоговые доходы</b>	<b>2 045 723,7</b>	<b>2 471 831,1</b>	<b>2 478 859,0</b>	<b>433 135,30</b>	<b>121,2%</b>	<b>7 027,90</b>	<b>100,3%</b>
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	1 648 184,5	2 058 009,5	2 104 633,4	456 448,90	127,7%	46 623,90	102,3%
1 01 02000 01 0000 110	<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>1 648 184,5</i>	<i>2 058 009,5</i>	<i>2 104 633,4</i>	<i>456 448,90</i>	<i>127,7%</i>	<i>46 623,90</i>	<i>102,3%</i>
1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	68 654,8	69 505,0	71 304,4	2 649,60	103,9%	1 799,40	102,6%
1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	296 251,8	313 854,6	268 962,8	- 27 289,00	90,8%	- 44 891,80	85,7%
1 05 01000 00 0000 110	<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>220 694,9</i>	<i>223 003,3</i>	<i>234 944,4</i>	<i>14 249,50</i>	<i>106,5%</i>	<i>11 941,10</i>	<i>105,4%</i>
1 05 02000 02 0000 110	<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>190,7</i>		<i>-1 817,1</i>	<i>- 2 007,80</i>	<i>-952,9%</i>	<i>- 1 817,10</i>	

1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	1 865,8	2 634,3	524,6	- 1 341,20	28,1%	- 2 109,70	19,9%
1 05 04000 02 0000 110	Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	73 500,4	88 217,0	35 310,9	- 38 189,50	48,0%	- 52 906,10	40,0%
1 07 01000 01 0000 110	Налог на добычу полезных ископаемых	324,5	167,0	625,0	300,50	192,6%	458,00	374,3%
1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	32 308,1	30 295,0	33 302,1	994,00	103,1%	3 007,10	109,9%
1 08 03000 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	31 920,7	30 195,0	33 107,3	1 186,60	103,7%	2 912,30	109,6%
1 08 07000 01 0000 110	Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	387,4	100,0	194,8	- 192,60	50,3%	94,80	194,8%
1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам			31,3	31,30		31,30	
	<b>Неналоговые доходы</b>	<b>219 824,3</b>	<b>154 499,0</b>	<b>192 704,0</b>	<b>- 27 120,30</b>	<b>87,7%</b>	<b>38 205,00</b>	<b>124,7%</b>
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	154 673,4	111 299,0	117 685,7	- 36 987,70	76,1%	6 386,70	105,7%



111 05000 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	149 005,7	110 214,0	108 099,9	- 40 905,80	72,5%	- 2 114,10	98,1%
111 09000 00 0000 120	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	5 667,7	1 085,0	9 585,8	3 918,10	169,1%	8 500,80	883,5%
1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	28 280,2	30 935,0	31 035,8	2 755,60	109,7%	100,80	100,3%
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 511,1	0,0	6 105,8	2 594,70	173,9%	6 105,80	
1 13 01000 00 0000 130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	130,9		1 195,2	1 064,30	913,1%	1 195,20	
1 13 02000 00 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат государства	3 380,2		4 910,6	1 530,40	145,3%	4 910,60	
114 00000 00 0000 000	<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	22 052,5	4 765,0	19 296,1	- 2 756,40	87,5%	14 531,10	405,0%
114 02000 00 0000 000	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5 399,0		9 736,2	4 337,20	180,3%	9 736,20	

114 06000 00 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	16 653,5	4 765,0	9 559,9	- 7 093,60	57,4%	4 794,90	200,6%
116 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	11 207,1	7 500,0	18 588,8	7 381,70	165,9%	11 088,80	247,9%
117 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	100,0		-8,2	- 108,20	-8,2%	- 8,20	
2 00 00000 00 0000 000	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>5 977 837,4</b>	<b>6 440 745,5</b>	<b>6 381 807,1</b>	<b>403 969,70</b>	<b>106,8%</b>	<b>- 58 938,40</b>	<b>99,1%</b>
2 02 00000 00 0000 000	<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	<b>5 767 040,5</b>	<b>5 856 367,7</b>	<b>5 787 657,2</b>	<b>20 616,70</b>	<b>100,4%</b>	<b>- 68 710,50</b>	<b>98,8%</b>
2 02 25304 05 0000 150	Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	99 148,3	100 802,9	100 802,9	1 654,60	101,7%		100,0%
2 02 25567 00 0000 150	Субсидии бюджетам на обеспечение устойчивого развития сельских поселений		2 000,0				- 2 000,00	0,0%

2 02 25576 05 0000 150	Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий	2 000,0		2 000,0		100,0%	2 000,00	
2 02 29900 05 0000 150	Субсидии бюджетам муниципальных районов из местных бюджетов	1 501 044,8	1 642 191,1	1 642 191,1	141 146,30	109,4%		100,0%
2 02 29999 05 0000 150	Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	879 718,8	964 097,9	963 725,7	84 006,90	109,5%	- 372,20	100,0%
2 02 30000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 468 890,6	2 743 191,0	2 694 335,5	225 444,90	109,1%	- 48 855,50	98,2%
2 02 30024 05 0000 150	Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	2 294 950,2	2 567 195,2	2 518 850,8	223 900,60	109,8%	- 48 344,40	98,1%
2 02 30027 05 0000 150	Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	49 012,6	48 574,9	48 574,9	- 437,70	99,1%		100,0%
2 02 35118 05 0000 150	Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных	2 808,6	3 223,8	3 223,8	415,20	114,8%		100,0%

	и городских округов							
2 02 35120 05 0000 150	Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	712,0	526,6	15,5	- 696,50	2,2%	- 511,10	2,9%
2 02 35303 05 0000 150	Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	106 946,3	111 268,9	111 268,9	4 322,60	104,0%		100,0%
2 02 35930 05 0000 150	Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов	14 460,9	12 401,6	12 401,6	-2 059,30	85,8%		100,0%

	гражданского состояния							
2 02 40000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	816 238,0	404 084,8	384 602,0	-431 636,00	47,1%	- 19 482,80	95,2%
2 02 40014 05 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	115 627,2	118 044,3	118 044,3	2 417,10	102,1%		100,0%
2 02 45179 05 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях		4 216,0	4 216,0	4 216,00			100,0%
2 02 45453 05 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на создание виртуальных концертных залов	300,0			- 300,00	0,0%		

2 02 45454 05 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на создание модельных муниципальных библиотек		5 000,0	5 000,0	5 000,00			100,0%
2 02 49999 05 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	700 610,8	276 824,5	257 341,7	-443 269,10	36,7%	- 19 482,80	93,0%
<b>2 03 00000 00 0000 000</b>	<b>Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций</b>	<b>0,0</b>	<b>41 475,6</b>	<b>45 185,8</b>	<b>45 185,8</b>		<b>3 710,2</b>	<b>108,9%</b>
2 03 05099 05 0000 150	Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты муниципальных районов		41 475,6	45 185,8	45 185,80		3 710,20	108,9%
<b>2 04 00000 00 0000 000</b>	<b>Безвозмездные поступления от негосударственных организаций</b>	<b>41 000,0</b>	<b>1 150,0</b>	<b>1 150,0</b>	<b>- 39 850,00</b>	<b>2,8%</b>		<b>100,0%</b>
2 04 05020 05 0000 150	Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов	40 000,0	50,0	50,0	- 39 950,00	0,1%		100,0%

2 04 05099 05 0000 150	Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов	1 000,0	1 100,0	1 100,0	100,00	110,0%		100,0%
<b>2 18 00000 00 0000 000</b>	<b>Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>195 504,7</b>	<b>564 765,0</b>	<b>570 826,9</b>	<b>375 322,20</b>	<b>292,0%</b>	<b>6 061,90</b>	<b>101,1%</b>
2 18 05010 05 0000 150	Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	194 394,5	564 765,0	565 009,2			244,20	100,0%
2 18 05020 05 0000 150	Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет			20,1			20,10	
2 18 60010 05 0000 150	Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов поселений	1 110,2		5 797,6			5 797,60	

<b>219 00000 00 0000 000</b>	<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет</b>	<b>-25 707,8</b>	<b>-23 012,8</b>	<b>-23 012,8</b>	<b>2 695,00</b>	<b>89,5%</b>		<b>100,0%</b>
219 60010 05 0000 150	Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-25 707,8	-23 012,8	-23 012,8	2 695,00	89,5%		100,0%
	<b>ВСЕГО ДОХОДОВ:</b>	<b>8 243 385,4</b>	<b>9 067 075,6</b>	<b>9 053 370,1</b>	<b>809 984,70</b>	<b>109,8%</b>	<b>- 13 705,50</b>	<b>99,8%</b>



## Приложение 2, (тыс. руб.)

Раздел	НАИМЕНОВАНИЕ	Исполнено за 2022 год (решение от 14.04.23 №30)	Утвержено на 2023 год (в ред. решения №76 от 27.12.23)	Исполнено за 2023г. (Проект реш.)	Отклонение исполнения за 2022г.			
					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
<b>0100</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>300 482,1</b>	<b>425 679,1</b>	<b>375 397,7</b>	<b>74 915,6</b>	<b>24,9%</b>	<b>-50 281,4</b>	<b>88,2%</b>
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 865,1	6 771,7	6 432,9	4 567,8	244,9%	-338,8	95,0%
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	54 628,4	59 968,7	58 296,4	3 668,0	6,7%	-1 672,3	97,2%
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	97 296,5	112 022,5	109 718,2	12 421,7	12,8%	-2 304,3	97,9%
0105	Судебная система	712,0	526,6	15,5	-696,5	-97,8%	-511,1	2,9%
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	24 740,8	31 160,3	28 564,4	3 823,6	15,5%	-2 595,9	91,7%
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов		259,9	259,9	259,9		0,0	100,0%
0111	Резервные фонды		2 446,7		0,0		-2 446,7	
0113	Другие общегосударственные вопросы	121 239,3	212 522,7	172 110,4	50 871,1	42,0%	-40 412,3	81,0%
<b>0200</b>	<b>Национальная оборона</b>	<b>2 808,6</b>	<b>3 223,8</b>	<b>3 223,8</b>	<b>415,2</b>	<b>14,8%</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0%</b>
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	2 808,6	3 223,8	3 223,8	415,2	14,8%	0,0	100,0%
<b>0300</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>63 438,7</b>	<b>76 012,4</b>	<b>75 075,6</b>	<b>11 636,9</b>	<b>18,3%</b>	<b>-936,8</b>	<b>98,8%</b>
0309	Гражданская оборона	8,4	21,2	21,2	12,8	152,4%	0,0	100,0%

0310	Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	16 238,8	20 050,9	19 473,1	3 234,3	19,9%	-577,8	97,1%
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (общественный пункт охраны порядка)	47 191,5	55 940,3	55 581,3	8 389,8	17,8%	-359,0	99,4%
<b>0400</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>208 590,1</b>	<b>247 664,6</b>	<b>223 128,4</b>	<b>14 538,3</b>	<b>7,0%</b>	<b>-24 536,2</b>	<b>90,1%</b>
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	3 950,6	4 776,5	2 650,5	-1 300,1	-32,9%	-2 126,0	55,5%
0406	Водное хозяйство	740,8	740,8		-740,8	-100,0%	-740,8	0,0%
0408	Транспорт	136 062,3	133 985,0	132 500,0	-3 562,3	-2,6%	-1 485,0	98,9%
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	65 737,8	106 962,3	86 777,9	21 040,1	32,0%	-20 184,4	81,1%
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	2 098,6	1 200,0	1 200,0	-898,6	-42,8%	0,0	100,0%
<b>0500</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>124 233,7</b>	<b>233 152,6</b>	<b>221 465,9</b>	<b>97 232,2</b>	<b>78,3%</b>	<b>-11 686,7</b>	<b>95,0%</b>
0501	Жилищное хозяйство	104 507,0	161 577,3	152 213,0	47 706,0	45,6%	-9 364,3	94,2%
0503	Благоустройство	19 064,6	70 769,5	68 447,1	49 382,5	259,0%	-2 322,4	96,7%
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	662,1	805,8	805,8	143,7	21,7%	0,0	100,0%
<b>0600</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>38 937,5</b>	<b>55 119,0</b>	<b>35 566,3</b>	<b>-3 371,2</b>	<b>-8,7%</b>	<b>-19 552,7</b>	<b>64,5%</b>
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	38 937,5	55 119,0	35 566,3	-3 371,2	-8,7%	-19 552,7	64,5%
<b>0700</b>	<b>Образование</b>	<b>6 454 982,4</b>	<b>7 195 377,9</b>	<b>7 105 410,6</b>	<b>650 428,2</b>	<b>10,1%</b>	<b>-89 967,3</b>	<b>98,7%</b>
0701	Дошкольное образование	2 460 391,0	2 621 521,9	2 612 904,3	152 513,3	6,2%	-8 617,6	99,7%
0702	Общее образование	2 837 813,1	3 099 375,5	3 042 260,0	204 446,9	7,2%	-57 115,5	98,2%
0703	Дополнительное образование детей	444 774,1	514 210,0	503 938,6	59 164,5	13,3%	-10 271,4	98,0%
0707	Молодежная политика	104 073,7	107 240,7	99 168,7	-4 905,0	-4,7%	-8 072,0	92,5%
0709	Другие вопросы в области образования	607 930,5	853 029,8	847 139,0	239 208,5	39,3%	-5 890,8	99,3%
<b>0800</b>	<b>Культура, кинематография</b>	<b>115 211,8</b>	<b>129 547,2</b>	<b>121 655,0</b>	<b>6 443,2</b>	<b>5,6%</b>	<b>-7 892,2</b>	<b>93,9%</b>
0801	Культура	106 088,4	117 494,3	109 666,9	3 578,5	3,4%	-7 827,4	93,3%
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	9 123,4	12 052,9	11 988,1	2 864,7	31,4%	-64,8	99,5%
<b>0900</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>4 747,1</b>	<b>5 046,0</b>	<b>5 046,0</b>	<b>298,9</b>	<b>6,3%</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0%</b>

0907	Санитарно-эпидемиологическое благополучие	4 747,1	5 046,0	5 046,0	298,9	6,3%	0,0	100,0%
<b>1000</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>216 052,3</b>	<b>283 031,3</b>	<b>224 376,4</b>	<b>8 324,1</b>	<b>3,9%</b>	<b>-58 654,9</b>	<b>79,3%</b>
1001	Пенсионное обеспечение		810,7	810,7	810,7		0,0	100,0%
1003	Социальное обеспечение населения	52 955,4	110 007,5	58 454,4	5 499,0	10,4%	-51 553,1	53,1%
1004	Охрана семьи и детства	163 096,9	172 213,1	165 111,3	2 014,4	1,2%	-7 101,8	95,9%
<b>1100</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>268 755,1</b>	<b>319 683,8</b>	<b>277 102,0</b>	<b>8 346,9</b>	<b>3,1%</b>	<b>-42 581,8</b>	<b>86,7%</b>
1101	Физическая культура	263 204,1	184 490,9	169 937,2	-93 266,9	-35,4%	-14 553,7	92,1%
1102	Массовый спорт	5 551,0	4 978,0	4 829,6	-721,4	-13,0%	-148,4	97,0%
1103	Спорт высших достижений		130 214,9	102 335,2	102 335,2		-27 879,7	78,6%
<b>1400</b>	<b>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ</b>	<b>387 057,0</b>	<b>404 770,5</b>	<b>404 770,5</b>	<b>17 713,5</b>	<b>4,6%</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0%</b>
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	112 287,1	117 476,7	117 476,7	5 189,6	4,6%	0,0	100,0%
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	274 769,9	287 293,8	287 293,8	12 523,9	4,6%	0,0	100,0%
	<b>ИТОГО:</b>	<b>8 185 296,4</b>	<b>9 378 308,2</b>	<b>9 072 218,2</b>	<b>886 921,8</b>	<b>10,8%</b>	<b>-306 090,0</b>	<b>96,7%</b>