ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертизы проекта решения о внесении изменений в бюджет**

**муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год**

г. Колпашево 27 января 2014 г.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 2 части 1 статьи 4 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43, пункт 4.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район», утвержденного решением Думы Колпашевского района от 24.03.2008 № 446 (в редакции решений от 18.06.2009 № 666, от 28.01.2010 № 781, от 17.06.2010 № 848, от 30.09.2011 № 110, от 16.07.2012 № 92, от 19.11.2012 № 139, от 28.10.2013 № 86) (далее - Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район»), пункт 1 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2014 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 30.12.2013 № 77.

Источники информации:

- Проект решения Думы Колпашевского района «О внесении изменений в решение Думы Колпашевского района от 25.11.2013 № 97 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год».

- Пояснительная записка к изменениям в бюджет МО «Колпашевский район» на 2014 год с двумя приложениями.

- Решение Думы Колпашевского района от 25.11.2013 № 97 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год» (далее – решение о бюджете на 2014 год, первоначальный бюджет на 2014 год).

Иная информация (документы, материалы).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено:

**1. Общие положения**

Проект решения Думы Колпашевского района «О внесении изменений в решение Думы Колпашевского района от 25.11.2013 № 97 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год» (далее – проект изменений бюджета, проект решения о внесении изменений в бюджет), а также Пояснительная записка к изменениям в бюджет МО «Колпашевский район» на 2014 год с приложениями (далее – Пояснительная записка к изменениям в бюджет) внесены Главой Колпашевского района на рассмотрение Думы Колпашевского района 21 января 2014 года.

Председателем Думы Колпашевского района проект решения о внесении изменений в бюджет направлен в Счетную палату Колпашевского района для подготовки заключения 22 января 2014 года.

Счетной палатой Колпашевского района подготовлено настоящее Заключение в установленные сроки (в соответствии с пунктом 4.1 раздела 4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район» Счетная палата Колпашевского района предоставляет председателю Думы Колпашевского района заключение на проект решения Думы Колпашевского района в течение 3 рабочих дней со дня получения проекта решения Думы Колпашевского района о внесении изменений в бюджет).

Одновременно с проектом изменений бюджета в Думу Колпашевского района представлена пояснительная записка с двумя приложениями.

Проектом изменений бюджета предусматриваются изменения следующих приложений к решению о бюджете на 2014 год (всего 10 приложений):

- приложение 3 «Объём межбюджетных трансфертов бюджету МО «Колпашевский район» из областного бюджета на 2014 год»;

- приложение 6 «Источники финансирования дефицита бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год»;

- приложение 8 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Колпашевского района» на 2014 год»;

- приложение 9 «Объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Колпашевского района из бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год»;

- приложение 10 «Случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг»;

- приложение 11 «Программа муниципальных внутренних заимствований МО «Колпашевский район» на 2014 год»;

- приложение 12 «Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных обязательств, на 2014 год»;

- приложение 13 «Перечень и объемы финансирования муниципальных программ реализуемых на территории МО «Колпашевский район» и финансируемых из бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год»;

- приложение 14 «Перечень объектов капитального строительства муниципальной собственности, финансируемых из бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год»;

- приложение 15 «Уровень софинансирования расходов бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год».

Вносимые изменения в решение о бюджете на 2014 год связаны с изменением объема безвозмездных поступлений, увеличением объема расходной части местного бюджета, а также с замечаниями и предложениями Департамента финансов Томской области, подготовленными по результатам рассмотрения проекта местного бюджета на соответствие требованиям бюджетного законодательства.

Счетная палата Колпашевского района отмечает, следующие замечания по приложениям к решению о бюджете на 2014 год:

**В реквизитах решения Думы Колпашевского района, отраженных в нумерации приложений 10, 11, 12, 13 к решению о бюджете, указан номер решения о бюджете – 87 (вместо № 97).**

**В приложении 3 «Объём межбюджетных трансфертов бюджету МО «Колпашевский район» из областного бюджета на 2014 год» - отражены нулевые суммы доходов по коду бюджетной классификации 2 02 02999 05 0000 151 «Субсидии на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожная карта») «Изменения в сфере образования в Томской области», в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных организаций», 2 02 0324 05 0000 151 «Субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий по воспитанию и обучению детей-инвалидов в муниципальных дошкольных образовательных организациях». Рекомендуется исключить данные строки.**

**Кроме того в приложении 8 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Колпашевского района» на 2014 год» - по главному распорядителю бюджетных средств «Администрация Колпашевского района» отражены нулевые суммы расходов по коду ведомства 901 (подраздел 0113, целевая статья 092 03 11, 660 170 01, вид расходов 244); (подраздел 0412, целевая статья 795 11 00, 795 11 03). Рекомендуется исключить данные строки.**

По результатам экспертизы проекта бюджета на 2014 год Счетной палатой Колпашевского района было установлено, что из 13 муниципальных программ не утверждены 2 программы, а именно: «Развитие культуры в Колпашевском районе на 2014-2017 годы» с объемом финансирования из бюджета района на 2014 года в сумме 2 236,0 тыс. рублей и «Подготовка спортивных сооружений на территории муниципального образования «Колпашевский район» на 2014-2018 г.г.» с объемом финансирования из бюджета района в сумме 3 860,0 тыс. рублей, что привело к включению в проект бюджета не установленные расходные обязательства в сумме 6 096,0 тыс. рублей, что не обеспечивает соблюдение требований статей 65 и 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации (заключение от 22.11.2013 г.). На момент формирования настоящего Заключения муниципальная программа «Развитие культуры в Колпашевском районе на 2014-2017 годы» с объемом финансирования из бюджета района на 2014 года в сумме 2 236,0 тыс. рублей утверждена постановлением Администрации Колпашевского района от 30.12.2013 № 1404.

**Муниципальная программа «Подготовка спортивных сооружений на территории муниципального образования «Колпашевский район» на 2014-2018 г.г.» на момент подготовки настоящего Заключения так и не утверждена Администрацией Колпашевского района, что приводит к включению в решение о бюджете не установленных расходных обязательств в сумме 5 234,0 тыс. рублей, тем самым не обеспечивается соблюдение требований статей 65 и 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

Также отмечаем, что **Администрацией Колпашевского района не учтены замечания и рекомендации по результатам экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Колпашевский района» на 2014 год (заключение от 22.11.2013 г.) по прогнозному плану (программе) приватизации имущества, находящегося в собственности МО «Колпашевский район» и приобретения имущества в собственность МО «Колпашевский район» на 2014 год (приложение 4 к решению о бюджете).**

**2. Основные характеристики местного бюджета на 2014 год**

Согласно проекту изменений бюджета, представленного в Счетную палату Колпашевского района по расходам на 2014 год составят 1 117 683,2 тыс. рублей и по доходам в сумме 1 080 142,3 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 37 540,9 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы составят сумму 212 002,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления составят сумму 868 139,5 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик местного бюджета на 2014 год прослеживаются в таблице № 1.

Таблица № 1

**Анализ изменений основных характеристик местного бюджета на 2014 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Первоначальный бюджет 2014 года** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
|
|
| **Доходы, тыс. руб.** | 1 034 595,8 | 1 080 142,3 | 45 546,5 |
| темп роста, %  | 104,4 |
| **Расходы, тыс. руб.** | 1 034 595,8 | 1 117 683,2 | 83 087,4 |
| темп роста, % | 108,0 |
| **Дефицит «-» ,**  | 0,0 | -37 540,9 | -37 540,9 |
| **Профицит «+», тыс. руб.** |

Из таблицы № 1 видно, что доходы бюджета на 2014 год согласно проекту изменений бюджета увеличились по сравнению с первоначальным бюджетом на 45 546,5 тыс. рублей (или на 4,4 %).

Расходы бюджета на 2014 год согласно проекту изменений бюджета увеличились по сравнению с первоначальным бюджетом на 83 087,4 тыс. руб. (или на 8,0 %).

Увеличение общего объема доходов по проекту изменений бюджета по сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год связано с увеличением безвозмездных поступлений на соответствующую сумму (таблица № 2).

Проектом решения о внесении изменений в бюджет предусматривается установление дефицита местного бюджета в размере 37 540,9 тыс. рублей. Дефицит местного бюджета установлен в пределах остатка средств на счете по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2014 года, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источники финансирования дефицита местного бюджета установлены приложением 6 к решению о бюджете на 2014 год.

**3. Доходы местного бюджета на 2014 год**

В соответствии с проектом изменений бюджета доходы на 2014 год составят 1 080 142,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы составят 212 002,8 тыс. рублей (в том числе налоговые доходы в сумме 200 026,6 тыс. рублей и неналоговые доходы в сумме 11 976,2 тыс. рублей), безвозмездные поступления составят в сумме 868 139,5 тыс. рублей.

В соответствии с проектом решения о внесении изменений в бюджет в неизменном размере остаются налоговые и неналоговые доходы, изменениям подлежат только безвозмездные поступления.

Изменения безвозмездных поступлений происходят в связи с приведением в соответствие с объемами межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета.

Изменения объемов доходов местного бюджета на 2014 год прослеживаются в таблице № 2.

Таблица № 2

**Анализ изменений доходов местного бюджета на 2014 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
|
| **Налоговые и неналоговые доходы, тыс. руб.** | **212 002,8** | **212 002,8** | **0,0** |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 20,5 | 19,6 | -0,9 |
| Темп роста, % |   | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления, тыс. руб.** | **822 593,0** | **868 139,5** | **45 546,5** |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 79,5 | 80,4 | 0,9 |
| Темп роста, % |   | 105,5 |
| **Всего доходов** | **1 034 595,8** | **1 080 142,3** | **45 546,5** |

Из таблицы № 2 видно, что безвозмездные поступления по сравнению с первоначальным бюджетом увеличились на 45 546,5 тыс. рублей

**В муниципальном образовании «Колпашевский район» сохраняется высокий уровень дотационности местного бюджета.**

В соответствии с проектом изменений бюджета структура доходов выглядит следующим образом: наибольшую долю составляют безвозмездные поступления – 80,4%, на налоговые и неналоговые доходы приходится 19,6% от общего объема доходов на 2014 год. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год доля безвозмездных поступлений увеличились всего на 0,9 процентный пункта (с 79,5% до 80,4%), доля собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) уменьшилась соответственнона 0,9 процентный пункт.

Структура доходов бюджета представлена на рисунке 1.

Рисунок 1. **Структура доходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район»**

Анализ изменений безвозмездных поступлений в 2014 году приведен в приложении № 1 к настоящему Заключению.

Из приложения № 1 видно, что безвозмездные поступления в соответствии с проектом изменений бюджета больше безвозмездных поступлений первоначального бюджета на 2014 год на 45 546,5 тыс. рублей (или на 5,5%). Увеличение безвозмездных поступлений произошло за счет выделения:

- дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 1 560,0 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 92 184,9 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 188,0 тыс. рублей;

Одновременно уменьшены безвозмездные поступления (субсидии) всего на сумму 11 013,5 тыс. рублей.

Кроме того, предусмотрено плановое назначение по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов на сумму минус 37 372,9 тыс. рублей.

Более детальная информация по изменениям безвозмездных поступлений отражена в Пояснительной записке к изменениям в бюджет.

С учетом внесенных изменений структура безвозмездных поступлений будет выглядеть следующим образом (рисунок № 2):

Рисунок 2. **Структура безвозмездных поступлений**

Наибольшую долю в безвозмездных поступлениях занимают субвенции, предоставляемые бюджету муниципального образования из областного бюджета – 61,3%, что в абсолютном выражении составляет 555 427,6 тыс. рублей.

Наименьшую долю в безвозмездных поступлениях занимают прочие безвозмездные поступления – что в абсолютном выражении составляет 12,2 тыс. рублей.

**4. Расходы местного бюджета на 2014 год**

Расходы на 2014 год, согласно проекту изменений бюджета, представленному в Счетную палату Колпашевского района для подготовки Заключения, составили 1 117 683,2 тыс. рублей.

Анализ изменений в ведомственной структуре расходов бюджета 2014 года приведен в приложении № 2 к настоящему Заключению.

Из приложения № 2 видно, что увеличение бюджетных ассигнований на 2014 год по сравнению с первоначальным бюджетом произошло по главным распорядителям бюджетных средств – Думе Колпашевского района на в сумму 15,0 тыс. рублей, Администрации Колпашевского района на 9 449,9 тыс. рублей (или на 5,5%), Управлению образования Администрации Колпашевского района на 74 784,6 тыс. рублей (или на 12,4%). Уменьшение бюджетных ассигнований на 2014 год по сравнению с первоначальным бюджетом произошло по главному распорядителю - Управлению финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района на 1 162,1 тыс. рублей или на 0,5%. Уменьшение бюджетных ассигнований по Управлению финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района произошло за счет уменьшения резерва расходов на сумму 3 899,2 тыс. рублей и предоставление иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений увеличились на 2 737,1 тыс. рублей.

Более детальная информация по изменениям расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств отражена в Пояснительной записке к изменениям в бюджет.

Наибольшую долю в общем объеме расходов занимают бюджетные ассигнования по главному распорядителю бюджетных средств – Управлению образования Администрации Колпашевского района – 60,5%, доля по сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год увеличилась на 2,4 процентных пунктов.

Наименьшую долю в общем объеме расходов занимают бюджетные ассигнования по главному распорядителю бюджетных средств – Думе Колпашевского района – 0,2%, что в абсолютном выражении составляет 2 394,9 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений структура расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств будет выглядеть следующим образом (рисунок № 3):

Рисунок 3. **Структура расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств**

Анализ изменений расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе разделов бюджетной классификации приведен в приложении № 3 к настоящему Заключению.

Из приложения № 3 видно, что увеличение бюджетных ассигнований на 2014 год по сравнению с первоначальным бюджетом произошло по разделу «Образование» - на 74 784,6 тыс. руб. (или на 12,5%), значительное увеличение произошло по разделу «Социальная политика» - на 7 885,4 тыс. рублей (или на 12,7%), «Физическая культура и спорт» на 1 374,0 тыс. рублей (или на 4,2%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1 182,6 тыс. руб. (или на 2,0%), «Национальная оборона» на 1 138,5 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» на 621,5 тыс. рублей (или на 0,6%).

По разделу «Культура, кинематография» произошло уменьшение бюджетных ассигнований на 2014 год по сравнению с первоначальным бюджетом на 3 899,2 тыс. рублей (или на 8,9%).

С учетом внесенных изменений структура расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе разделов бюджетной классификации будет выглядеть следующим образом (рисунок № 4):

Расходы местного бюджета отражены в проекте бюджета по кодам бюджетной классификации (в части разделов и подразделов, видов расходов) в соответствии с действующими на момент проведения экспертизы Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год» Счетная палата Колпашевского района отмечает, что **Проект решения о внесении изменений в бюджет на 2014 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть направлен на рассмотрение Думой Колпашевского района в объединенном (первом и втором) чтении с учетом устранения отмеченных замечаний и выполнения данных по результатам мероприятия рекомендаций.**

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В.Муратов\_\_

Приложение № 1

**Анализ изменений безвозмездных поступлений на 2014 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходного источника** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
|
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, тыс. руб.**  | **213 675,3** | **215 235,3** | **1 560,0** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 26,0 | 24,8 | -1,2 |
| темп роста, % | 100,7 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), тыс. руб.**  | **140 244,8** | **129 231,3** | **-11 013,5** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 17,0 | 14,9 | -2,1 |
| темп роста, % | 92,1 |
| **Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, тыс. руб.**  | **463 242,7** | **555 427,6** | **92 184,9** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 56,3 | 64,0 | 7,7 |
| темп роста, % | 119,9 |
| **Иные межбюджетные трансферты, тыс. руб.**  | **5 418,0** | **5 606,0** | **188,0** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 0,7 | 0,6 | 0,0 |
| темп роста, % | 103,5 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, тыс. руб.**  | **0,0** | **-37 372,9** | **-37 372,9** |
| **Прочие безвозмездные поступления, тыс. руб.**  | **12,2** | **12,2** | **0,0** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % | 100,0 |
| **Итого** | **822 593,0** | **868 139,5** | **45 546,5** |

Приложение № 2

**Анализ изменений в ведомственной структуре расходов бюджета 2014 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Главный распорядитель средств местного бюджета** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
|
| **Дума Колпашевского района, тыс. руб.** | **2 379,9** | **2 394,9** | **15,0** |
| удельный вес, % | 0,2 | 0,2 | 0,0 |
| темп роста, % | 100,6 |
| **Администрация Колпашевского района, тыс. руб.** | **170 738,4** | **180 188,3** | **9 449,9** |
| удельный вес, % | 16,5 | 16,1 | -0,4 |
| темп роста, % | 105,5 |
| **МКУ "Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа", тыс. руб.** | **13 391,8** | **13 391,8** | **0,0** |
| удельный вес, % | 1,3 | 1,2 | -0,1 |
| темп роста, % | 100,0 |
| **МКУ "Архив", тыс. руб.** | **3 546,1** | **3 546,1** | **0,0** |
| удельный вес, % | 0,3 | 0,3 | 0,0 |
| темп роста, % | 100,0 |
| **Управление образования Администрации Колпашевского района, тыс. руб.** | **601 372,8** | **676 157,4** | **74 784,6** |
| удельный вес, % | 58,1 | 60,5 | 2,4 |
| темп роста, % | 112,4 |
| **Счетная палата Колпашевского района, тыс. руб.** | **3 272,9** | **3 272,9** | **0,0** |
| удельный вес, % | 0,3 | 0,3 | 0,0 |
| темп роста, % | 100,0 |
| **Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района, тыс. руб.** | **239 893,9** | **238 731,8** | **-1 162,1** |
| удельный вес, % | 23,2 | 21,4 | -1,8 |
| темп роста, % | 99,5 |
| **Всего** | **1 034 595,8** | **1 117 683,2** | **83 087,4** |

Приложение № 3

**Анализ изменений расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе разделов бюджетной классификации**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
| **Общегосударственные вопросы, тыс. руб.** | **105 803,2** | **106 424,7** | **621,5** |
| удельный вес, % | 10,2 | 9,5 | -0,7 |
| темп роста, % | 100,6 |
| **Национальная оборона, тыс. руб.** | **0,0** | **1 138,5** | **1 138,5** |
| удельный вес, % | 0,0  | 0,1 | 0,1 |
| темп роста, % | 0,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, тыс. руб.** | **536,4** | **536,4** | **0,0** |
| удельный вес, % | 0,1 | 0,0 | -0,1 |
| темп роста, % | 100,0 |
| **Национальная экономика, тыс. руб.** | **25 481,1** | **25 481,1** | **0,0** |
| удельный вес, % | 2,5 | 2,3 | -0,2 |
| темп роста, % | 100,0 |
| **Жилищно - коммунальное хозяйство, тыс. руб.** | **59 820,4** | **61 003,0** | **1 182,6** |
| удельный вес, % | 5,8 | 5,5 | -0,3 |
| темп роста, % | 102,0 |
| **Образование, тыс. руб.** | **600 161,6** | **674 946,2** | **74 784,6** |
| удельный вес, % | 58,0 | 60,4 | 2,4 |
| темп роста, % | 112,5 |
| **Культура, кинематография, тыс. руб.** | **44 040,2** | **40 141,0** | **-3 899,2** |
| удельный вес, % | 4,3 | 3,6 | -0,7 |
| темп роста, % | 91,1 |
| **Социальная политика, тыс. руб.** | **62 002,0** | **69 887,4** | **7 885,4** |
| удельный вес, % | 6,0 | 6,3 | 0,3 |
| темп роста, % | 112,7 |
| **Физическая культура и спорт, тыс. руб.** | **32 573,3** | **33 947,3** | **1 374,0** |
| удельный вес, % | 3,1 | 3,0 | -0,1 |
| темп роста, % | 104,2 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, тыс. руб.** | **104 177,6** | **104 177,6** | **0,0** |
| удельный вес, % | 10,1 | 9,3 | -0,8 |
| темп роста, % | 100,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **1 034 595,8** | **1 117 683,2** | **83 087,4** |