

КАМЧАТСКИЙ КРАЙ
Елизовский муниципальный район
Контрольно-счетная палата
Елизовского муниципального района
684 000 г. Елизово, ул. Ленина, д. 24, ИНН/КПП 4105031331/410501001
тел/факс приемная 8-(41531)-7-18-48, председатель 8-(41531)-6-46-23, аудиторы 8-(41531)-7-23-86
kspe@mail.kamchatka.ru

« 13 » декабря 2013 г.

В Собрание депутатов
Новоавачинского сельского поселения

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по проекту Решения
«О бюджете Новоавачинского сельского поселения на 2014 год»

Раздел 1
Общие положения

В соответствии с федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.8 нормативного правового акта Положение о Контрольно-счетной палате Елизовского муниципального района, Соглашением о передаче контрольно-счетному органу Елизовского муниципального района полномочий Собрания депутатов Новоавачинского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 21.11.2012 г. Контрольно-счетной палатой Елизовского муниципального района проведена экспертиза проекта Решения «О бюджете Новоавачинского сельского поселения на 2014 год».

Заключение по проекту Решения «О бюджете Новоавачинского сельского поселения на 2014 год» подготовлено с учетом требований действующего бюджетного законодательства и вступающего в силу с 01 января 2014 года.

Раздел 2
Общая характеристика проекта бюджета на 2014 год (включая анализ реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики)

Согласно проекту Решения «О бюджете Новоавачинского сельского поселения на 2014 год» (далее по тексту - проект бюджета) прогнозируемый

общий объем доходов бюджета составит – 134 518,2 тыс. рублей;

общий объем расходов – 134 718,2 тыс. рублей;

дефицит бюджета составит 200,0 тыс.рублей. (или 1,5 % общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений).

В виде источника финансирования дефицита бюджета в 2014 году проектом бюджета предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета на 2014 год определена Администрация Новоавачинского сельского поселения.

Проектом бюджета в Приложении 1 «Главные администраторы доходов бюджета Новоавачинского сельского поселения на 2014 год и доходы, закрепляемые за ними» определены 3 главных администраторов доходов местного бюджета.

Бюджетные ассигнования в проекте бюджета распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов по двум главным распорядителям средств бюджета – Собранию депутатов Новоавачинского сельского поселения и Администрации Новоавачинского сельского поселения.

В соответствии с ч.2 ст.172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета должно основываться на Бюджетном послании Президента Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования и государственных (муниципальных) программах.

В составе материалов к проекту Решения «О бюджете Новоавачинского сельского поселения на 2014 год» представлен прогноз социально-экономического развития Новоавачинского сельского поселения на 2014 год, основные направления бюджетной и налоговой политики Новоавачинского сельского поселения на 2014 год.

Проект бюджета на 2014 год сформирован в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов.

Согласно ст.184.2 БК РФ (в редакции с учетом изменений, внесенных федеральным законом от 07.05.2013 г. № 104) в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта государственных (муниципальных) программ.

Однако к проекту бюджета на 2014 год паспорта муниципальных программ не представлены.

Следует отметить, что с проектом бюджета представлен неполный пакет документов, установленный ст.184.2 БК РФ, а именно не представлены:

- предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития сельского поселения за текущий финансовый год;
- верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

В результате анализа текстовой части проекта бюджета на 2014 год установлено следующее.

Проект бюджета в текстовой части содержит основные характеристики местного бюджета на 2014 год, доходы, подлежащие зачислению в бюджет сельского поселения.

В целом проект Решения «О бюджете Новоавачинского сельского поселения на 2014 год» содержит все основные положения, установленные ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.29 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Новоавачинском сельском поселении.

Проектом учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации в части введения с 01 января 2014 года дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований, которые установлены в размере 0,2722 %.

Замечания по текстовой части проекта бюджета состоят в следующем:

Статьей 12 проекта бюджета определено, что решение о бюджете Новоавачинского сельского поселения на 2014 год действует до момента утверждения отчета об исполнении бюджета за 2014 год, что противоречит статье 5 БК РФ, определяющей действие решения о бюджете во времени до 31 декабря финансового года.

Согласно статье 8 проекта бюджета формирование объема расходов местного бюджета на 2014 год осуществлено с учетом увеличения с 1 апреля 2014 года бюджетных ассигнований на 5% в части оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений. При этом в проекте бюджета конкретно не обозначено, каким категориям работников и работникам всех ли муниципальных казенных учреждений (к которым относятся в том числе и органы местного самоуправления сельского поселения) оплата труда подлежит увеличению с 1 апреля 2014 года.

Из пояснительной записки к проекту бюджета следует, что бюджетные ассигнования запланированы с увеличением с 01 апреля 2014 года в части оплаты труда работников культуры.

Раздел 3

Доходная часть проекта бюджета на 2014 год

Доходы бюджета Новоавачинского сельского поселения на 2014 год сформированы в объеме 134 518,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые в объеме 13 691,354 тыс. рублей, безвозмездные поступления – в объеме 120 826,846 тыс. рублей.

Сведения об уточненных плановых показателях доходов Новоавачинского сельского поселения на 2013 год и планируемых объемах доходов на 2014 год ¹

Таблица 1

Показатели	2013 год		Проект 2014 года		Отклонение	
	Сумма тыс.руб.	Уд. вес,%	Сумма тыс.руб.	Уд. вес,%	Сумма тыс.руб.	%
Налоговые доходы	11 115,000	10,66	11 788,970	8,76	+673,97000	+6,06
Неналоговые доходы	8 002,384	7,68	1 902,384	1,42	-6 100,00000	-76,23
Безвозмездные поступления	85 140,58798	81,66	120 826,846	89,82	+35 686,25802	+41,91
Всего доходов	104 257,97198	100,0	134 518,200	100,0	+30 260,22802	+29,02

Из таблицы 1 видно, что общий объем доходов 2014 года запланирован по сравнению с уточненным планом 2013 года с увеличением на 30 260,22802 тыс. рублей или на 29,02 %, в основном, за счет увеличения финансовой помощи из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Однако объем финансовой помощи, предусмотренный проектом местного бюджета, не соответствует показателям краевого бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов и проекта бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год.

Так, объем дотации из Районного фонда финансовой поддержки поселений проектом местного бюджета предусмотрен в размере 4 754,9 тыс.рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета – 2 651,0 тыс.рублей, за счет средств районного бюджета - 2 103,9 тыс.рублей. Однако в проекте бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год, принятого в первом чтении 05.12.2013 г., указанная дотация для Новоавачинского сельского поселения распределена за счет средств районного бюджета в сумме 10 112,938 тыс.рублей, что на 8 009,038 тыс.рублей больше показателя проекта местного бюджета.

Также проектом бюджета запланировано поступление иных межбюджетных трансфертов в общей сумме 111 460,246 тыс.рублей, в том числе на стимулирование достижений наилучших показателей деятельности муниципальных образований на

¹ Для сведения: первоначальным решением о бюджете на 2013 год общий объем безвозмездных поступлений утвержден в сумме 31 129,679 тыс.рублей. С учетом последующих внесенных изменений общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 54 010,90898 тыс.рублей и составил 85 140,58798 тыс.рублей.

уровне 2013 года - 992,6 тыс.рублей, на выравнивание обеспеченности поселений по реализации ими их расходных обязательств – 110 467,646 тыс.рублей.

Вместе с тем Законом Камчатского края «О краевом бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов по стимулированию достижений наилучших показателей деятельности муниципальных образований не предусмотрены.

В приложении 13 Закона в рамках государственной программы Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий на 2014-2018 годы» (подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Камчатском крае») для Новоавачинского сельского поселения запланированы субсидии на реализацию инвестиционных мероприятий по строительству новых модульных автоматических котельных на газовом топливе № 1 «20 км» п.Нагорный и №3 «16 км» п.Новый Новоавачинского сельского поселения в общей сумме 78 960,0 тыс.рублей.

Проектом Решения «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год» на приобретение компьютерной и музыкальной техники для Дома культуры Новоавачинского сельского поселения запланированы бюджетные ассигнования в форме иных межбюджетных трансфертов в сумме 150,0 тыс.рублей.

Всего размер межбюджетных трансфертов (без учета субвенций), установленный краевым бюджетом на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов и проектом районного бюджета для Новоавачинского сельского поселения на 2014 год составляет 91 873,938 тыс.рублей. В проекте бюджета показатели по объему безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (без учета субвенций) сформированы в объеме 116 215,146 тыс.рублей, что на 24 341,208 тыс.рублей больше, чем предусмотрено Законом Камчатского края «О краевом бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и проектом Решения «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год».

В связи с чем не соблюдается принцип достоверности бюджета, установленный ст.37 БК РФ, который означает реалистичность расчета доходов и расходов бюджета, что в последствии может привести к невозможности исполнения данного бюджета, утвержденного в редакции представленного проекта по причине отсутствия источников доходов для исполнения расходных обязательств.

По сравнению с уточненным планом 2013 года налоговые доходы запланированы на 2014 год с увеличением на 673,97 тыс.рублей, в основном, за счет вводимых с 01 января 2014 года отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей и планируемого уменьшения прогнозного поступления доходов от налога на доходы физических лиц.

Удельный вес налоговых доходов в структуре общих доходов проекта бюджета составил 8,76 %.

Прогнозные показатели неналоговых доходов на 2014 год составили 1 902,384 тыс.рублей или 1,42 % всех доходов бюджета. По сравнению с уточненным планом 2013 года неналоговые доходы запланированы с сокращением на 6 100,0

тыс.рублей по причине отсутствия муниципального акта, регламентирующего приватизацию муниципальной собственности на 2014 год, в связи с чем доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу не планировались.

Основную долю в составе неналоговых доходов бюджета (55,8 %) составляют доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), которые прогнозируются на уровне 2013 года в размере 1 062,384 тыс.рублей.

Раздел 4

Расходная часть проекта бюджета, в том числе применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета на 2014 год

Расходы бюджета Новоавачинского сельского поселения на 2014 год запланированы в сумме 134 718,2 тыс. рублей, что выше уточненного плана 2013 года на 30 223,90176 тыс.рублей или на 28,92 %.

Динамика расходов бюджета Новоавачинского сельского поселения по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в 2013-2014 годах представлена в Приложении 1 к настоящему заключению.

Основную долю в структуре расходов бюджета занимают расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», которые составят в 2014 году 92 389,8 тыс. рублей или 68,58 % всех расходов бюджета, что на 39 178,408 тыс.рублей больше уточненных показателей местного бюджета на 2013 год (53 211,392 тыс.рублей). Увеличение расходов по данному разделу обусловлено, в основном, предоставлением субсидий из краевого бюджета в рамках инвестиционных мероприятий на строительство двух новых модульных автоматических котельных на газовом топливе.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы прогнозируются с увеличением по сравнению с уточненным планом 2013 года на 1 842,978 тыс.рублей и составят 19 726,6 тыс.рублей. В том числе увеличены расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 1 226,178 тыс.рублей, из которых увеличение расходов на оплату труда составило 511,4 тыс.рублей.

По подразделу 0111 расходы на формирование резервного фонда Администрации Новоавачинского сельского поселения в объеме 100,0 тыс.рублей не превышают норматива (3 % утвержденного общего объема расходов), установленного ч.3 ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на культуру, кинематографию запланированы в объеме 7 962,2 тыс.рублей или 5,91 % всех расходов, что на 326,777 тыс.рублей выше плановых уточненных ассигнований 2013 года (7 635,423 тыс.рублей).

Расходы на социальную политику запланированы в объеме 4 263,0 тыс.рублей или 3,16 % всех расходов.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы запланированы со снижением на 5 010,961 тыс.рублей в связи с отсутствием предусмотренных бюджетных ассигнований в рамках региональных целевых программ по данному разделу и составляют 9 746,0 тыс.рублей.

Наименьший удельный вес составят расходы на национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, физическую культуру и спорт – в сумме 630,6 тыс.рублей или 0,47 % всех расходов.

Представленный проект Решения «О бюджете Новоавачинского сельского поселения на 2014 год» содержит расходы на реализацию семи муниципальных программ в объеме 97 911,7 тыс.рублей, что составляет 72,68 % всех расходов проекта бюджета.

Удельный вес непрограммных расходов проекта бюджета на 2014 года составляет 27,32 %.

В проекте бюджета в приложении 5 предусмотрены источники финансирования дефицита бюджета Новоавачинского сельского поселения на 2014 год, соответствующие перечню, определенному ст.96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выводы и предложения:

1. Проектом бюджета на 2014 год определены следующие основные характеристики бюджета Новоавачинского сельского поселения:

общий объем доходов– 134 518,2 тыс. рублей;

общий объем расходов – 134 718,2 тыс. рублей;

дефицит бюджета - 200,0 тыс.рублей (или 1,5 % общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений).

В виде источника финансирования дефицита бюджета в 2014 году проектом бюджета предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета на 2014 год определена Администрация Новоавачинского сельского поселения.

Проектом бюджета в Приложении 1 «Главные администраторы доходов бюджета Новоавачинского сельского поселения на 2014 год и доходы, закрепляемые за ними» определены 3 главных администраторов доходов местного бюджета.

Бюджетные ассигнования в проекте бюджета распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов по двум главным распорядителям средств бюджета – Собранию депутатов Новоавачинского сельского поселения и Администрации Новоавачинского сельского поселения.

2. С проектом бюджета представлен неполный пакет документов, установленный ст.184.2 БК РФ, а именно не представлены:

- предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития сельского поселения за текущий финансовый год;
- верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

К проекту бюджета на 2014 год не представлены паспорта муниципальных программ, обязательность предоставления которых определена статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Проектом учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации в части введения с 01 января 2014 года дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований, которые установлены в размере 0,2722 %.

4. Статьей 12 проекта бюджета определено, что решение о бюджете Новоавачинского сельского поселения на 2014 год действует до момента утверждения отчета об исполнении бюджета за 2014 год, что противоречит статье 5 БК РФ, определяющей действие решения о бюджете во времени до 31 декабря финансового года.

В связи с чем разработчикам проекта необходимо внести соответствующие изменения и привести статью 12 в соответствие с бюджетным законодательством.

5. Согласно статье 8 проекта бюджета формирование объема расходов местного бюджета на 2014 год осуществлено с учетом увеличения с 1 апреля 2014 года бюджетных ассигнований на 5% в части оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений. При этом в проекте бюджета конкретно не обозначено, каким категориям работников и работникам всех ли муниципальных казенных учреждений (к которым относятся в том числе и органы местного самоуправления сельского поселения) оплата труда подлежит увеличению с 1 апреля 2014 года.

Из пояснительной записки к проекту бюджета следует, что бюджетные ассигнования запланированы с увеличением в части оплаты труда работников культуры.

Для конкретизации категорий работников, которым производится повышение оплаты труда с 01 апреля 2014 года, разработчикам проекта необходимо внести соответствующие изменения в статью 8 проекта.

6. Доходы бюджета Новоавачинского сельского поселения на 2014 год сформированы в объеме 134 518,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые в объеме 13 691,354 тыс. рублей, безвозмездные поступления – в объеме 120 826,846 тыс. рублей.

Общий объем доходов на 2014 год запланирован по сравнению с уточненным планом 2013 года с увеличением на 30 260,22802 тыс. рублей или на 29,02 %, в основном, за счет увеличения финансовой помощи из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Проект бюджета сформирован по объему безвозмездных поступлений (без учета субвенций) от других бюджетов бюджетной системы РФ в объеме 116 215,146 тыс.рублей, что на 24 341,208 тыс.рублей больше показателей финансовой помощи, предусмотренной Законом Камчатского края «О краевом бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и проектом Решения «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год» (91 873,938 тыс.рублей).

В связи с чем не соблюдается принцип достоверности бюджета, установленный ст.37 БК РФ, который означает реалистичность расчета доходов и расходов бюджета, что в последствии может привести к невозможности исполнения данного бюджета, утвержденного в редакции представленного проекта по причине отсутствия источников доходов для исполнения расходных обязательств.

По сравнению с уточненным планом 2013 года налоговые доходы запланированы на 2014 год с увеличением на 673,97 тыс.рублей, в основном, за счет вводимых с 01 января 2014 года отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей и планируемого уменьшения прогнозного поступления доходов от налога на доходы физических лиц.

Прогнозные показатели неналоговых доходов на 2014 год составили 1 902,384 тыс.рублей или 1,42 % всех доходов бюджета. По сравнению с уточненным планом 2013 года неналоговые доходы запланированы с сокращением на 6 100,0 тыс.рублей по причине отсутствия муниципального акта, регламентирующего приватизацию муниципальной собственности на 2014 год, в связи с чем доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу не планировались.

7. Расходы бюджета Новоавачинского сельского поселения на 2014 год запланированы в сумме 134 718,2 тыс. рублей, что выше уточненного плана 2013 года на 30 223,90176 тыс.рублей или на 28,92 %.

Основную долю в структуре расходов бюджета занимают расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», которые составят в 2014 году 92 389,8 тыс. рублей или 68,58 % всех расходов бюджета, что на 39 178,408 тыс.рублей больше уточненных показателей местного бюджета на 2013 год (53 211,392 тыс.рублей). Увеличение расходов по данному разделу обусловлено, в основном, предоставлением субсидий из краевого бюджета в рамках инвестиционных мероприятий на строительство двух новых модульных автоматических котельных на газовом топливе.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы прогнозируются с увеличением по сравнению с уточненным планом 2013 года на 1 842,978 тыс.рублей и составят 19 726,6 тыс.рублей. В том числе увеличены расходы по подразделу 0113

«Другие общегосударственные вопросы» на 1 226,178 тыс.рублей, из которых увеличение расходов на оплату труда составило 511,4 тыс.рублей.

Расходы на формирование резервного фонда Администрации Новоавачинского сельского поселения в объеме 100,0 тыс.рублей не превышают норматива (3 % утвержденного общего объема расходов), установленного ч.3 ст.81 БК РФ.

Наименьший удельный вес составят расходы на национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, физическую культуру и спорт – в сумме 630,6 тыс.рублей или 0,47 % всех расходов.

8. Проект Решения «О бюджете Новоавачинского сельского поселения на 2014 год» содержит расходы на реализацию семи муниципальных программ в объеме 97 911,7 тыс.рублей, что составляет 72,68 % всех расходов проекта бюджета.

Удельный вес непрограммных расходов проекта бюджета на 2014 года составляет 27,32 %.

Контрольно-счетная палата, рассмотрев проект Решения «О бюджете Новоавачинского сельского поселения на 2014 год» полагает, что проект может быть рассмотрен Собранием депутатов Корякского сельского поселения с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района

Н.М.Семенова

Динамика расходов бюджета Новоавачинского сельского поселения по разделам и подразделам
классификации расходов бюджетов в 2013-2014 годах

тыс.рублей

№№	Раздел	Подраздел		Годовой объем ассигнований на 2014 год	Уточненный план на 2013 год	Отклонение 2014 года от 2013 года (гр.5-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	01		Общегосударственные вопросы	19 726,60000	17 883,62200	1 842,97800
			Удельный вес в общих расходах, %	14,64	17,11	6,10
	01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 528,900	2 392,000	136,900
	01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 583,000	2 450,000	133,000
	01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации, местных администраций	8 944,100	8 597,200	346,900
	01	11	Резервные фонды	100,000	100,000	0,000
	01	13	Другие общегосударственные вопросы	5 570,600	4 344,422	1 226,178
2.	02		Национальная оборона	330,600	309,900	20,700
			Удельный вес в общих расходах, %	0,25	0,30	0,07
	02	03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	330,600	309,900	20,700

3.	03		Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100,000	100,000	0,000
			Удельный вес в общих расходах, %	0,07	0,10	0,00
	03	09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	50,000	50,000	0,000
	03	10	Обеспечение пожарной безопасности	50,000	50,000	0,000
4.	04		Национальная экономика	9 746,00000	14 756,96098	-5 010,961
			Удельный вес в общих расходах, %	7,23	14,12	-16,58
	04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	8 096,000	10 864,089	-2 768,089
	04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	1 650,000	3 892,872	
5.	05		Жилищно-коммунальное хозяйство	92 389,80000	53 211,39200	39 178,408
			Удельный вес в общих расходах, %	68,58	50,92	129,63
	05	01	Жилищное хозяйство	4 082,600	3 376,600	706,000
	05	02	Коммунальное хозяйство	81 039,200	45 240,877	35 798,323
	05	03	Благоустройство	7 268,000	3 153,455	4 114,545
	05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0,000	1 440,460	-1 440,460
6.	08		Культура, кинематография	7 962,200	7 635,423	326,777
			Удельный вес в общих расходах, %	5,91	7,31	1,08
	08	01	Культура	7 962,200	7 635,423	326,777
7.	10		Социальная политика	4 263,000	4 500,000	-237,000
			Удельный вес в общих расходах, %	3,16	4,31	-0,78
	10	03	Социальное обеспечение населения	4 263,000	4 500,000	-237,000
8.	11		Физическая культура и спорт	200,000	130,000	70,000
			Удельный вес в общих расходах, %	0,15	0,12	0,23
	11	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	200,000	130,000	70,000
9.	14		Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	0,000	5 967,000	-5 967,000

Удельный вес в общих расходах, %				0,00	5,71	-19,74
	14	03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера		5 967,000	-5 967,000
			Всего	134 718,20000	104 494,29824	30 223,90176