



**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ТОГУЧИНСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов Нечаевского сельсовета
Тогучинского района Новосибирской области «О бюджете Нечаевского
сельсовета Тогучинского района Новосибирской области на 2023 год и
плановый период 2024 и 2025 годов»**

«29» ноября 2022 года

№05

Экспертное заключение Ревизионной комиссии Тогучинского района Новосибирской области (далее – Ревизионная комиссия) на проект решения Совета депутатов Нечаевского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области «О бюджете Нечаевского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения о бюджете поселения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о Ревизионной комиссии Тогучинского района Новосибирской области, утвержденным решением десятой сессии Совета депутатов Тогучинского района Новосибирской области второго созыва от 23.12.2011 №123, Положением о бюджетном процессе в Нечаевском сельсовете Тогучинского района Новосибирской области, утвержденным решением сороковой сессии пятого созыва Совета депутатов Нечаевского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области от 11.02.2020 №128 с изменениями от 20.10.2022 №124/93.016-рс (далее – Положение о бюджетном процессе поселения), Соглашением о передаче Ревизионной комиссии Тогучинского района Новосибирской области полномочий Ревизионной комиссии Нечаевского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 16.03.2022 и иным действующим законодательством.

Проект решения о бюджете поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и документы, предоставляемые одновременно с проектом решения о бюджете, направлены в Ревизионную комиссию в полном объеме и с соблюдением срока, предусмотренных п. 1 ст. 185 БК РФ, п. 1 ст. 21 Положения о бюджетном процессе поселения.

Следует отметить, ст. 20 Положения о бюджетном процессе поселения, определяющая состав проекта решения о бюджете не соответствует действующему бюджетному законодательству.

1. Анализ планово-прогнозных документов, определяющих основные параметры бюджета поселения

Бюджет поселения сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Нечаевского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области (далее – поселение), одобренного постановлением администрации поселения от 08.11.2022 №96/93.016, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением администрации поселения 03.11.2022 №95/93.016.

При сопоставлении основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с данными бюджета поселения установлено, что в целом бюджет поселения сформирован с учетом приоритетов, выработанных в сфере бюджетной и налоговой политики, и носит социальную направленность.

Прогноз социально-экономического развития поселения разработан на среднесрочную перспективу на вариативной основе в соответствии с Правилами разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Нечаевского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области на среднесрочный период, утвержденными постановлением администрации поселения от 09.11.2020 №81 (далее - Правила разработки прогноза).

Прогноз социально-экономического развития поселения в соответствии с требованиями ст. 8 Закона Новосибирской области от 18.12.2015 №24-ОЗ «О планировании социально-экономического развития Новосибирской области» содержит:

- оценку достигнутого уровня социально-экономического развития поселения за период 2016-2022 годов;
- оценку факторов и ограничений экономического роста поселения на среднесрочный период;
- направления социально-экономического развития поселения на очередной календарный год и плановый период.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов включают в себя количественные показатели, характеризующие темпы и пропорции экономического и социального развития поселения.

Проведенный анализ основных индикаторов социально-экономического развития поселения позволяет говорить о реалистичности плановых показателей на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Таким образом, прогноз социально-экономического развития поселения соответствует действующему законодательству.

2. Анализ долговой политики поселения

Доходы бюджета поселения проектом решения о бюджете поселения в 2023 году предусмотрены в объеме 14 971,8 тыс. руб., в 2024 году – 5 389,0 тыс. руб., в 2025 году – 5 878,5 тыс. руб.

Расходы бюджета поселения проектом решения о бюджете поселения в 2023 году предусмотрены в объёме 14 971,8 тыс. руб., в 2024 году – 5 389,0 тыс. руб., в 2025 году – 5 878,5 тыс. руб.

Соответственно, бюджет поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланирован сбалансированным по доходам и расходам.

При установлении верхнего предела муниципального долга нарушения ст. 107 БК РФ не установлено.

В очередном финансовом году и плановом периоде не планируется предоставление муниципальных гарантий, а также привлечение кредитов от кредитных организаций или других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Общая характеристика бюджета поселения на 2022-2025 гг. представлена в **Приложении 1**.

3. Анализ использования средств муниципального дорожного фонда

В соответствии с решением второй сессии пятого созыва Совета депутатов поселения от 23.11.2015 № 11 (с изменениями от 30.03.2017 №52) создан муниципальный дорожный фонд.

Одним из источников его формирования в соответствии с п. 2.1.1 Положения о муниципальном дорожном фонде, утверждённого вышеуказанным решением, является поступление акцизов от нефтепродуктов: на 2023 год в сумме 416,0 тыс. руб., на 2024 год – 449,2 тыс. руб., на 2025 год – 528,8 тыс. руб.

В соответствии с п. 2.1 Положения о муниципальном дорожном фонде, проектом решения о бюджете поселения утверждён объём бюджетных ассигнований дорожного фонда на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с п. 3.1 Положения о муниципальном дорожном фонде средства направляются на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения. В проекте решения о бюджете поселения предусмотрены расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в следующем объёме: на 2023 год – 416,0 тыс. руб., на 2024 год – 449,2 тыс. руб., на 2025 год – 528,8 тыс. руб.

Тем самым условия использования средств муниципального дорожного фонда поселения выполняются.

4. Анализ планируемых доходов бюджета поселения

Информация о структуре и динамике планируемых доходов бюджета поселения на 2022-2025 гг. представлена в **Приложении 2**.

Доходы бюджета поселения предусматриваются проектом решения о бюджете поселения на 2023 год в сумме 14 971,8 тыс. руб., что выше

ожидаемого исполнения 2022 года на 1 947,4 тыс. руб. или на 14,95%. На 2024 год доходы планируются в объёме 5 389,0 тыс. руб., на 2025 год – 5 878,5 тыс. руб.

В структуре доходной части бюджета поселения на 2023 год **собственные доходы** запланированы в размере 1 039,9 тыс. руб. или 6,95% от всех доходов бюджета поселения, что на 117,5 тыс. руб. или на 10,15% меньше ожидаемого исполнения 2022 года. В плановом периоде 2024 и 2025 годов сумма собственных доходов составит 1 085,9 тыс. руб. и 1 180,8 тыс. руб. соответственно.

Налоговые доходы бюджета поселения на 2023 год запланированы в сумме 940,60 тыс. руб., что на 132,6 тыс. руб. или на 12,36% меньше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года за счет снижения поступлений от акцизов по подакцизным товарам на 113,4 тыс. руб., от налога на имущество физических лиц на 12,1 тыс. руб. и земельного налога на 31,0 тыс. руб. при одновременном увеличении поступлений от налога на доходы физических лиц в сумме 22,3 тыс. руб. Запланировано, что в 2024-2025 годах налоговые доходы составят 986,6 тыс. руб. и 1 081,5 тыс. руб. соответственно, что больше 2023 года на 4,89% и 14,98%.

Неналоговые доходы в 2023 году запланированы в сумме 99,3 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2022 года на 15,1 тыс. руб. или на 17,93% за счет увеличения доходов, поступающих в порядке возмещения расходов.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов неналоговые доходы запланированы в сумме 99,3 тыс. руб. ежегодно.

Безвозмездные поступления на 2023 год запланированы в сумме 13 931,9 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 2 064,9 тыс. руб. или на 17,40%. Планируется, что доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов бюджета поселения в 2023 году составит 93,05%.

Ожидается, что в 2024 году безвозмездные поступления составят 4 303,1 тыс. руб., в 2025 году – 4 697,7 тыс. руб.

Дотации в 2023 году запланированы в размере 7 429,4 тыс. руб. или 53,33% от всех доходов бюджета поселения, что больше ожидаемого исполнения 2022 года на 899,5 тыс. руб. или на 13,78%. В плановом периоде 2024 и 2025 годов сумма дотаций составит 4 158,1 тыс. руб. и 4 547,0 тыс. руб. соответственно.

Субвенции в 2023 году запланированы в размере 138,5 тыс. руб. или 0,99% от всех доходов бюджета поселения, что на 17,2 тыс. руб. или на 14,18% больше ожидаемого исполнения 2022 года. В плановом периоде 2024 и 2025 годов сумма субвенций составит 145,0 тыс. руб. и 150,7 тыс. руб. соответственно.

Иные межбюджетные трансферты в 2023 году запланированы в сумме 6 364,0 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2022 года на 1 252,4 тыс. руб. или на 24,50%. На плановый период 2024-2025 гг. поступление иных межбюджетных трансфертов не предусмотрено.

5. Анализ планируемых расходов бюджета поселения

Информация о структуре и динамике планируемых расходов бюджета поселения на 2022-2025 гг. представлена в **Приложении 3**.

Расходы бюджета поселения на 2023 год запланированы в объеме 14 971,8 тыс. руб., что на 1 663,3 тыс. руб. или на 12,50% больше ожидаемого исполнения бюджета поселения 2022 года. В 2024 году расходы бюджета поселения запланированы в сумме 5 389,0 тыс. руб., в 2025 году – 5 878,5 тыс. руб.

При формировании бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов, в связи с резервированием части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2024 и 2025 годах в бюджете Новосибирской области, а также исключением из расчетов бюджета Новосибирской области мероприятий по сбалансированности местных бюджетов - расходы сформированы только в части приоритетных расходов, условно утвержденных расходов.

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов в 2023 году имеют расходы на культуру, кинематографию (52,81%), наименьший – расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (0,27%).

В соответствии с п. 1 ст. 87 БК РФ в поселении ведется реестр расходных обязательств по форме, утвержденной постановлением администрации поселения от 13.12.2019 №106 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Нечаевского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области».

Анализ расходов в заключении приведен по ведомственной структуре расходов бюджета. Главным распорядителем бюджетных средств поселения является администрация поселения.

0100 Общегосударственные вопросы

По данному направлению расходы в 2023 году предусмотрены в объеме 3 658,4 тыс. руб., что на 126,5 тыс. руб. или 3,58% больше предварительной оценки исполнения данной статьи в 2022 году. На 2024 и 2025 годы планируются расходы в объеме 2 826,3 тыс. руб. и 3 011,6 тыс. руб. соответственно.

Планируется, что доля расходов в общих расходах бюджета поселения в 2023 году уменьшится по сравнению с 2022 годом с 26,54% до 24,44%.

При анализе расходов установлено, что расходы на содержание главы муниципального образования в объёме 922,6 тыс. руб. на 2023 год соответствуют нормативу, установленному постановлением администрации Новосибирской области от 31.01.2017 №20-п.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2023 год соответствуют нормативу, установленному постановлением правительства Новосибирской области от 31.01.2017 №20-п. При нормативе 4 041,0 тыс. руб. $((850 \text{ человек}^1 * 3\,768,80 \text{ руб.}) + (\text{налоговые доходы } 1\,046,4 \text{ тыс. руб.} + \text{дотации } 5\,298,7 \text{ тыс. руб.})^3 * 0,132)$, плановый показатель на 2023 год – 2 706,1 тыс. руб.

¹ Данные о количестве населения сельсовета использованы по состоянию на 01.01.2022 по информации органа статистики.

² При расчете дополнительного объема расходов взята сумма исполненных налоговых доходов и дотаций за 2020 год.

0200 Национальная оборона

По данному направлению расходы на 2023 год предусмотрены в объёме 138,4 тыс. руб. за счёт субвенции, передаваемой в бюджеты поселений на исполнение отдельных полномочий на осуществление первичного воинского учёта, что на 17,2 тыс. руб. или 14,19% больше предварительной оценки исполнения данной статьи в 2022 году. На плановый период 2024-2025 гг. расходы по данному направлению запланированы в сумме 144,9 тыс. руб. и 150,6 тыс. руб. соответственно.

Планируется, что доля расходов на национальную оборону в общих расходах бюджета поселения в 2023 году составит 0,92%.

0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

По данному направлению расходы на 2023 год запланированы в объёме 40,2 тыс. руб., что на 85,5 тыс. руб. или 68,2% меньше предварительной оценки исполнения данной статьи в 2022 году. На 2024-2025 годы расходы по данной статье не запланированы.

Средства запланированы на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в случае их возникновения. Доля расходов по данной статье в общих расходах бюджета поселения незначительна и в 2023 году составит 0,27%.

0400 Национальная экономика

На национальную экономику расходы на 2023 год предусмотрены в объёме 416,0 тыс. руб., что меньше предварительной оценки исполнения данной статьи в 2022 году на 113,4 тыс. руб., или на 21,42%. На 2024 и 2025 год запланировано 449,2 тыс. руб. и 528,8 тыс. руб. соответственно.

Средства запланированы на содержание автомобильных дорог. Планируется, что доля расходов в общих расходах бюджета поселения в 2023 году составит 2,78%.

0500 Жилищно-коммунальное хозяйство

Бюджетные ассигнования на жилищно-коммунальное хозяйство на 2023 год запланированы в объёме 371,9 тыс. руб., что на 43,5 тыс. руб. или на 10,47% меньше предварительной оценки исполнения данной статьи в 2022 году.

На 2024 и 2025 годы запланировано 299,9 тыс. руб. и 300,0 тыс. руб. соответственно.

Средства запланированы на благоустройство. Планируется, что доля расходов в общих расходах бюджета поселения в 2023 году уменьшится по сравнению с 2022 годом с 3,12% до 2,48%.

0800 Культура, кинематография

Расходы на культуру, кинематографию прогнозируются на 2023 год в объёме 7 906,8 тыс. руб., что на 1 506,7 тыс. руб. или на 23,54% больше предварительной оценки исполнения данной статьи в 2022 году.

На 2024 и 2025 годы расходы запланированы в размере 1 062,2 тыс. руб. и 998,3 тыс. руб. соответственно.

Средства запланированы на содержание муниципального учреждения культуры. Планируется, что доля расходов в общих расходах бюджета поселения в 2023 году увеличиться по сравнению с 2022 годом с 48,09% до 52,81%.

1000 Социальная политика

На социальную политику расходы в 2023 году предусмотрены в объёме 225,3 тыс. руб., что на 26,7 тыс. руб. или на 13,44% больше предварительной оценки исполнения данной статьи в 2022 году. Средства запланированы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

На 2024 и 2025 годы расходы не запланированы. Планируется, что доля расходов в общих расходах бюджета поселения в 2023 году составит 1,50%

1100 Физическая культура и спорт

По данному направлению бюджетные ассигнования в 2023 году предусмотрены в объёме 2 214,8 тыс. руб., что на 228,6 тыс. руб. или на 11,51% больше предварительной оценки исполнения данной статьи в 2022 году. На 2024 и 2025 годы расходы запланированы в размере 475,4 тыс. руб. и 602,8 тыс. руб. соответственно.

Средства запланированы на содержание спортивного учреждения поселения. Планируется, что доля расходов в общих расходах бюджета поселения в 2023 году уменьшится по сравнению с 2022 годом с 14,92% до 14,79%.

Условно утвержденные расходы на 2024 год запланированы в сумме 131,1 тыс. руб., на 2025 год – 286,4 тыс. руб., что отвечает требованиям ст. 184.1 БК РФ.

6. Соблюдение законодательства при составлении проекта

Текстовая часть и состав проекта решения о бюджете поселения соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Выводы и рекомендации:

Ревизионная комиссия по результатам экспертизы проекта решения о бюджете поселения отмечает, что Положение о бюджетном процессе не соответствует действующему бюджетному законодательству и требует актуализации.

Ревизионная комиссия, рассмотрев проект бюджета поселения, предлагает Совету депутатов поселения принять его к рассмотрению.

Экспертное заключение направить Главе поселения и председателю Совета депутатов поселения.

Список приложений к экспертному заключению Ревизионной комиссии:

Приложение 1. Общая характеристика бюджета поселения на 2022-2025 гг.

Приложение 2. Информация о структуре и динамике планируемых доходов бюджета поселения на 2022-2025 гг.

Приложение 3. Информация о структуре и динамике планируемых расходов бюджета поселения на 2022-2024 гг.

Председатель



А.Г. Касько

Приложение 1

Общая характеристика бюджета поселения на 2022-2025 гг.

(тыс. руб.)

	2022	2023	2024	2025
Доходы	13 024,4	14 971,8	5 389,0	5 878,5
Расходы	13 308,5	14 971,8	5 389,0	5 878,5
Дефицит (Профицит)	-284,1	0,0	0,0	0,0

Приложение 2

Информация о структуре и динамике планируемых доходов поселения на 2022-2025 гг.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Ожидаемое на 2022	План			Доля доходов, %				Планируемый абсолютный прирост					
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2023 к 2022		2024 к 2023		2025 к 2023	
									тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
101 Налоги на прибыль, доходы (Налог на доходы физических лиц)	204,2	226,5	232,7	236,8	19,03	24,08	23,59	21,90	22,3	10,92	6,2	2,74	10,3	4,55
103 Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ)	529,4	416,0	449,2	528,8	49,33	44,23	45,53	48,90	-113,4	-21,42	33,2	7,98	112,8	27,12
105 Налоги на совокупный доход (ЕСХН)	52,4	54,0	55,0	60,0	4,88	5,74	5,57	5,55	1,6	3,05	1,0	1,85	6,0	11,11
106 Налоги на имущество, в том числе:	287,2	244,1	249,7	255,9	26,76	25,95	25,31	23,66	-43,1	-15,01	5,6	2,29	11,8	4,83
Налог на имущество физических лиц	68,2	56,1	61,7	67,9	6,35	5,96	6,25	6,28	-12,1	-17,74	5,6	9,98	11,8	21,03
Земельный налог	219,0	188,0	188,0	188,0	20,41	19,99	19,06	17,38	-31,0	-14,16	0,0	0,00	0,0	0,00
Налоговые доходы	1 073,2	940,6	986,6	1 081,5	100,00	100,00	100,00	100,00	-132,6	-12,36	46,0	4,89	140,9	14,98
111 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	37,5	40,6	40,6	40,6	44,54	40,89	40,89	40,89	3,1	8,27	0,0	0,00	0,0	0,00
113 Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в том числе:	46,7	58,7	58,7	58,7	55,46	59,11	59,11	59,11	12,0	25,70	0,0	0,00	0,0	0,00
Доходы от оказания платных услуг	10,0	10,0	10,0	10,0	11,88	10,07	10,07	10,07	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Доходы поступающие в порядке возмещения расходов	36,7	48,7	48,7	48,7	43,59	49,04	49,04	49,04	12,0	32,70	0,0	0,00	0,0	0,00
Неналоговые доходы	84,2	99,3	99,3	99,3	100,00	100,00	100,00	100,00	15,1	17,93	0,0	0,00	0,0	0,00
Итого собственных доходов	1 157,4	1 039,9	1 085,9	1 180,8	X	X	X	X	-117,5	-10,15	46,0	4,42	140,9	13,55

Наименование показателя	Ожидаемое на 2022	План			Доля доходов, %				Планируемый абсолютный прирост					
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2023 к 2022		2024 к 2023		2025 к 2023	
									тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
202 Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	11 867,0	13 931,9	4 303,1	4 697,7	100,00	100,00	100,00	100,00	2 064,9	17,40	-9 628,8	-69,11	-9 234,2	-66,28
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	6 529,9	7 429,4	4 158,1	4 547,0	55,03	53,33	96,63	96,79	899,5	13,78	-3 271,3	-44,03	-2 882,4	-38,80
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	104,2	0,0	0,0	0,0	0,88	0,00	0,00	0,00	-104,2	100,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	121,3	138,5	145,0	150,7	1,02	0,99	3,37	3,21	17,2	14,18	6,5	4,69	12,2	8,81
Иные межбюджетные трансферты	5 111,6	6 364,0	0,0	0,0	43,07	45,68	0,00	0,00	1 252,4	24,50	-6 364,0	-100,00	-6 364,0	-100,00
Итого безвозмездные поступления	11 867,0	13 931,9	4 303,1	4 697,7	100,00	100,00	100,00	100,00	2 064,9	17,40	-9 628,8	-69,11	-9 234,2	-66,28
Всего доходов	13 024,4	14 971,8	5 389,0	5 878,5	X	X	X	X	1 947,4	14,95	-9 582,8	-64,01	-9 093,3	-60,7

Приложение 3

Информация о структуре и динамике планируемых расходов поселения на 2022-2025 гг.

Наименование показателя	Ожидаемо е на 2022	План				Доля расходов, %				Планируемый абсолютный прирост					
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025		2023 к 2022		2024 к 2023		2025 к 2023	
										тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
01 Общегосударственные вопросы	3 531,9	3 658,4	2 826,3	3 011,6	26,54	24,44	52,45	51,23		126,5	3,58	-832,1	-22,74	-646,8	-17,68
02 Национальная оборона	121,2	138,4	144,9	150,6	0,91	0,92	2,69	2,56		17,2	14,19	6,5	4,70	12,2	8,82
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	125,7	40,2	0,0	0,0	0,94	0,27	0,00	0,00		-85,5	-68,02	-40,2	0,00	-40,2	0,00
04 Национальная экономика	529,4	416,0	449,2	528,8	3,98	2,78	8,34	9,00		-113,4	-21,42	33,2	7,98	112,8	27,12
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	415,4	371,9	299,9	300,0	3,12	2,48	5,57	5,10		-43,5	-10,47	-72,0	-19,36	-71,9	-19,33
08 Культура, кинематография	6 400,1	7 906,8	1 062,2	998,3	48,09	52,81	19,71	16,98		1 506,7	23,54	-6 844,6	-86,57	-6 908,5	-87,37
10 Социальная политика	198,6	225,3	0,0	0,0	1,49	1,50	0,00	0,00		26,7	13,44	-225,3	X	-225,3	X
11 Физическая культура и спорт	1 986,2	2 214,8	475,4	602,8	14,92	14,79	8,82	10,25		228,6	11,51	-1 739,4	78,54	-1 612,0	-72,78
99 Условно утвержденные расходы	X	X	131,1	286,4	X	X	2,43	4,87		X	X	131,1	X	286,4	X
Расходы бюджета - всего	13 308,5	14 971,8	5 389,0	5 878,5	100,00	100,00	100,00	100,00		1 663,3	12,50	-9 582,8	-64,01	-9 093,3	-60,74

(тыс. руб.)