



**Контрольно-счетная палата  
Кабардино-Балкарской Республики**

**Къэбэрдей-Балъкъэр Республикэм  
и Къэлыплъакъуэ-къэзыбж палатэ**

**Къабарты-Малкъар Республиканы  
Контроль-эсеплеучю палатасы**

ул. Канукоева? д. 10. Нальчик. 360000  
тел. 8(8662) 720-455. факс 8(8662) 720-232  
info@kspkbr.ru

17.05.2024 г., № 01-054/24.11

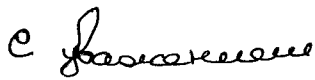
**Председателю Правительства  
Кабардино-Балкарской Республики**

**Мусукову А. Т.**

**Уважаемый Алий Тахирович!**

В соответствии со статьей 53 Закона Кабардино-Балкарской Республики от 7 февраля 2011 года № 11-РЗ «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Кабардино-Балкарской Республике» и статьей 15-1 Закона Кабардино-Балкарской Республики от 29 мая 2003 года № 53-РЗ «О Контрольно-счетной палате Кабардино-Балкарской Республики» направляем Заключение Контрольно-счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год.

Приложение: на 57 л. в 1 экз.

  
Председатель



**Д. Кясова**



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ  
КАБАРДИНО-БАЛКАРСКОЙ РЕСПУБЛИКИ  
НА ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ РЕСПУБЛИКАНСКОГО  
БЮДЖЕТА КАБАРДИНО-БАЛКАРСКОЙ РЕСПУБЛИКИ  
ЗА 2023 ГОД**

г. Нальчик  
2024

## Содержание

|                                                                                                                                      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Общие положения.....                                                                                                              | 3  |
| 2. Анализ макроэкономических условий исполнения республиканского бюджета.....                                                        | 3  |
| 3. Общая характеристика исполнения республиканского бюджета.....                                                                     | 4  |
| 4. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета.....                                                                    | 6  |
| 4.1. Налоговые доходы.....                                                                                                           | 6  |
| 4.2. Неналоговые доходы.....                                                                                                         | 10 |
| 4.3. Безвозмездные поступления.....                                                                                                  | 12 |
| 4.4. Оценка качества администрирования доходов главными администраторами доходов республиканского бюджета.....                       | 15 |
| 5. Анализ исполнения расходной части республиканского бюджета.....                                                                   | 16 |
| 5.1. Расходы по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.....                                      | 16 |
| 5.2. Ведомственная структура расходов.....                                                                                           | 20 |
| 5.3. Исполнение государственных программ.....                                                                                        | 21 |
| 5.4. Исполнение национальных проектов.....                                                                                           | 26 |
| 5.5. Исполнение публичных нормативных обязательств.....                                                                              | 28 |
| 5.6. Межбюджетные трансферты местным бюджетам.....                                                                                   | 29 |
| 6. Анализ исполнения республиканского бюджета по источникам финансирования дефицита. Управление государственным долгом.....          | 33 |
| 7. Исполнение прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества.....                                             | 34 |
| 8. Общие итоги внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета..... | 36 |
| 9. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности.....                                     | 38 |
| Выводы.....                                                                                                                          | 41 |
| Приложения.....                                                                                                                      | 44 |

## **1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики на отчет об исполнении республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс), статьей 53 Закона Кабардино-Балкарской Республики от 7 февраля 2011 года № 11-РЗ «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Кабардино-Балкарской Республике» (далее - Закон о бюджетном устройстве), статьей 15-1 Закона Кабардино-Балкарской Республики от 29 мая 2003 № 53-РЗ «О Контрольно-счетной палате Кабардино-Балкарской Республики».

Заключение подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - ГАБС). Используются материалы контрольных и аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Кабардино-Балкарской Республики; документы, представленные исполнительными органами государственной власти Кабардино-Балкарской Республики; статистические данные Управления Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу и данные Управления Федерального казначейства по Кабардино-Балкарской Республике.

Отчет об исполнении республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год (далее - годовой отчет) представлен Правительством Кабардино-Балкарской Республики в Контрольно-счетную палату Кабардино-Балкарской Республики (далее - Контрольно-счетная палата) в срок, установленный статьей 53 Закона о бюджетном устройстве. Объем документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом, соответствует требованиям, установленным статьей 264.5 Бюджетного кодекса и статьей 54 Закона о бюджетном устройстве.

## **2. Анализ макроэкономических условий исполнения республиканского бюджета**

Основные параметры республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики на 2023 год, утвержденные статьей 1 Закона Кабардино-Балкарской Республики от 29 декабря 2022 года № 63-РЗ «О республиканском бюджете Кабардино-Балкарской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Закон о бюджете), определены исходя из прогнозируемого объема валового регионального продукта (ВРП) в размере 237 381,8 млн рублей и уровня инфляции, не превышающего 5,5 % (декабрь 2023 года к декабрю 2022 года).

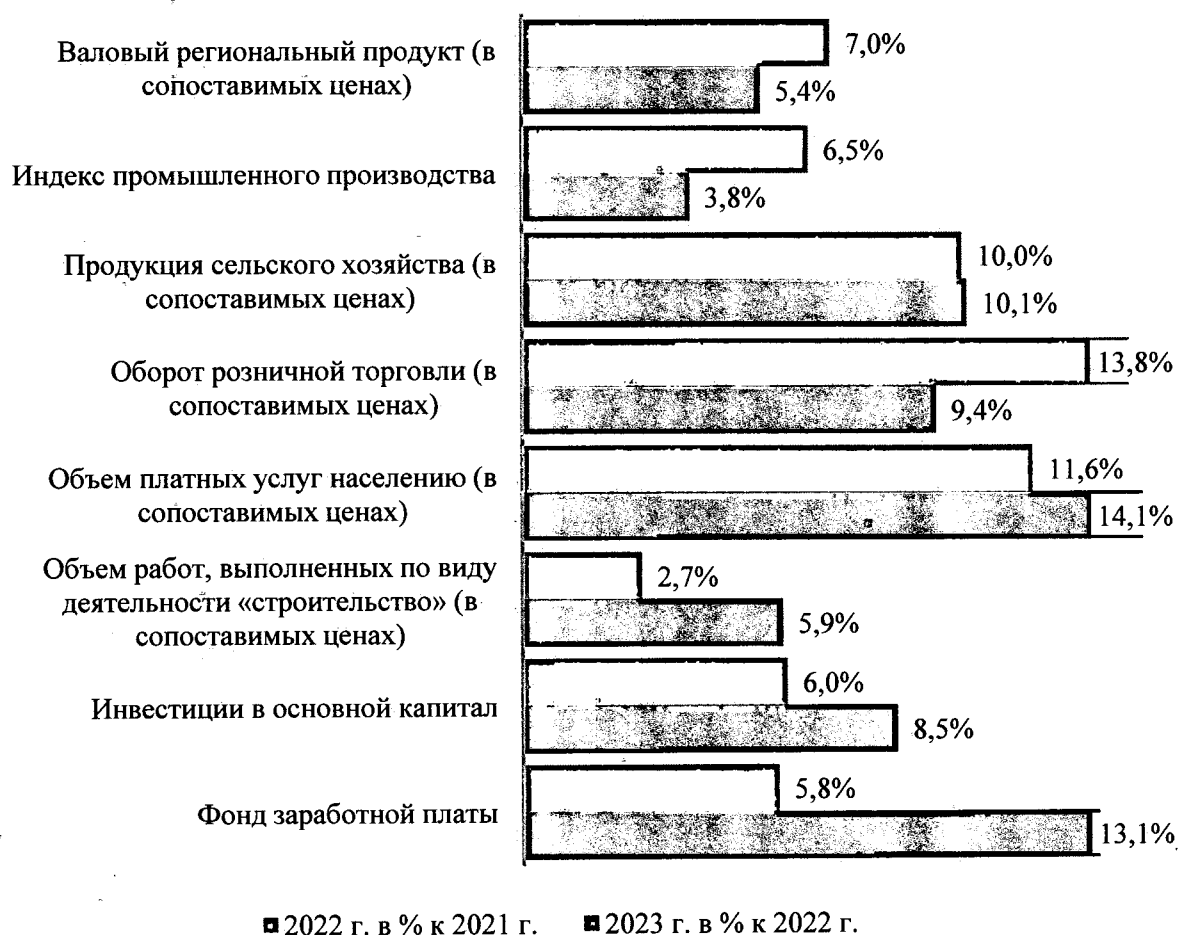
По предварительным итогам социально-экономического развития Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год, по оценке Министерства экономического развития Кабардино-Балкарской Республики, объем ВРП оценивается в размере 291 940,1 млн рублей, или 105,4 % к уровню 2022 года (в сопоставимых ценах). По данным Управления Федеральной службы

государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу индекс потребительских цен по республике составил 106,4 % (2023 год в % к 2022 году).

В 2023 году экономика республики развивалась в условиях стабильно высокого и постепенно нарастающего санкционного давления. Однако экономическая система КБР показала высокую степень устойчивости и адаптации к изменившимся внешним условиям. По итогам 2023 года большинство ключевых социально-экономических показателей продемонстрировали заметный рост (диаграмма 1).

Диаграмма 1

Прирост основных макроэкономических показателей в 2023 году  
(% к предыдущему году)



Согласно статистическим данным среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника (включая субъекты малого предпринимательства) в ноябре 2022 года составила 38,5 тыс. рублей. В январе-ноябре 2023 года отмечилась тенденция к росту показателя на 12,9 % к соответствующему периоду 2022 года.

### 3. Общая характеристика исполнения республиканского бюджета

Проектом закона Кабардино-Балкарской Республики «Об исполнении республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год»

(далее - проект закона), сформированного в соответствии со статьей 264.6 Бюджетного кодекса и статьей 52 Закона о бюджетном устройстве, предусмотрено утверждение годового отчета с указанием общего объема доходов, общего объема расходов и дефицита республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики (далее - республиканский бюджет).

Законом о бюджете показатели республиканского бюджета на 2023 год первоначально были утверждены по доходам в объеме 58 180,3 млн рублей, по расходам - 61 008,9 млн рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 2 828,6 млн рублей.

В течение 2023 года изменения в Закон о бюджете вносились 2 раза.

Первоначально утвержденные доходы республиканского бюджета в течение 2023 года были увеличены на 2 092,5 млн рублей (3,6 %), расходы - на 1 977,5 млн рублей (3,2 %). С учетом изменений республиканский бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме 60 272,8 млн рублей, по расходам - 62 986,4 млн рублей, дефицит бюджета - 2 713,6 млн рублей.

В соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса, статьей 47-1 Закона о бюджетном устройстве, статьей 11 Закона о бюджете решениями руководителя финансового органа в сводную бюджетную роспись республиканского бюджета на 2023 год были внесены изменения, в результате которых бюджетные ассигнования республиканского бюджета по расходам возросли на 1 707,2 млн рублей и составили 64 693,6 млн рублей. Увеличение бюджетных ассигнований обусловлено предоставлением из федерального бюджета целевых межбюджетных трансфертов, в том числе их остатков, неиспользованных на начало 2023 года.

Согласно годовому отчету доходная часть республиканского бюджета за 2023 год исполнена в сумме 63 094,5 млн рублей, что составляет 104,7 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2022 года доходы сократилась на 1 686,9 млн рублей (2,6 %). Сокращение доходов обусловлено передачей ежемесячных выплат на детей Фонду пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

Расходы бюджета в 2023 году составили 63 117,3 млн рублей (на уровне исполнения 2022 года), плановые назначения исполнены на 97,6 %.

При сверке данных по состоянию на 1 января 2024 года, представленных Управлением Федерального казначейства по Кабардино-Балкарской Республике (консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152), отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317)) и Министерством финансов Кабардино-Балкарской Республики (сводная бюджетная роспись республиканского бюджета), с данными, отраженными в годовом отчете, расхождений не установлено.

В отчетном году сложился дефицит республиканского бюджета в сумме 22,8 млн рублей.

Общий объем государственного долга увеличился в течение 2023 года

на 710,1 млн рублей и по состоянию на 1 января 2024 года составил 7 739,9 млн рублей.

#### 4. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета

Законом о бюджете общий объем доходов республиканского бюджета на 2023 год был утвержден в сумме 60 272,8 млн рублей, фактическое исполнение составило 63 094,5 млн рублей, или 104,7 % утвержденных плановых назначений. Доходы республиканского бюджета без учета финансовой помощи составили 17 901,9 млн рублей (108,9 % годового плана), объем безвозмездных поступлений - 45 192,6 млн рублей (103,1 %).

Сведения об исполнении республиканского бюджета по доходам представлены в таблице 1.

Таблица 1

#### Исполнение республиканского бюджета по доходам за 2023 год

| Наименования показателя                      | Исполнение за 2022 год, млн рублей | 2023 год         |                  |               | Темп роста к уровню 2022 года, % |
|----------------------------------------------|------------------------------------|------------------|------------------|---------------|----------------------------------|
|                                              |                                    | план, млн рублей | факт, млн рублей | исполнение, % |                                  |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 16 194,9                           | 16 446,1         | 17 901,9         | 108,9         | 110,5                            |
| налоговые доходы                             | 14 412,4                           | 14 494,9         | 15 353,7         | 105,9         | 106,5                            |
| неналоговые доходы                           | 1 782,5                            | 1 951,2          | 2 548,2          | 130,6         | 143,0                            |
| Безвозмездные поступления                    | 48 586,5                           | 43 826,7         | 45 192,6         | 103,1         | 93,0                             |
| Всего:                                       | 64 781,4                           | 60 272,8         | 63 094,5         | 104,7         | 97,4                             |

Доходы республиканского бюджета по сравнению с уровнем 2022 года уменьшились на 1 686,9 млн рублей (2,6 %), в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 3 393,9 млн рублей (7,0 %), при росте налоговых доходов на 941,3 млн рублей (6,5 %), неналоговых доходов на 765,7 млн рублей (43,0 %). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено передачей ежемесячных выплат на детей Фонду пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

Основную долю в собственных доходах республиканского бюджета в 2023 году занимают налоговые доходы - 85,8 %.

#### 4.1. Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов за 2023 год составило 15 353,7 млн рублей, что на 858,8 млн рублей (5,9 %) больше суммы плановых показателей и на

941,3 млн рублей (6,5 %) больше объема поступивших налоговых доходов в 2022 году.

По итогам 2023 года плановые назначения перевыполнены по налогу на прибыль организаций (118,2 % годового плана), налогу на доходы физических лиц (102,7 %), акцизам по подакцизным товарам (104,7 %), налогу на профессиональный доход (130,0 %), налогу на имущество организаций (103,3 %), транспортному налогу с физических лиц (121,4 %), налогу на добычу полезных ископаемых (157,7 %), сбору за пользование объектами животного мира (107,4 %), государственной пошлине (121,2 %).

Неисполнение плановых назначений сложилось по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (97,9 % годового плана), транспортному налогу с организаций (93,7 %), налогу на игорный бизнес (98,2 %).

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц - 32,4 %, акцизы по подакцизным товарам - 25,9 %, налог на прибыль организаций - 18,2 %, налог на имущество организаций - 11,0 %. На долю вышеназванных доходных источников приходится 87,5 % налоговых доходов республиканского бюджета.

Информация об исполнении в 2023 году налоговых доходов по подгруппам представлена в приложении № 1.

*Налоги на прибыль, доходы (налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц)* поступили в республиканский бюджет за 2023 год в сумме 7 764,2 млн рублей, или 107,8 % годового плана, что на 20,1 % больше поступлений 2022 года (6 467,4 млн рублей).

Поступления по *налогу на прибыль организаций* составили 2 790,9 млн рублей, или 118,2 % годового плана (2 360,2 млн рублей), сверхплановое поступление составило 430,7 млн рублей. По сравнению с показателем за 2022 год поступления увеличились на 725,0 млн рублей (35,1 %).

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении республиканского бюджета за 2023 год рост поступлений обусловлен увеличением прибыли, полученной обособленными подразделениями банковской и транспортной отраслей экономики, а также крупными и средними организациями реального сектора экономики Кабардино-Балкарской Республики.

При этом, по данным УФНС России по КБР задолженность по налогу на прибыль организаций по состоянию на 1 января 2024 года, без учета приостановленной и невозможной к взысканию налоговыми органами, подлежащая зачислению в республиканский бюджет, составила 173,3 млн рублей.

*Налог на доходы физических лиц* поступил в республиканский бюджет в сумме 4 973,3 млн рублей, или 102,7 % годового плана (4 841,7 млн рублей), сверхплановое поступление составило 131,6 млн рублей. Поступления по доходному источнику по сравнению 2022 годом увеличились на 571,8 млн рублей (13,0 %), из них за счет роста поступлений от налоговых агентов на 523,2 млн рублей (13,3 %), налога полученных физическими лицами в

соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации на 21,1 млн рублей (47,5 %).

Увеличение поступлений по доходному источнику в 2023 году в основном обусловлено повышением оплаты труда в соответствии с Законом Кабардино-Балкарской Республики от 6 июля 2023 года № 28-РЗ «О внесении изменений в некоторые республиканские законы».

Сумма задолженности по налогу на доходы физических лиц во все уровни бюджета, без учета приостановленной и невозможной к взысканию налоговыми органами, по состоянию на 1 января 2024 года составила 494,0 млн рублей, из них 296,4 млн рублей - в республиканский бюджет (расчетно).

*Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации* поступили в республиканский бюджет в 2023 году в сумме 3 975,4 млн рублей, что составляет 104,7 % годовых плановых назначений, сверхплановое поступление составило 176,7 млн рублей. По сравнению с показателями 2022 года сумма поступлений по указанной подгруппе доходов уменьшилась на 452,3 млн рублей (10,2 %).

В общем объеме поступлений по данной подгруппе доходов *акцизы и доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию* составили 25,0 %. При плане 933,5 млн рублей фактически поступило 994,1 млн рублей (106,5 % годового плана), по сравнению с показателями 2022 года сумма поступлений уменьшилась на 635,1 млн рублей (39,0 %).

По данным УФНС России по КБР задолженность по акцизам на алкогольную продукцию, подлежащая зачислению в республиканский бюджет, без учета приостановленной и невозможной к взысканию налоговыми органами, по состоянию на 1 января 2024 года составила 10 358,6 млн рублей (расчетно).

*Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты*, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации через Управление Федерального казначейства по Смоленской области, составили 2 981,3 млн рублей (104,1 % годового плана), по сравнению с показателями 2022 года сумма поступлений увеличилась на 182,8 млн рублей (6,5 %). В общем объеме акцизов доходы по данной группе составляют 75,0 %.

*Налоги на совокупный доход* поступили в республиканский бюджет в 2023 году в сумме 1 445,4 млн рублей, или 99,0 % годового плана, что на 9,0 % больше поступлений 2022 года (1 325,7 млн рублей).

Поступления в отчетном периоде по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составили 1 380,4 млн рублей, из них за счет налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы - 614,5 млн рублей; доходы, уменьшенные на величину расходов - 765,9 млн рублей.

При плановых показателях в сумме 50,0 млн рублей поступления налога на профессиональный доход составил 65,0 млн рублей (130,0 % годового плана), по сравнению с показателем 2022 года сумма поступлений возросла на 24,3 млн рублей (59,7 %).

Сумма задолженности по налогу на профессиональный доход во все уровни бюджета по состоянию на 1 января 2024 год составила 61,8 млн рублей, из них 38,9 млн рублей - в республиканский бюджет (расчетно).

*Налоги на имущество* поступили в республиканский бюджет в сумме 2 068,0 млн рублей, или 105,8 % утвержденных годовых назначений, сверхплановые поступления составили 113,3 млн рублей. К уровню 2022 года поступления уменьшились на 48,1 млн рублей (2,3 %).

В структуре налоговых доходов республиканского бюджета на долю налогов на имущество приходится 13,5 %.

Основной объем поступлений приходится на долю *налога на имущество организаций* - 81,9 % (1 693,4 млн рублей). Плановые назначения исполнены на 103,3 %, сверхплановые поступления составили 54,4 млн рублей. К уровню 2022 года поступления уменьшились на 4,0 % (70,3 млн рублей).

По данным УФНС России по КБР по состоянию на 1 января 2024 года задолженность по налогу, без учета приостановленной и невозможной к взысканию налоговыми органами, составила 215,5 млн рублей.

Поступления *транспортного налога* в республиканский бюджет составили в общей сумме 369,2 млн рублей (119,0 % утвержденных плановых назначений), в том числе с организаций - 25,3 млн рублей (93,7 %) и с физических лиц - 343,9 млн рублей (121,4 %). К уровню 2022 года поступления возросли на 22,3 млн рублей (6,4 %).

По данным УФНС России по КБР по состоянию на 1 января 2024 года задолженность по транспортному налогу, без учета приостановленной и невозможной к взысканию налоговыми органами, составила 681,1 млн рублей.

*Налог на игорный бизнес* поступил в сумме 5,4 млн рублей, или 98,2 % плановых назначений. К уровню 2022 года поступления сократились на 1,8 %.

*Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами* поступили в 2023 году в республиканский бюджет в сумме 15,5 млн рублей (158,2 % годового плана), сверхплановые поступления составили 5,7 млн рублей. По сравнению с уровнем 2022 года поступления возросли на 6,3 млн рублей, или 68,5 %.

В данную группу включен налог на добычу полезных ископаемых (15,3 млн рублей) и сбор за пользование объектами животного мира (0,2 млн рублей).

*Государственная пошлина* в доход республиканского бюджета в отчетном году поступила в размере 85,2 млн рублей, или 121,2 % плановых назначений, сверхплановые поступления составили 14,9 млн рублей. По сравнению с уровнем 2022 года поступления увеличились на 18,8 млн рублей (28,3 %).

Наибольшие поступления составили государственная пошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним - 50,6 млн рублей и за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации - 17,7 млн рублей.

Поступления по подгруппе *«Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам»* сложились в сумме 0,07 млн рублей.

#### **4.2. Неналоговые доходы**

За 2023 год в республиканский бюджет поступили неналоговые доходы в сумме 2 548,2 млн рублей, годовой план исполнен на 130,6 %. По сравнению с уровнем 2022 года объем поступлений возрос на 765,7 млн рублей (43,0 %).

Информация об исполнении неналоговых доходов в 2023 году по подгруппам представлена в приложении № 2.

В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 14,2 %, что на 3,2 % выше уровня 2022 года.

Основными источниками, формирующими неналоговые доходы республиканского бюджета в отчетном периоде, являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (50,1 % общей суммы неналоговых доходов); штрафы, санкции и возмещение ущерба (35,8 %); доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (11,1 %).

*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, поступили в республиканский бюджет в сумме 1 276,4 млн рублей. Плановые показатели исполнены на 137,4 %, сверхплановые поступления составили 347,6 млн рублей, к уровню 2022 года поступления увеличились на 349,9 млн рублей (37,8 %).

Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества государственной собственности Кабардино-Балкарской Республики занимают доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации - 91,1 %. За 2023 год в республиканский бюджет поступило 1 162,5 млн рублей, что составляет 139,6 % плановых назначений.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, поступили в республиканский бюджет в сумме 74,3 млн рублей (116,3 % плановых назначений).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков) поступили в республиканский бюджет в сумме 28,3 млн рублей (108,8 % плановых назначений).

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Кабардино-Балкарской Республики, исполнены в сумме 5,9 млн рублей, что в 3,5 раза больше плановых назначений.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Кабардино-Балкарской Республики, поступили в республиканский бюджет в сумме 2,7 млн рублей (101,4 % плановых назначений).

Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, поступили в республиканский бюджет в сумме 1,4 млн рублей (127,3 % плановых назначений).

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, при отсутствии плановых назначений составили 1,2 млн рублей.

Платежи от государственных унитарных предприятий, в части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, в республиканский бюджет поступили в объеме 0,1 млн рублей.

*Платежи при пользовании природными ресурсами* поступили в республиканский бюджет в сумме 22,7 млн рублей, сверхплановые поступления составили 1,6 млн рублей, или 107,6 % плановых назначений, к уровню 2022 года поступления увеличились на 15,6 млн рублей (в 3,2 раза).

Исполнение республиканского бюджета по данному виду доходов в основном сложилось за счет поступления разовых платежей за пользование недрами в сумме 17,7 млн рублей (106,6 % плановых назначений) и платы за использование лесов - 4,6 млн рублей (109,5 % плановых назначений).

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* поступили в сумме 282,2 млн рублей, перевыполнение составило 34,2 млн рублей, или 13,8 % к утвержденному бюджету. К уровню 2022 года поступления увеличились на 55,9 млн рублей (24,7 %). Поступления по данной подгруппе обеспечены по доходам:

от оказания платных услуг (работ) в сумме 249,1 млн рублей (101,0 % годового плана), сверх утвержденных плановых назначений поступило 2,4 млн рублей;

от компенсации затрат государства в сумме 33,1 млн рублей (плановые назначения были установлены в сумме 1,3 млн рублей).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* за 2023 год поступили в сумме 34,3 млн рублей (30,4 % от годового плана), недопоступило 78,7 млн рублей, в сравнении с показателем 2022 года увеличение составляет 22,8 млн рублей (в 3,0 раза).

Поступления по данной подгруппе составляют в полном объеме доходы от реализации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных).

За 2023 год поступление *административных платежей и сборов* в республиканский бюджет сложилось в сумме 0,16 млн рублей (123,1 % плановых назначений), к уровню 2022 года платежи увеличились в 2,3 раза.

Поступления *штрафов, санкций, возмещения ущерба* сложились в сумме 911,8 млн рублей, или 146,1 % годового плана, сверхплановое поступление составило 287,9 млн рублей. Темп роста поступлений по данной

подгруппе доходов относительно 2022 года составил 150,9 %.

Наибольшие суммы поступлений (97,1 %) сложились по:

штрафам за правонарушения в области дорожного движения - поступления составили 699,4 млн рублей (76,7 % общего объема штрафных санкций). Плановые показатели исполнены 117,7 %, сверхплановое поступление составило 105,0 млн рублей;

доходам от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете - 105,3 млн рублей, плановые показатели не установлены;

штрафам, неустойкам, пеням, уплаченным в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации - 80,7 млн рублей, плановые назначения перевыполнены в 7,2 раза.

Поступления *прочих неналоговых доходов* составили 20,6 млн рублей, или 126,4 % плановых назначений, сверхплановое поступление составило 4,3 млн рублей.

#### **4.3. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году первоначально были запланированы в доходной части республиканского бюджета в объеме 43 204,7 млн рублей. В ходе исполнения республиканского бюджета безвозмездные поступления были увеличены на 622,0 млн рублей (1,4 %) и утверждены Законом о бюджете в окончательной редакции в сумме 43 826,7 млн рублей.

По итогам 2023 года объем безвозмездных поступлений в республиканский бюджет составил 45 192,6 млн рублей, что на 3 393,9 млн рублей (7,0 %) меньше объема безвозмездных поступлений, поступивших в 2022 году. Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено передачей ежемесячных выплат на детей Фонду пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

В целом безвозмездные поступления исполнены на 103,1 % утвержденных значений.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2023 год составил 44 455,5 млн рублей (102,8 % годового плана), в том числе:

дотации - 19 129,0 млн рублей (100,0 %),  
субсидии - 22 118,3 млн рублей (102,8 %),  
субвенции - 1 330,2 млн рублей (105,2 %),

иные межбюджетные трансферты - 1 877,9 млн рублей (138,6 %).

*Дотации* республиканскому бюджету были предоставлены в общей сумме 19 129,0 млн рублей (100,0 % годового плана), темп роста поступлений относительно 2022 года составил 114,4 %. Удельный вес дотации в структуре безвозмездных поступлений составляет 42,3 %.

В отчетном году в республиканский бюджет поступили следующие дотации: на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 18 047,8 млн рублей (94,3 % общего объема дотаций); на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – 952,4 млн рублей (5,0 %); за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 128,8 млн рублей (0,7 %).

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают 2023 году *субсидии* на их долю приходится 48,9 %, объем поступлений относительно 2022 года составил 89,8 %. Объем полученных из федерального бюджета субсидий составил 22 118,3 млн рублей (102,8 % плановых назначений), из них:

на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором - 3 504,3 млн рублей (15,8 % общего объема субсидий);

на выплату региональных социальных доплат к пенсии - 3 086,3 млн рублей (13,9 %);

на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно - 3 046,2 млн рублей (13,8 %);

на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования - 1 660,5 млн рублей (7,5 %);

на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет - 1 389,8 млн рублей (6,3 %);

на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования - 1 158,4 млн рублей (5,2 %).

В 2023 году доля *субвенций* в структуре безвозмездных поступлений составила 2,9 %. Относительно 2022 года объем поступлений субвенций в республиканский бюджет за отчетный период снизился на 51,7 % (в основном обусловлено передачей полномочий по назначению и выплате ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка в соответствии с Федеральным законом от 5 декабря 2022 года № 475-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей» и Федеральный закон «О ежемесячных выплатах семьям, имеющим детей» Фонду пенсионного и социального страхования Российской Федерации) и составил 1 330,2 млн рублей (105,2 % годового плана), из них:

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан - 424,5 млн рублей (31,9 % общего объема субвенций);

на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-I «О занятости населения в Российской Федерации» - 193,4 млн рублей (14,5 %);

на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов - 157,8 млн рублей (11,9 %);

на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений - 155,9 млн рублей (11,7 %);

на улучшение экологического состояния гидрографической сети - 100,0 млн рублей (7,5 %);

на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений - 89,6 млн рублей (6,7 %).

*Иные межбюджетные трансферты* в структуре безвозмездных поступлений занимают 4,1 %, их поступление в республиканский бюджет составило 1 877,9 млн рублей (138,6 % утвержденных плановых назначений) и меньше уровня 2022 года.

*Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций* составили 715,5 млн рублей, из них:

от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства - 297,9 млн рублей;

прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций - 416,5 млн рублей.

*Безвозмездные поступления от негосударственных организаций* составили 0,8 млн рублей в полном объеме поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств республиканского бюджета.

*Прочие безвозмездные поступления* составили 8,5 млн рублей и в полном объеме сложились за счет денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств республиканского бюджета.

Возврат в республиканский бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 43,0 млн рублей.

Возврат в федеральный бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 30,7 млн рублей.

#### **4.4. Оценка качества администрирования доходов главными администраторами доходов республиканского бюджета**

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса обязанность администрирования закрепленных доходов возложена на администраторов доходов бюджетов. Перечень главных администраторов доходов республиканского бюджета утвержден постановлением Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 25 октября 2021 года № 216-ПП «Об утверждении перечня главных администраторов доходов республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики».

Администрирование доходов в 2023 году осуществлялось 33 главными администраторами доходов, из которых 6 - органы государственной власти Российской Федерации, 26 - органы государственной власти Кабардино-Балкарской Республики. Утвержденный кассовым планом объем администрируемых доходов республиканского бюджета в 2023 году составил 61 648,1 млн рублей, из них 46 567,9 млн рублей (75,5 % общего объема доходов) - доходы, администрируемые органами государственной власти Кабардино-Балкарской Республики. Фактически органы государственной власти Кабардино-Балкарской Республики обеспечили поступление в республиканский бюджет 74,4 % общего объема доходов.

Основными администраторами доходов республиканского бюджета являются среди:

органов государственной власти Российской Федерации - Управление Федеральной налоговой службы по Кабардино-Балкарской Республике (24,4 % общей суммы доходов);

органов государственной власти Кабардино-Балкарской Республики - Министерство финансов Кабардино-Балкарской Республики (32,6 %), Министерство труда и социальной защиты Кабардино-Балкарской Республики (13,4 %), Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Кабардино-Балкарской Республики (11,6 %), Министерство сельского хозяйства Кабардино-Балкарской Республики (5,7 %), Министерство просвещения, науки и по делам молодежи Кабардино-Балкарской Республики (4,9 %), Министерство здравоохранения Кабардино-Балкарской Республики (2,0 %), Министерство транспорта и дорожного хозяйства Кабардино-Балкарской Республики (1,5 %).

Объем поступивших доходов превысил прогнозные показатели на 2023 год по 19 главным администраторам доходов. По 7 главным администраторам доходов не исполнены установленные показатели, из них:

Министерство труда и социальной защиты Кабардино-Балкарской Республики на 141,5 млн рублей;

Министерство земельных и имущественных отношений Кабардино-Балкарской Республики на 47,9 млн рублей;

Министерство просвещения и науки Кабардино-Балкарской Республики на 5,4 млн рублей.

В приложении № 1 «Доходы республиканского бюджета за 2023 год по кодам классификации доходов бюджетов» к проекту закона по некоторым доходным источникам не указана сумма по общей группировочной строке как по плану, так и по кассовому исполнению (например, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций и другие).

Контрольно-счетная палата предлагает в приложение № 1 «Доходы республиканского бюджета за 2023 год по кодам классификации доходов бюджетов» к проекту закона внести соответствующие изменения.

## **5. Анализ исполнения расходной части республиканского бюджета**

### **5.1. Расходы по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

Исполнение расходной части республиканского бюджета по итогам 2023 год сложилось в сумме 63 117,3 млн рублей, что составляет 97,6 % уточненных бюджетных назначений. Информация об исполнении республиканского бюджета за 2023 год в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов приведена в приложении № 3.

Расходы республиканского бюджета за отчетный период увеличились на 3,5 млн рублей относительно кассового исполнения за 2022 год. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 1 576,3 млн рублей.

Сведения об исполнении республиканского бюджета по расходам за 2023 год в разрезе разделов бюджетной классификации приведены в таблице 2.

Таблица 2

Сведения об исполнении расходов в разрезе  
разделов классификации расходов в 2023 году

| Раздел                                                      | Уточненные бюджетные назначения |         | Исполнено       |         | Исполнение, % | Темп роста к 2022 году, % |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------|-----------------|---------|---------------|---------------------------|
|                                                             | сумма, млн руб.                 | доля, % | сумма, млн руб. | доля, % |               |                           |
| Общегосударственные вопросы                                 | 2 201,3                         | 3,4     | 2 134,2         | 3,4     | 96,9          | 106,7                     |
| Национальная оборона                                        | 216,1                           | 0,3     | 141,6           | 0,2     | 65,5          | 375,0                     |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 411,7                           | 0,6     | 407,9           | 0,6     | 99,1          | 116,0                     |
| Национальная экономика                                      | 11 076,0                        | 17,1    | 10 118,7        | 16,0    | 91,4          | 111,3                     |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 3 085,7                         | 4,8     | 3 072,5         | 4,9     | 99,6          | 113,5                     |
| Охрана окружающей среды                                     | 29,0                            | 0,05    | 27,6            | 0,04    | 95,1          | 8,2                       |
| Образование                                                 | 18 785,9                        | 29,0    | 18 649,7        | 29,5    | 99,3          | 117,7                     |
| Культура, кинематография                                    | 1 678,0                         | 2,6     | 1 665,0         | 2,6     | 99,2          | 117,0                     |

| Раздел                                                                                                       | Уточненные бюджетные назначения |         | Исполнено       |         | Исполнение, % | Темп роста к 2022 году, % |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------|-----------------|---------|---------------|---------------------------|
|                                                                                                              | сумма, млн руб.                 | доля, % | сумма, млн руб. | доля, % |               |                           |
| Здравоохранение                                                                                              | 5 513,3                         | 8,5     | 5 469,1         | 8,7     | 99,2          | 86,2                      |
| Социальная политика                                                                                          | 19 718,2                        | 30,5    | 19 487,1        | 30,9    | 98,8          | 85,4                      |
| Физическая культура и спорт                                                                                  | 824,5                           | 1,3     | 814,1           | 1,3     | 98,7          | 78,0                      |
| Средства массовой информации                                                                                 | 375,6                           | 0,6     | 360,2           | 0,6     | 95,6          | 100,8                     |
| Обслуживание государственного и муниципального долга                                                         | 22,7                            | 0,04    | 22,7            | 0,04    | 100           | 130,9                     |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 755,6                           | 1,2     | 747,0           | 1,2     | 98,9          | 101,1                     |
| Всего:                                                                                                       | 64 693,6                        | 100,0   | 63 117,3        | 100,0   | 97,6          | 100,1                     |

Наибольший удельный вес в структуре республиканского бюджета за 2023 год составили расходы на социальную политику (30,9 %), образование (29,5 %), национальную экономику (16,0 %), здравоохранение (8,7 %).

Расходы по разделу «Социальная политика» составили 19 487,1 млн рублей, с темпом роста 85,4 % к исполнению за 2022 год. Снижение расходов по сравнению с 2022 годом обусловлено в основном с сокращением в 1,7 раза расходов по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» в связи передачей бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации полномочий на осуществление ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет и на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка.

В 2023 году на оказание материальной помощи военнослужащим, иным категориям лиц и членам их семей, установленной Указом Главы Кабардино-Балкарской Республики от 24 сентября 2022 года № 92-УГ «О дополнительных мерах социальной поддержки военнослужащих, иных категорий лиц и членов их семей», за счет средств резервного фонда Правительства Кабардино-Балкарской Республики выделено 199,6 млн рублей.

По разделу «Образование» расходы республиканского бюджета в 2023 году увеличились на 17,7 % и составили 18 649,7 млн рублей. Рост расходов по сравнению с 2022 годом обусловлен в основном за счет увеличения финансовой поддержки из федерального бюджета на строительство общеобразовательных школ и освоением федеральных субсидий, полученных на:

реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования - 1 745,5 млн рублей;

организацию бесплатного горячего питания обучающихся в государственных и муниципальных образовательных организациях - 565,9 млн рублей;

реализацию программы комплексного развития молодежной политики «Регион для молодых» - 148,1 млн рублей;

обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся - 131,1 млн рублей;

осуществление мероприятий, направленных на создание некапитальных объектов отдыха детей и их оздоровления, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации - 60,5 млн рублей;

обеспечение оснащения государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации - 25,0 млн рублей.

Кроме того, рост обусловлен увеличением МРОТ, повышением оплаты труда работников государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, введением ежемесячной доплаты педагогическим работникам в размере 3,0 тыс. рублей, на выплату которой дополнительно из республиканского бюджета выделено 575,3 млн рублей.

Расходы по разделу «*Национальная экономика*» в 2023 году увеличились на 1 023,8 млн рублей (11,3 %) и составили 10 118,7 млн рублей (91,4 % запланированных назначений). Наибольший удельный вес в расходах на национальную экономику сложился по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 4 711,3 млн рублей, или 46,6 % всех расходов на национальную экономику. В отчетном периоде наблюдается увеличение расходов по подразделам: 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» на 777,9 млн рублей (28,3 %); 04 06 «Водное хозяйство» - 202,0 млн рублей (в 2,2 раза). Рост расходов в основном связан с увеличением финансовой помощи из федерального бюджета на государственную поддержку сельского хозяйства и улучшение экологического состояния гидрографической сети.

По разделу «*Здравоохранение*» в 2023 году фактическое исполнение составило 5 469,1 млн рублей (99,2%). Наибольший удельный вес в расходах на здравоохранение сложился по подразделу 09 02 «Амбулаторная помощь» - 1 841,5 млн рублей, или 33,0 % всех расходов раздела.

По разделу «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» в 2023 году фактическое исполнение составило 3 072,5 млн рублей (99,6 %), что на 366,5 млн рублей больше показателя прошлого года. Рост расходов обусловлен осуществленными капитальными расходами на реализацию инфраструктурного проекта за счет средств инфраструктурного бюджетного кредита (в 2022 году данные расходы не осуществлялись).

По разделу «*Культура, кинематография*» фактические расходы составили 1 665,0 млн рублей, что на 242,0 млн рублей (17,0 %) больше, чем в 2022 году. Увеличение расходов в основном связано с увеличением объема финансовой поддержки из федерального бюджета, в том числе в 2 раза на строительство объектов культуры, а также поступлением дополнительных доходов от оказания платных услуг казенных учреждений в рамках реализации

программы социальной поддержки молодежи в возрасте от 14 до 22 лет для повышения доступности организаций культуры «Пушкинская карта» - 71,3 млн рублей. Кроме того, рост по сравнению с аналогичным периодом прошлого года связан с увеличением МРОТ и повышением оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений.

Расходы республиканского бюджета по разделу «Национальная оборона» в 2023 году увеличились в 3,7 раза и составили 141,6 млн рублей. Рост расходов по сравнению с 2022 годом обусловлен реализацией в 2023 году специальной меры в сфере экономики, установленной постановлением Правительства Российской Федерации от 3 октября 2022 года № 1745 за счет средств резервного фонда Правительства Кабардино-Балкарской Республики, а также осуществлением единовременной денежной выплаты лицам, заключившим контракт о прохождении военной службы в Вооруженных Силах Российской Федерации, принимающим участие в специальной военной операции, за счет средств резервного фонда Правительства Кабардино-Балкарской Республики.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение составило 22,7 млн рублей (100,0 %), что на 5,3 млн рублей (30,5 %) больше, чем в 2022 году.

Исполнение расходов республиканского бюджета за 2023 год по группам видов расходов представлено в таблице 3.

Таблица 3

Сведения об исполнении расходов  
республиканского бюджета по группам видов расходов

| Наименование<br>группы видов расходов                                                                                                                                                              | Уточненная<br>сводная бюджет-<br>ная роспись на<br>2023 год |               | Кассовое<br>исполнение    |               | Испол-<br>нение,<br>% |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------|---------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                                                                    | сумма,<br>млн руб-<br>лей                                   | уд.<br>вес, % | сумма,<br>млн руб-<br>лей | уд.<br>вес, % |                       |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 5 331,4                                                     | 8,2           | 5 286,9                   | 8,4           | 99,2                  |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд                                                                                                                | 7 139,3                                                     | 11,0          | 6 424,6                   | 10,2          | 90,0                  |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению                                                                                                                                                    | 16 855,6                                                    | 26,1          | 16 667,6                  | 26,4          | 98,9                  |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности                                                                                                                       | 8 500,3                                                     | 13,2          | 8 422,8                   | 13,3          | 99,1                  |
| Межбюджетные трансферты                                                                                                                                                                            | 18 155,9                                                    | 28,0          | 17 700,4                  | 28,0          | 100,0                 |

| Наименование<br>группы видов расходов                                                                  | Уточненная<br>сводная бюджет-<br>ная роспись на<br>2023 год |               | Кассовое<br>исполнение    |               | Испол-<br>нение,<br>% |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------|---------------|-----------------------|
|                                                                                                        | сумма,<br>млн руб-<br>лей                                   | уд.<br>вес, % | сумма,<br>млн руб-<br>лей | уд.<br>вес, % |                       |
| Предоставление субсидий бюджетным, ав-<br>тономным учреждениям и иным некоммер-<br>ческим организациям | 4 781,6                                                     | 7,4           | 4 734,2                   | 7,5           | 99,0                  |
| Обслуживание государственного (муници-<br>пального) долга                                              | 22,7                                                        | 0,03          | 22,7                      | 0,03          | 100,0                 |
| Иные бюджетные ассигнования                                                                            | 3 906,8                                                     | 6,0           | 3 858,1                   | 6,1           | 98,8                  |
| Всего:                                                                                                 | 64 693,6                                                    | 100,0         | 63 117,3                  | 100,0         | 97,6                  |

Социально-значимые и первоочередные расходы (заработная плата, социальные выплаты, медикаменты, питание, пособие по временной нетрудоспособности, межбюджетные трансферты, коммунальные услуги) составили 44 413,2 млн рублей, или 70,4 % общей суммы произведенных расходов.

## 5.2. Ведомственная структура расходов

В соответствии с представленным годовым отчетом исполнение республиканского бюджета в 2023 году осуществлялось 29 главными распорядителями бюджетных средств.

Общие итоги исполнения республиканского бюджета по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета представлены в приложении № 4.

Исполнение республиканского бюджета по расходам на 100 % обеспечено одним главным распорядителем бюджетных средств - Управлением записи актов гражданского состояния Кабардино-Балкарской Республики. По двум главным распорядителям бюджетных средств (Министерство промышленности, энергетики и торговли Кабардино-Балкарской Республики и Министерство транспорта и дорожного хозяйства Кабардино-Балкарской Республики) процент исполнения ниже 90 %. По остальным 26 главным распорядителям бюджетных средств бюджетные ассигнования исполнены в среднем на 98,9 %.

Общий объем неисполненных главными распорядителями бюджетных средств расходов за 2023 год составил 1 576,3 млн рублей, или 2,4 % уточненных бюджетных назначений. Значительные объемы неисполненных расходов сложились по Министерству транспорта и дорожного хозяйства Кабардино-Балкарской Республики - 908,6 млн рублей (57,6 % общего объема неисполненных расходов), Министерству труда и социальной защиты Кабардино-Балкарской Республики - 262,6 млн рублей (16,7%) и Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Кабардино-Балкарской Республики - 138,2 млн рублей (8,8 %).

Неполное освоение Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Кабардино-Балкарской Республики запланированных ассигнований обусловлено отсутствием контракта проектных работ в

Терском муниципальном районе и экономией по итогам конкурсных процедур в г. о. Прохладный.

Также средства остались неосвоенными в связи с тем, что работы по строительству школы с. п. Красносельское, запланированные на 2023 год, осуществлены не в полном объеме и будут завершены в текущем году за счет подтвержденных неиспользованных остатков, оплата производится по мере предъявления выполненных работ.

Неполное освоение Министерством транспорта и дорожного хозяйства Кабардино-Балкарской Республики бюджетных ассигнований обусловлено в 2023 году отсутствием контрактации работ по капитальному ремонту и содержанию региональных автомобильных дорог общего пользования и поставок автобусов со стороны завода - производителя.

Доля кассовых расходов 6 главных администраторов бюджетных средств (Министерство просвещения и науки Кабардино-Балкарской Республики, Министерство труда и социальной защиты Кабардино-Балкарской Республики, Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Кабардино-Балкарской Республики, Министерство здравоохранения Кабардино-Балкарской Республики, Министерство транспорта и дорожного хозяйства Кабардино-Балкарской Республики, Министерство сельского хозяйства Кабардино-Балкарской Республики) составила 88,9 % (56 114,9 млн рублей) всех расходов республиканского бюджета в отчетном периоде. Кассовые расходы остальных 23 ведомств составили 7 002,4 млн рублей или 11,1 %.

В соответствии с решениями Правительства Кабардино-Балкарской Республики из резервного фонда выделены бюджетные средства в размере 867,4 млн рублей, из них основная доля (62,0 %) приходится на денежные выплаты военнослужащим, призванным военным комиссариатом Кабардино-Балкарской Республики на военную службу в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 сентября 2022 года № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации», установленной Указом Главы Кабардино-Балкарской Республики от 24 сентября 2022 года № 92-УГ «О дополнительных мерах социальной поддержки военнослужащих, иных категорий лиц и членов их семей» в размере 538,2 млн рублей.

Средства резервного фонда Правительства Кабардино-Балкарской Республики, предусмотренные в республиканском бюджете на 2023 год на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций в размере 10,0 млн рублей, в отчетном году остались не использованными.

### **5.3. Исполнение государственных программ**

В соответствии с Законом о бюджете в 2023 году на финансирование 26-государственных программ Кабардино-Балкарской Республики (далее - госпрограмма) предусмотрено 60 695,3 млн рублей. Согласно уточненной сводной бюджетной росписи бюджетные ассигнования на их реализацию в 2023 году составляют 61 988,5 млн рублей, что на 300,6 млн рублей (0,5 %) меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных уточненной сводной росписью на реализацию госпрограмм в 2022 году (62 289,1 млн рублей).

Кассовые расходы по госпрограммам сложились в сумме 60 562,4 млн рублей, или 97,7 % уточненной сводной бюджетной росписи, с темпом роста 98,6 % к уровню 2022 года. Удельный вес программных расходов составил 96,0 % общего объема расходов республиканского бюджета. Информация об уровне исполнения расходов по госпрограммам представлена в приложении № 5.

Непрограммные расходы исполнены в объеме 2 554,9 млн рублей, или 94,4 % плановых назначений (удельный вес - 4,0 % общего объема расходов).

Объем неисполненных бюджетных ассигнований по госпрограммам в 2023 году составил 1 426,0 млн рублей (2,3 % уточненной сводной бюджетной росписи).

Расходы республиканского бюджета в диапазоне от 98,0 % до 100,0 % в отчетном году исполнены по 19 госпрограммам, из них в полном объеме (100,0 %) выполнены 4 госпрограммы: «Комплексное развитие сельских территорий Кабардино-Балкарской Республики»; «Формирование современной городской среды»; «Развитие лесного хозяйства в Кабардино-Балкарской Республике»; «Профилактика терроризма и экстремизма в Кабардино-Балкарской Республике». В диапазоне от 97,9 до 95,0 % исполнены расходы по 5 госпрограммам. На уровне менее 95,0 % исполнены расходы по 2 госпрограммам: «Профилактика правонарушений и укрепление общественного порядка и общественной безопасности в Кабардино-Балкарской Республике», «Развитие транспортной системы в Кабардино-Балкарской Республике».

Наибольший удельный вес - 66,6 % (42 023,9 млн рублей) в структуре расходов республиканского бюджета занимают расходы на реализацию 3 госпрограмм: «Развитие образования в Кабардино-Балкарской Республике», «Социальная поддержка населения Кабардино-Балкарской Республики», «Развитие здравоохранения в Кабардино-Балкарской Республике».

Структура кассовых расходов по госпрограммам в 2023 году представлена на диаграмме 2.

Фактическое исполнение госпрограммы *«Социальная поддержка населения Кабардино-Балкарской Республики»* составило 13 912,4 млн рублей (98,4 %). В общем объеме средств, направленных на реализацию госпрограмм, удельный вес расходов на госпрограмму составил 22,9 %.

В структуре расходов госпрограммы затраты на социальное обеспечение и иные выплаты населению составили 77,0 % всех расходов госпрограммы, или 10 715,2 млн рублей.

В рамках реализации госпрограммы в отчетном году из республиканского бюджета финансировались 3 подпрограммы:

«Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» - 5 658,6 млн рублей (99,3 % уточненной сводной бюджетной росписи);

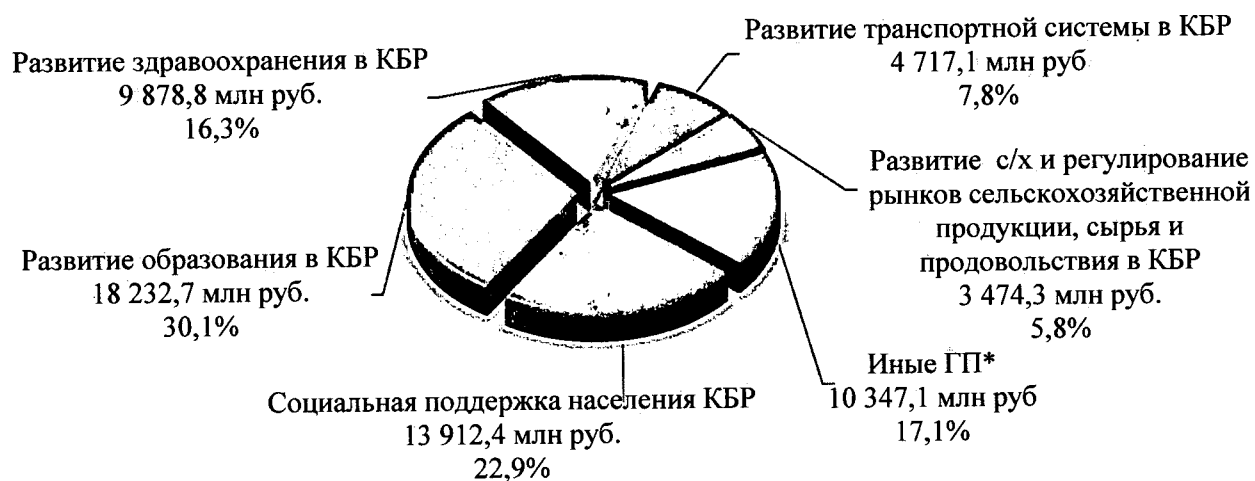
«Модернизация и развитие социального обслуживания населения» - 1 293,6 млн рублей (95,2 %);

«Обеспечение государственной поддержки семей, имеющих детей» - 6 843,8 млн рублей (98,4 %).

Финансовое обеспечение выполнения функций государственных органов, оказания услуг и выполнения работ исполнено в сумме 116,4 млн рублей (94,9 %).

Диаграмма 2

Структура расходов республиканского бюджета  
на реализацию государственных программ в 2023 году



\* Иные ГП - 21 государственная программа с долей кассовых расходов в общей сумме исполненных расходов по государственным программам менее 3 %.

Кассовые расходы на финансирование мероприятий госпрограммы «Развитие образования в Кабардино-Балкарской Республике» в 2023 году составили 18 232,7 млн рублей, или 99,3 % бюджетных ассигнований. Удельный вес госпрограммы в программных расходах составляет 30,1 %.

В рамках реализации госпрограммы в отчетном году из республиканского бюджета финансировались 4 подпрограммы:

«Развитие среднего профессионального и дополнительного профессионального образования» - 652,2 млн рублей (98,6 % плановых значений);

«Развитие дошкольного и общего образования» - 16 904,1 млн рублей (99,3 %);

«Развитие дополнительного образования детей и реализация мероприятий молодежной политики» - 538,6 млн рублей (99,4 %);

«Совершенствование управления системой образования» - 52,1 млн рублей (95,9 %).

Расходы на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в сфере образования исполнены в полном объеме в сумме 4,7 млн рублей. В рамках реализации мероприятий программы стратегического академического лидерства «Приоритет-2030» выданы гранты в форме субсидий образовательным организациям высшего образования в сумме 25,0 млн рублей (100,0 % плановых значений). Финансовое обеспечение выполнения функций

государственных органов, оказания услуг и выполнения работ исполнено в сумме 55,9 млн рублей (94,7 %).

Объем неисполненных бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы составил 131,6 млн рублей (0,7 % показателя сводной росписи), из них:

71,7 млн рублей остались неосвоенными в связи с тем, что работы по строительству школы в с. п. Красносельское, запланированные на 2023 год, осуществлены не в полном объеме и будут завершены в текущем году за счет подтвержденных неиспользованных остатков;

42,0 млн рублей - приходится на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией основного мероприятия по развитию современных механизмов и технологий дошкольного и общего образования в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного и общего образования».

Кассовые расходы по госпрограмме «Развитие здравоохранения в Кабардино-Балкарской Республике» в 2023 году составили 9 878,8 млн рублей (99,8 %). В общем объеме средств, направленных на реализацию программных мероприятий, удельный вес расходов на госпрограмму составил 16,3 %.

В рамках реализации госпрограммы в отчетном году из республиканского бюджета финансировались 5 подпрограмм:

«Совершенствование оказания медицинской помощи, включая профилактику заболеваний и формирование здорового образа жизни» - 9 085,6 млн рублей (99,8 % плановых значений), из них затраты на страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения в размере 4 448,3 млн рублей перечислены в полном объеме в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Кабардино-Балкарской Республики;

«Информационные технологии и управление развитием отрасли» - 157,4 млн рублей (99,6 %);

«Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детей» - 429,0 млн рублей (99,4 %);

«Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении» - 49,5 млн рублей (100,0 %);

«Экспертиза и контрольно-надзорные функции в сфере охраны здоровья» - 155,7 млн рублей (98,9 %).

Неисполненные бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы в 2023 году сложились в сумме 20,8 млн рублей, или 0,2 % показателя сводной росписи.

Кассовые расходы на финансирование мероприятий государственной программы «Развитие транспортной системы в Кабардино-Балкарской Республике» в 2023 году составили 4 717,1 млн рублей (83,7 %).

В рамках реализации госпрограммы в отчетном году из республиканского бюджета финансировались 6 подпрограмм:

«Железнодорожный транспорт» - 9,0 млн рублей (98,9 % плановых назначений);

«Дорожное хозяйство» - 4 509,5 млн рублей (89,9 %);

«Обеспечение реализации государственной программы Кабардино-Балкарской Республики «Развитие транспортной системы в Кабардино-Балкарской Республике» - 32,4 млн рублей (99,4 %);

«Развитие системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в Кабардино-Балкарской Республике» - 13,3 млн рублей (100,0 %);

«Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасная республика» - 151,1 млн рублей (93,7 %);

«Развитие гражданского использования системы ГЛОНАСС на транспорте во» - 1,8 млн рублей (90,0 % плановых назначений).

Объем неисполненных бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы составил 917,3 млн рублей (16,3 % показателя сводной росписи), из них:

501,7 млн рублей - не освоены в связи с тем, что запланированные ассигнования на реализацию мероприятий по капитальному ремонту и содержанию региональных автомобильных дорог общего пользования в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство» не были в полном объеме подтверждены контракцией мероприятий и объектов;

398,6 млн рублей - приходится на подпрограмму «Развитие общественного транспорта», по данной подпрограмме планировалось предоставление межбюджетного трансферта местному бюджету г. о. Нальчик за счет средств специального казначейского кредита на приобретение пассажирского транспорта общего пользования. Средства не были освоены в связи отсутствием в 2023 году поставок автобусов со стороны завода - производителя.

В полном объеме достигнуты целевые показатели (индикаторы) по 6 государственным программам: «Доступная среда в Кабардино-Балкарской Республике»; «Информационное общество»; «Развитие лесного хозяйства в Кабардино-Балкарской Республике»; «Управление государственным имуществом Кабардино-Балкарской Республики»; «Взаимодействие с общественными организациями и институтами гражданского общества в Кабардино-Балкарской Республике»; «Профилактика терроризма и экстремизма в Кабардино-Балкарской Республике».

В соответствии с постановлением Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 13 марта 2017 года № 37-ПП «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Кабардино-Балкарской Республики» определен порядок оценки эффективности госпрограмм. Пунктом 36 Порядка установлено, что в годовом отчете о ходе реализации и об оценке эффективности государственной программы, представляемого их координатором, должна содержаться оценка эффективности государственной программы.

Согласно Сводному докладу о ходе реализации и об оценке эффективности госпрограмм не все координаторы госпрограмм при составлении годовых отчетов за 2023 год провели оценку эффективности госпрограмм. Так,

оценка эффективности отсутствует по 2 госпрограммам: «Информационное общество» (Министерство экономического развития Кабардино-Балкарской Республики); «Развитие молодежной политики в Кабардино-Балкарской Республике» (Министерством по делам молодежи Кабардино-Балкарской Республики).

#### **5.4. Исполнение национальных проектов**

В рамках исполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» Законом о бюджете на 2023 год предусмотрены средства в объеме 11 408,2 млн рублей (18,1 % от общих расходов) на реализацию 29 региональных проектов, охватывающих направления 11 национальных проектов: «Культура», «Образование», «Жилье и городская среда», «Экология», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Здравоохранение», «Демография», «Безопасные качественные дороги», «Международная кооперация и экспорт», «Производительность труда», «Туризм и индустрия гостеприимства». Указанные национальные проекты реализуются в рамках 14 государственных программ.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов за 2023 год приведен в приложении № 6.

По состоянию на 1 января 2024 года общий объем бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 2023 год, предусмотренных на реализацию региональных проектов, составил 12 334,6 млн рублей, что на 926,4 млн рублей, или на 8,1 %, больше объема бюджетных ассигнований, утвержденного Законом о бюджете.

Кассовые расходы за отчетный год составили 12 262,3 млн рублей, или 99,4 % плановых назначений, установленных уточненной бюджетной росписью, что на 0,1 % выше уровня исполнения указанных расходов за 2022 год (14 708,9 млн рублей, или 99,3 % показателя сводной росписи с изменениями). Доля в общем объеме расходов республиканского бюджета составляет 19,4 %.

Наибольший объем средств - 8 476,5 млн рублей, или 69,1 % общих расходов республиканского бюджета, приходится в 2023 году на реализацию 3 национальных проектов «Образование», «Безопасные качественные дороги» и «Демография».

Структура расходов республиканского бюджета на реализацию национальных проектов за 2023 год представлена на диаграмме 3.

Фактически на исполнение национального проекта «Образование» направлено 4 396,8 млн рублей, или 98,4 % годовых плановых назначений. Финансирование осуществлялось в рамках 5 региональных проектов:

«Современная школа» - 4 053,6 млн рублей (98,3 %);

«Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)» - 148,1 млн рублей (100,0 %);

«Цифровая образовательная среда» - 131,1 млн рублей (100,0 %);

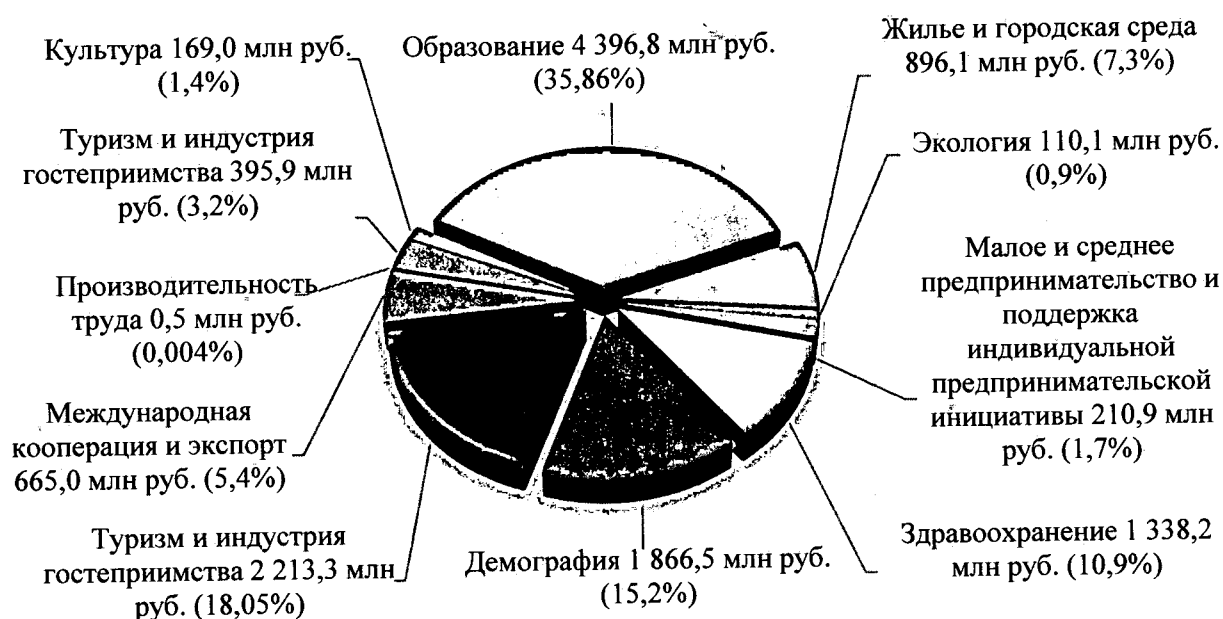
«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - 34,5 млн рублей (100,0 %);

«Успех каждого ребенка» - 29,5 млн рублей (100,0 %).

Причиной не освоения бюджетных ассигнований по региональному проекту «Современная школа» в объеме 71,7 млн рублей обусловлено тем, что работы по строительству школы с. п. Красносельское, запланированные на 2023 год, осуществлены не в полном объеме и будут завершены в 2024 году за счет подтвержденных неиспользованных остатков.

Диаграмма 3

Структура расходов республиканского бюджета  
на реализацию национальных проектов за 2023 год



Исполнение национального проекта «Безопасные качественные дороги» составило 2 213,3 млн рублей (100,0 % годовых плановых назначений) и осуществлялось в рамках регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть».

Расходы республиканского бюджета за 2023 год на реализацию национального проекта «Демография» сложились в сумме 1 866,4 млн рублей, или 100,0 % от годовых плановых назначений. По данному национальному проекту финансирование осуществлялось в рамках 4 региональных проектов:

«Финансовая поддержка семей при рождении детей» - 1 804,8 млн рублей (100,0 %);

«Спорт - норма жизни» - 33,1 млн рублей (100,0 %);

«Старшее поколение» - 27,3 млн рублей (97,7 %);

«Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» - 1,2 млн рублей (100,0 %).

По результатам анализа отчетов о ходе реализации региональных

проектов, размещенных в системе «Электронный бюджет», установлено, что запланированные целевые показатели (индикаторы) на 2023 год по всем региональным проектам достигнуты в полном объеме.

### **5.5. Исполнение публичных нормативных обязательств**

В соответствии с пунктом 1 статьи 5 Закона о бюджете объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (далее - ПНО) утвержден в сумме 10 324,2 млн рублей.

По состоянию на 1 января 2024 года общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 2023 год на исполнение ПНО, составил 10 530,9 млн рублей, что на 206,7 млн рублей (2,0 %) выше показателей, утвержденных Законом о бюджете.

Увеличение объема средств обусловлено в основном утверждением дополнительных расходов на осуществление ежемесячной денежной выплаты военнослужащим, призванным военным комиссариатом Кабардино-Балкарской Республики на военную службу в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 сентября 2022 года № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации», установленной Указом Главы Кабардино-Балкарской Республики от 24 сентября 2022 года № 92-УГ «О дополнительных мерах социальной поддержки военнослужащих, иных категорий лиц и членов их семей» за счет средств резервного фонда Правительства Кабардино-Балкарской Республики в сумме 338,7 млн рублей и сокращением расходов на выплаты региональных социальных доплат к пенсии на 141,4 млн рублей.

Кассовые расходы на исполнение ПНО за отчетный год составили 10 417,4 млн рублей (98,9 % плановых назначений), что на 5 353,9 млн рублей (33,9 %) меньше расходов относительно 2022 года. Сокращение расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом обусловлено передачей ежемесячных выплат на детей Фонду пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

За отчетный год на пособия, компенсации и меры социальной поддержки по ПНО было направлено 6 711,6 млн рублей; иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям - 3 633,6 млн рублей; публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера - 72,2 млн рублей.

Наибольший удельный вес в расходах на исполнение ПНО приходится на осуществление:

ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно - 3 206,6 млн рублей (30,8 % расходов);

выплат региональных социальных доплат к пенсии - 3 248,7 млн рублей (31,2 %);

ежемесячных денежных выплат, назначаемых в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет - 1 472,8 млн рублей (14,1 %);

По состоянию на 1 января 2024 года кредиторская задолженность по ПНО составила 0,07 млн рублей (пособия на погребение отдельных категорий

граждан, имевших место жительства в Кабардино-Балкарской Республике), погашена в январе 2024 года.

### 5.6. Межбюджетные трансферты местным бюджетам

В соответствии с уточненной бюджетной росписью расходов республиканского бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам в 2023 году было предусмотрено 16 858,6 млн рублей, в том числе: субвенции - 10 332,3 млн рублей (61,3 %), субсидии - 5 189,1 млн рублей (30,8 %), дотации - 710,0 млн рублей (4,2 %), иные межбюджетные трансферты - 627,2 млн рублей (3,7 %).

Согласно данным АСУБП «АЦК - Финансы» и Сводной справки по операциям со средствами бюджета (месячная) Управлением Федерального Казначейства по Кабардино-Балкарской Республике (форма по КФД 0531857) по состоянию на 1 января 2024 года кассовое исполнение межбюджетных трансфертов местным бюджетам в 2023 году составило 16 403,1 млн рублей, или 97,3% уточненной бюджетной росписи, в том числе: субвенции - 10 297,7 млн рублей (62,8 % общего объема межбюджетных трансфертов), субсидии - 5 178,0 млн рублей (31,6 %), дотации - 702,5 млн рублей (4,3 %), иные межбюджетные трансферты - 224,9 млн рублей (1,4 %).

При этом Контрольно-счетной палатой выявлены отклонения между показателями отчета об исполнении Приложения № 12 к Закону о бюджете, представленного одновременно с годовым отчетом, и кассовыми расходами республиканского бюджета, которые отражены в таблице 4.

Таблица 4

Отклонение между показателями отчета об исполнении Приложения № 12 к Закону Кабардино-Балкарской Республики «О республиканском бюджете Кабардино-Балкарской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», представленного одновременно с годовым отчетом, и кассовыми расходами республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики по субсидиям и иным межбюджетным трансфертам, предоставленным местным бюджетам в 2023 году

млн рублей

| Наименование | АСУБП «АЦК - Финансы» |                     | Отчет об исполнении Приложения № 12 к Закону о бюджете |                     | Отклонение утвержденных показателей | Отклонение кассовых показателей |
|--------------|-----------------------|---------------------|--------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
|              | уточненная роспись    | кассовое исполнение | уточненная роспись                                     | кассовое исполнение |                                     |                                 |
| 1            | 2                     | 3                   | 4                                                      | 5                   | 6=4-2                               | 7=5-3                           |
| Субвенции    | 10 332,3              | 10 297,7            | 10 332,3                                               | 10 297,7            | 0                                   | 0                               |
| Субсидии     | 5 189,1               | 5 178,0             | 5 274,1                                                | 5 263,0             | 85,0                                | 85,0                            |
| Дотации      | 710,0                 | 702,5               | 710,0                                                  | 702,5               | 0                                   | 0                               |

|                              |          |          |          |          |       |       |
|------------------------------|----------|----------|----------|----------|-------|-------|
| Иные межбюджетные трансферты | 627,2    | 224,9    | 542,2    | 139,9    | -85,0 | -85,0 |
| Всего:                       | 16 858,6 | 16 403,1 | 16 858,6 | 16 403,1 | 0     | 0     |

Доля фактических расходов, направленных в 2023 году на межбюджетные трансферты, составляет 26,0 % общего объема расходов республиканского бюджета, что на 2,8 % выше уровня 2022 года.

Бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Кабардино-Балкарской Республики осуществлялись в рамках 11 государственных программ. Информация представлена в таблице 5.

Таблица 5

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в разрезе государственных программ Кабардино-Балкарской Республики

| Наименование государственной программы                                                                                                         | Кассовые расходы за 2023 год, млн рублей | Доля от общей суммы МБТ, % |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------|
| Развитие образования в Кабардино-Балкарской Республике                                                                                         | 12 278,0                                 | 74,9                       |
| Социальная поддержка населения Кабардино-Балкарской Республики                                                                                 | 282,3                                    | 1,7                        |
| Обеспечение жильем и коммунальными услугами населения Кабардино-Балкарской Республики                                                          | 475,1                                    | 2,9                        |
| Культура Кабардино-Балкарии                                                                                                                    | 177,5                                    | 1,1                        |
| Развитие транспортной системы в Кабардино-Балкарской Республике                                                                                | 1 679,9                                  | 10,3                       |
| Управление государственным имуществом Кабардино-Балкарской Республики                                                                          | 15,0                                     | 0,1                        |
| Управление государственными финансами, государственным долгом и межбюджетными отношениями в Кабардино-Балкарской Республике                    | 49,0                                     | 0,3                        |
| Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции и, сырья и продовольствия в Кабардино-Балкарской республике | 702,6                                    | 4,3                        |
| Комплексное развитие сельских территорий Кабардино-Балкарской Республики                                                                       | 191,8                                    | 1,2                        |
| Развитие молодежной политики в Кабардино-Балкарской республике                                                                                 | 21,7                                     | 0,1                        |
| Формирование современной городской среды                                                                                                       | 364,7                                    | 2,2                        |
| Всего:                                                                                                                                         | 16 237,6                                 | 99,0                       |

На долю 3 государственных программ Кабардино-Балкарской Республики приходится 89,4 % (14 660,5 млн рублей) общего объема межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальным образованиям, в том числе по госпрограммам: «Развитие образования в Кабардино-Балкарской Республике» - 12 278,0 млн рублей (74,9 %), «Развитие транспортной системы в

Кабардино-Балкарской Республике» - 1 679,9 млн рублей (10,2 %), «Управление государственными финансами, государственным долгом и межбюджетными отношениями в Кабардино-Балкарской Республике» - 702,6 млн рублей (4,3 %).

В рамках непрограммных видов деятельности объем бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам составил в сумме 165,5 млн рублей (1,0 %).

Структура межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в 2023 году сложилась следующим образом.

*Дотации* из республиканского бюджета местным бюджетам в 2023 году составили 702,5 млн рублей, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности в отчетном году направлено 572,4 млн рублей (81,5 % общего объема дотаций);

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) - 82,6 млн рублей (11,8 %).

Доля дотаций в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам в 2023 году составила 4,3 %. Предоставление дотаций местным бюджетам осуществлялось в рамках государственной программы «Управление государственными финансами, государственным долгом и межбюджетными отношениями в Кабардино-Балкарской Республике» в сумме 658,0 млн рублей и по непрограммным видам деятельности - 44,5 млн рублей.

*Субсидии* из республиканского бюджета местным бюджетам в 2023 году были предусмотрены в объеме 5 189,1 млн рублей. Кассовое исполнение составило 5 178,0 млн рублей (99,8 %), из них: на реализацию мероприятий в сфере дорожного хозяйства - 1 678,2 млн рублей (32,4 %), на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 1 654,1 млн рублей (32,0 %), на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях - 565,1 млн рублей (10,9 %).

Доля субсидий в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам составила 31,6 %. Предоставление субсидий местным бюджетам в 2023 году осуществлялось в рамках 9 государственных программ, в том числе: «Развитие образования в Кабардино-Балкарской Республике» - 2 331,7 млн рублей, «Развитие транспортной системы в Кабардино-Балкарской Республике» - 1 678,2 млн рублей, «Обеспечение жильем и коммунальными услугами населения Кабардино-Балкарской Республики» - 465,1 млн рублей, «Формирование современной городской среды» - 279,7 млн рублей, «Комплексное развитие сельских территорий Кабардино-Балкарской Республики» - 191,8 млн рублей, «Культура Кабардино-Балкарии» - 150,7 млн рублей, «Управление государственным имуществом Кабардино-Балкарской Республики» - 44,1 млн рублей, «Развитие молодежной политики в Кабардино-Балкарской Республике» - 21,7 млн рублей, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции и, сырья и продовольствия в Кабардино-Балкарской республике» - 15,0 млн рублей

*Субвенции* местным бюджетам составляли наибольший удельный вес в общем объеме межбюджетных трансфертов – 62,8 %. Уточненной бюджетной росписью объем бюджетных ассигнований на предоставление субвенций утвержден в сумме 10 332,3 млн рублей, кассовое исполнение составило 10 297,7 млн рублей, или 99,7 %.

Основную долю в общем объеме бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов, занимают субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в части оплаты труда работников общеобразовательных и дошкольных организаций - 92,0 %, или 9 467,9 млн рублей.

Предоставление субвенций местным бюджетам в 2023 году осуществлялось в рамках 3 государственных программ, в том числе: «Развитие образования в Кабардино-Балкарской Республике» в сумме 9 881,6 млн рублей, «Социальная поддержка населения Кабардино-Балкарской Республики» - 268,4 млн рублей, «Управление государственными финансами, государственным долгом и межбюджетными отношениями в Кабардино-Балкарской Республике» - 26,6 млн рублей и по непрограммным видам деятельности - 121,1 млн рублей.

*Иные межбюджетные трансферты* бюджетам муниципальных образований составляли 1,4 % общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам, при плановом значении 627,2 млн рублей. Кассовое исполнение составило 224,9 млн рублей (35,9 %), из них: на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды - 85,0 млн рублей, на финансовое обеспечение деятельности централизованных бухгалтерий, осуществляющих ведение бухгалтерского учета муниципальных общеобразовательных организаций и муниципальных дошкольных образовательных организаций - 53,0 млн рублей, на оказание разовой финансовой помощи бюджетам отдельных муниципальных образований за счет резервного фонда Правительства Кабардино-Балкарской Республики - 34,6 млн рублей, на создание модельных муниципальных библиотек - 26,6 млн рублей.

Низкое исполнение в 2023 году иных межбюджетных трансфертов обусловлено отсутствием кассовых расходов на приобретение автобусов среднего класса для обслуживания муниципальных маршрутов регулярных перевозок г. о. Нальчик в сумме 398,6 млн рублей. Согласно пояснительной записке, представленной в составе проекта бюджета, указанные средства не были освоены в связи с отсутствием в 2023 году поставок автобусов со стороны завода - производителя.

## **6. Анализ исполнения республиканского бюджета по источникам финансирования дефицита. Управление государственным долгом**

Республиканский бюджет исполнен с дефицитом в объеме 22,8 млн рублей при утвержденном Законом о бюджете дефиците в размере 2 713,6 млн рублей.

Сальдо источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 2023 год составило (+) 22,8 млн рублей, в том числе:

сальдо по бюджетным кредитам, предоставленным из федерального бюджета в валюте Российской Федерации – (+) 710,0 млн рублей (получение бюджетных кредитов), в том числе:

- получение бюджетных кредитов – (+) 1 070,1 млн рублей;
- погашение бюджетных кредитов – (-) 360,1 млн рублей;

сальдо по иным источникам внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – (+) 1 963,1 млн рублей (операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджета), в том числе:

- операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджета – (+) 1 704,0 млн рублей;

- доходы от продажи акций – (+) 259,1 млн рублей;

сальдо по изменению остатков средств республиканского бюджета – (-) 2 650,3 млн рублей, в том числе:

- увеличение остатков средств бюджетов – (-) 92 797,9 млн рублей;
- уменьшение остатков средств бюджетов – (+) 90 147,6 млн рублей.

В рамках Программы государственных внутренних заимствований Кабардино-Балкарской Республики бюджетные кредиты в 2023 году:

привлечены на сумму 1 070,1 млн рублей (100,0 % утвержденного объема), в том числе:

- инфраструктурный кредит - 642,0 млн рублей (2-ой транш инфраструктурного бюджетного кредита на строительство Баксанского группового водопровода);

- специальный казначейский кредит на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования - 398,6 млн рублей;

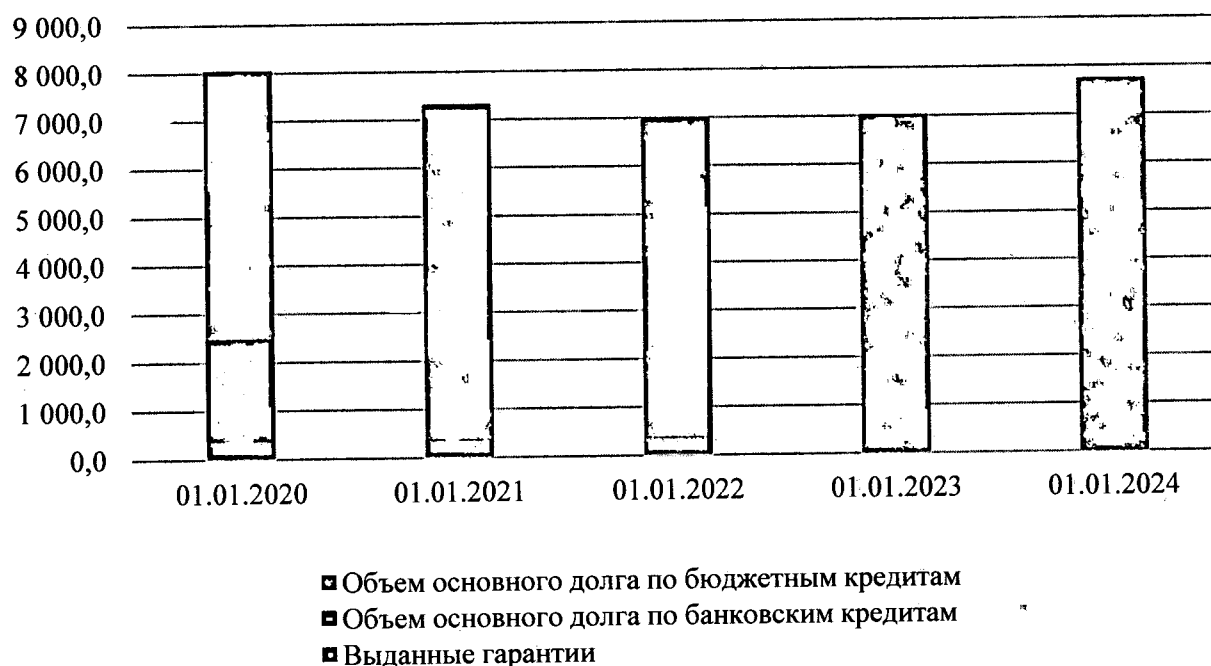
- бюджетный кредит на опережающее финансирование в рамках реализации национального проекта «Культура» - 29,5 млн рублей.

Бюджетные кредиты муниципальным образованиям из республиканского бюджета в 2023 году не предоставлялись.

Объем государственного внутреннего долга Кабардино-Балкарской Республики за отчетный год увеличился на 710,1 млн рублей и по состоянию на 1 января 2024 года составил 7 739,9 млн рублей, что соответствует верхнему пределу государственного внутреннего долга Кабардино-Балкарской Республики на 1 января 2024 года, установленному статьей 9 Закона о бюджете.

Динамика и структура государственного долга Кабардино-Балкарской Республики за 2019-2023 годы представлены в диаграмме 4.

**Динамика и структура государственного долга  
Кабардино-Балкарской Республики за 2019-2023 годы**



Отношение объема государственного долга Кабардино-Балкарской Республики к общему объему доходов республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики без учета безвозмездных поступлений фактически составило 43,2 % и находится в пределах ограничения, установленного статьей 107 Бюджетного кодекса.

На обслуживание государственного внутреннего долга Кабардино-Балкарской Республики из республиканского бюджета направлено в 2023 году 22,7 млн рублей, что больше на 5,3 млн рублей (на 30,5 %) аналогичных расходов, произведенных в 2022 году. Доля расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Кабардино-Балкарской Республики составила 0,04 % общей суммы расходов республиканского бюджета без учета расходов, произведенных за счет субвенций из федерального бюджета, и находится в пределах ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса.

#### **7. Исполнение прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества**

Согласно Прогнозному плану (программе) приватизации государственного имущества Кабардино-Балкарской Республики, утвержденному постановлением Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 25 июля 2022 года № 350-рп, в 2023 году планировалось приватизировать 5 пакетов акций и 44 объекта недвижимого имущества, находящихся в государственной собственности Кабардино-Балкарской Республики. Объем поступлений в республиканский бюджет от продажи активов, имущественных комплексов и недвижимого имущества в 2023 году запланирован в размере 339,0 млн рублей, в том числе: от продажи пакетов акций в уставных капиталах акционерных

обществ - 220,0 млн рублей, от продажи активов, имущественных комплексов и недвижимого имущества - 119,0 млн рублей.

При этом в Законе о бюджете доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы в сумме 113,0 млн рублей, от продажи пакетов акций в уставных капиталах акционерных обществ - 220 млн рублей.

Во исполнение пункта 7 части 1 статьи 2 Закона Кабардино-Балкарской Республики от 18 октября 2023 года № 37-РЗ «О приватизации государственного имущества Кабардино-Балкарской Республики» Правительством Кабардино-Балкарской Республики распоряжением от 9 февраля 2024 года № 66-РП утвержден «Отчет о результатах приватизации государственного имущества за 2023 год» (далее - Отчет о результатах приватизации).

Фактические поступления от приватизации государственного имущества в 2023 году составили 292,9 млн рублей, в том числе: от продажи пакетов акций в уставных капиталах акционерных обществ - 259,1 млн рублей (117,8 % планового показателя), от продажи активов, имущественных комплексов и недвижимого имущества - 33,8 млн рублей (28,4 %).

В 2023 году в республиканский бюджет Кабардино-Балкарской Республики поступило:

от продажи пакетов акций в уставных капиталах акционерных обществ 259,1 млн рублей, из них 138,8 млн рублей - поступления от приватизации имущества в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Кабардино-Балкарской Республики на 2022 год; от продажи иного имущества - 32,1 млн рублей, из них 11,4 млн рублей - поступления от приватизации имущества в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Кабардино-Балкарской Республики на 2022 год;

от продажи имущества, находящегося в государственной собственности Кабардино-Балкарской Республики, в соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2008 года № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения движимого и недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» - 0,6 млн рублей;

от продажи имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти Кабардино-Балкарской Республики (за исключением имущества автономных учреждений Кабардино-Балкарской Республики), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу - 1,1 млн рублей.

Согласно информации об имуществе, приватизированном в 2023 году в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Кабардино-Балкарской Республики на 2023 год и решениями Министерства земельных и имущественных отношений Кабардино-Балкарской Республики, утвержденной Отчетом о результатах приватизации,

фактически осуществлена приватизация 22 объектов государственного имущества, из них:

2 пакета акций в уставных капиталах АО «Завод железобетонных изделий 2» и АО «Гостиница «Уют» путем продажи на публичных торгах на сумму 120,3 млн рублей;

2 объекта недвижимого имущества путем проведения аукционов - 17,7 млн рублей;

2 объекта недвижимого имущества реализованы субъектам малого и среднего предпринимательства по преимущественному праву выкупа, арендуемого им имущества - 0,6 млн рублей;

16 объектов движимого имущества (автотранспортные средства) реализованы путем проведения публичных торгов - 2,9 млн рублей.

Кроме того, согласно отчету о результатах приватизации в 2023 году не приватизированы:

пакеты акций (долей) в уставных капиталах 3 акционерных обществ по причине отсутствия заявок (АО «Нальчикский завод полупроводниковых приборов», ОАО «Центр охраны труда») и отмены аукциона (АО «Ореховая роща»);

10 объектов недвижимого имущества по причине отсутствия заявок на участие в торгах;

32 объекта недвижимого имущества не выставлялись на торги.

#### **8. Общие итоги внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса, статьей 15-1 Закона Кабардино-Балкарской Республики от 29 мая 2003 года № 53-РЗ «О Контрольно-счетной палате Кабардино-Балкарской Республики», статьей 53 Закона о бюджетном устройстве проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год». По итогам контрольного мероприятия подготовлено 29 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов бюджетных средств.

При подготовке заключений использована годовая бюджетная отчетность ГАБС за 2023 год, отчетность Управления Федерального казначейства по Кабардино-Балкарской Республике - сводная справка по операциям со средствами бюджета по состоянию на 1 января 2024 года (ф. 0531857), данные Министерства финансов Кабардино-Балкарской Республики (уточненная сводная бюджетная роспись республиканского бюджета, исполнение республиканского бюджета по доходам).

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена 28 ГАБС в срок, установленный статьей 53 Закона о бюджетном устройстве; одному ГАБС, допустившему нарушение срока представления отчетности, оформлен протокол об административном правонарушении.

Бюджетная отчетность исследована на предмет полноты и достоверности отражения ГАБС показателей по исполнению республиканского бюджета, соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее - Инструкция № 191н).

При сверке данных, представленных Управлением Федерального казначейства по Кабардино-Балкарской Республике, с данными, отраженными в годовой бюджетной отчетности ГАБС, расхождений не установлено.

Вместе с тем при проверке бюджетной отчетности выявлено 187 нарушений Бюджетного кодекса, Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете), Инструкции № 191н на общую сумму 162,6 млн рублей, в том числе:

3 нарушения на сумму 15,1 млн рублей при формировании и исполнении бюджетов;

16 нарушений на сумму 68,3 млн рублей при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

41 нарушение на сумму 45,8 млн рублей при осуществлении государственных закупок;

123 нарушения на сумму 33,4 млн рублей по неэффективному использованию бюджетных средств;

4 иных нарушения.

В нарушение положений Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в результате отсутствия надлежащего контроля одним ГАБС за ходом исполнения контрактов и взыскания с подрядчика обеспечения исполнения контрактов просроченная дебиторская задолженность составила 45,9 млн рублей.

В нарушение принципа эффективности и результативности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса, по итогам 2023 года 13 ГАБС допущено неэффективное расходование бюджетных средств на общую сумму 33,4 млн рублей.

В нарушение требований Инструкции 157н одним ГАБС без решения комиссии по поступлению и выбытию активов осуществлено списание дебиторской задолженности с балансового учета на забалансовый счет в сумме 26,0 млн рублей.

В нарушение подпункта 4 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса лимиты бюджетных обязательств в сумме 15,0 млн рублей запланированы одним ГАБС сверх необходимой потребности, что свидетельствует о некачественном планировании соответствующих расходов республиканского бюджета.

В нарушение требований статьи 13 Закона о бухгалтерском учете выявлено искажение бухгалтерского учета и отчетности за 2023 год в части отражения объектов недвижимости.

В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса 4 ГАБС перед составлением годовой бюджетной отчетности не был проведен финансовый аудит.

Таким образом, в результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палатой выявлены нарушения и недостатки у 17 ГАБС, что свидетельствует об отсутствии должного уровня внутреннего финансового контроля.

#### **9. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности**

Согласно данным годовой бюджетной отчетности ГАБС дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 1 января 2024 года составила 74 144,8 млн рублей, что на 51 504,3 млн рублей (в 3,3 раза) больше данных на начало отчетного периода. Так на долю Министерства финансов Кабардино-Балкарской Республики приходится 70,0 % кредиторской задолженности по доходам, или 52 034,2 млн рублей. Основной причиной увеличения дебиторской задолженности по доходам является начисление сумм доходов будущих периодов, в соответствии с заключенными в декабре 2023 года соглашениями на получение межбюджетных трансфертов.

По состоянию на 1 января 2024 года объем просроченной дебиторской задолженности составил 127,9 млн рублей, или 0,3 % от общего объема дебиторской задолженности по доходам, в том числе по счетам:

205 21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» - 30,8 млн рублей;  
205 23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» - 17,6 млн рублей;

205 45 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» - 31,1 млн рублей;

209 34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» - 45,8 млн рублей;

209 41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» - 2,6 млн рублей.

Просроченная дебиторская задолженность сложилась по 6 ГАБС, из которых 99,1 % (126,8 млн рублей) составляет задолженность 3 ГАБС: Министерство земельных и имущественных отношений Кабардино-Балкарской Республики - 37,9 % (48,4 млн рублей), Министерство просвещения и науки Кабардино-Балкарской Республики - 37,9 % (48,4 млн рублей) и Служба по обеспечению деятельности мировых судей Кабардино-Балкарской Республики - 23,5 % (30,0 млн рублей).

Согласно пояснениям, представленным в таблицах № 15 годовой бюджетной отчетности «Причины увеличения просроченной задолженности», основной причиной возникновения просроченной дебиторской задолженности по доходам послужило неисполнение либо ненадлежащее исполнение условий контрактов контрагентами. По всем фактам ведется исполнительное производство.

Общая сумма дебиторской задолженности по расходам за 2023 год увеличилась с 5 737,4 млн рублей до 7 687,6 млн рублей (на 34,0 %).

Согласно бюджетной отчетности ГАБС наибольший объем дебиторской задолженности на конец отчетного периода в сумме 7 684,1 млн рублей, или 99,96 % приходится на расчеты по выданным авансам, из них:

по приобретению основных средств в сумме 6 942,1 млн рублей (90,4 %), в том числе: Министерство строительства жилищно-коммунального хозяйства Кабардино-Балкарской Республики – 6 597,6 млн рублей, Министерство транспорта и дорожного хозяйства Кабардино-Балкарской Республики - 298,5 млн рублей;

по работам, услугам по содержанию имущества - 456,4 млн рублей (5,9 %);

по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям - 138,7 млн рублей (1,8 %).

По данным бюджетной отчетности наибольшая доля в общей структуре дебиторской задолженности на конец отчетного периода приходится на Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Кабардино-Балкарской Республики (86,7 %). Сведения об изменениях объемов дебиторской задолженности ГАБС за отчетный период представлены в таблице 6.

Таблица 6

Сведения об изменениях объемов дебиторской задолженности по расходам главных администраторов бюджетных средств за 2023 год

| Наименование ГАБС                                                | Дебиторская задолженность на 01.01.2023 |         | Дебиторская задолженность на 01.01.2024 |         | Отклонение, млн рублей |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------|-----------------------------------------|---------|------------------------|
|                                                                  | сумма, млн рублей                       | доля, % | сумма, млн рублей                       | доля, % |                        |
| Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства КБР | 5 032,5                                 | 87,7    | 6 675,0                                 | 86,8    | 1 642,5                |
| Министерство транспорта и дорожного хозяйства КБР                | 10,4                                    | 0,2     | 721,7                                   | 9,4     | 711,3                  |
| Министерство здравоохранения КБР                                 | 71,1                                    | 1,2     | 143,6                                   | 1,9     | 72,5                   |
| Министерство экономики КБР                                       | 0,001                                   | 0,0001  | 46,1                                    | 0,6     | 46,1                   |
| Министерство сельского хозяйства КБР                             | 0,3                                     | 0,001   | 45,0                                    | 0,6     | 44,7                   |
| Министерство земельных и имущественных отношений КБР             | 0                                       | -       | 44,9                                    | 0,6     | 44,9                   |
| Прочие ГАБС                                                      | 623,1                                   | 10,9    | 11,3                                    | 0,15    | -611,8                 |
| ВСЕГО:                                                           | 5 737,4                                 | 100,0   | 7 687,6                                 | 100,0   | 1 950,2                |

Дебиторская задолженность Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Кабардино-Балкарской Республики на конец отчетного периода увеличилась на 1 642,5 млн рублей. Наибольшую долю в общей структуре дебиторской задолженности Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Кабардино-Балкарской Республики

составляют авансовые платежи по государственным контрактам - 98,8 % (6 595,7 млн рублей), из них: на строительство общеобразовательных школ - 30,7% (2 027,5 млн рублей), на строительные работы на объекте «Баксанский групповой водопровод в Баксанском районе и г. о. Баксан, КБР» - 16,2 % (1 070,0 млн рублей), на строительство объекта водоснабжения ж. р. «Восточный» в г. Нальчик - 7,5 % (496,0 млн рублей).

В соответствии с бюджетной отчетностью ГАБС общая сумма кредиторской задолженности по расходам за отчетный период сократилась на 28,5 млн рублей: с 70,5 млн рублей до 42,0 млн рублей (таблица 7).

Таблица 7

Сведения об изменениях объемов кредиторской задолженности по расходам главных администраторов бюджетных средств за 2023 год

| Наименование ГАБС                                 | Кредиторская задолженность на 01.01.2023 |         | Кредиторская задолженность на 01.01.2024 |         | Отклонение, млн рублей |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------|---------|------------------------------------------|---------|------------------------|
|                                                   | сумма, млн рублей                        | доля, % | сумма, млн рублей                        | доля, % |                        |
| Министерство строительства КБР                    | 0,01                                     | 0,01    | 22,4                                     | 53,3    | 22,39                  |
| Министерство транспорта и дорожного хозяйства КБР | 1,1                                      | 1,6     | 11,0                                     | 26,2    | 9,9                    |
| Министерство труда и социальной защиты КБР        | 1,1                                      | 1,6     | 4,1                                      | 9,8     | 3                      |
| Министерство здравоохранения КБР                  | 45,0                                     | 63,8    | 1,6                                      | 3,8     | -43,4                  |
| Прочие ГАБС                                       | 23,3                                     | 33,0    | 2,9                                      | 6,9     | -20,4                  |
| ВСЕГО:                                            | 70,5                                     | 100,0   | 42,0                                     | 100,0   | -28,5                  |

В общей сумме кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2024 года доля задолженности по иным выплатам текущего характера организациям составляет 53,3 % (22,4 млн рублей), по работам, услугам по содержанию имущества - 21,9 % (9,2 млн рублей), по коммунальным услугам - 10,7 % (4,5 млн рублей), по арендной плате за пользование имуществом - 7,2 % (3,0 млн рублей), по услугам связи - 2,9 % (1,2 млн рублей).

Наибольшая доля кредиторской задолженности - 53,3 % общей суммы задолженности ГАБС, или 22,4 млн рублей, на конец отчетного периода приходится на Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Кабардино-Балкарской Республики по счету 302 97 «Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям» на основании решений судебных органов по иску ПАО «Ростелеком».

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год представлен Правительством Кабардино-Балкарской Республики в Контрольно-счетную палату Кабардино-Балкарской Республики в срок, установленный статьей 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 53 Закона Кабардино-Балкарской Республики от 7 февраля 2011 года № 11-РЗ «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Кабардино-Балкарской Республике». Объем документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом, соответствует требованиям, установленным статьей 54 Закона Кабардино-Балкарской Республики от 7 февраля 2011 года № 11-РЗ «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Кабардино-Балкарской Республике».

2. Заключение Контрольно-счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики на годовой отчет подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год, а также проверки отчета об исполнении республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год.

3. Валовой региональный продукт за 2023 год оценивается в размере 291 940,1 млн рублей, или 105,4 % к уровню 2022 года, индекс потребительских цен составил 106,4 % (2023 год в % к 2022 году).

4. Текстовая часть статьи 1 проекта закона об исполнении республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год сформирована в соответствии с требованиями статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 52 Закона Кабардино-Балкарской Республики от 7 февраля 2011 года № 11-РЗ «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Кабардино-Балкарской Республике». Показатели по общему объему доходов, расходов и размеру дефицита бюджета, соответствуют данным отчета об исполнении республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год.

5. В приложении № 1 «Доходы республиканского бюджета за 2023 год по кодам классификации доходов бюджетов» к проекту закона об исполнении республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год по некоторым доходным источникам не указана сумма по общей группировочной строке, как по плану, так и по кассовому исполнению. Контрольно-счетная палата предлагает внести соответствующие изменения

6. Доходы республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год составили 63 094,5 млн рублей (104,7 % годового плана), в том числе: налоговые и неналоговые доходы - 17 901,9 млн рублей (108,9 %), объем безвозмездных поступлений - 45 192,6 млн рублей (103,1 %). Относительно поступлений 2022 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 1 707,0 млн рублей (10,5 %), безвозмездные поступления сократились на 3 393,9 млн рублей (7,0 %).

7. Расходы республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год сложились в сумме 63 117,3 (97,6 % годового плана), в том числе на реализацию государственных программ направлено 60 562,4 млн

рублей (97,7 % общей суммы расходов), непрограммные расходы - 2 554,9 млн рублей (94,4 %).

8. На реализацию 29 региональных проектов из республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год направлено 12 262,3 млн рублей (99,4% плановых назначений), что на 926,4 млн рублей больше аналогичного показателя 2022 года. Доля в общем объеме исполненных расходов составляет 19,4 %.

В 2023 году целевые показатели (индикаторы) достигнуты по всем региональным проектам.

9. Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год по сравнению с 2022 годом увеличились на 2 483,4 млн рублей и составили 10 417,4 млн рублей (98,9 % уточненных назначений). Принятые на 2023 год публично-нормативные обязательства исполнены в полном объеме, за исключением кредиторской задолженности по пособиям на погребение отдельных категорий граждан, имевших место жительства в Кабардино-Балкарской Республике, сложившейся по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 0,07 млн рублей и погашенной в январе 2024 года.

10. Расходы республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам в 2023 году исполнены в сумме 16 403,1 млн рублей (97,3% уточненных назначений), в том числе: субвенции - 10 297,7 млн рублей (99,7 %), субсидии - 5 178,0 млн рублей (99,8 %), дотации - 702,5 млн рублей (98,9 %), иные межбюджетные трансферты - 224,9 млн рублей (35,9 %).

При этом имеются отклонения между показателями отчета об исполнении Приложения № 12 к Закону Кабардино-Балкарской Республики «О республиканском бюджете Кабардино-Балкарской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», представленного одновременно с годовым отчетом, и кассовыми расходами республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики по субсидиям и иным межбюджетным трансфертам, предоставленным местным бюджетам в 2023 году.

11. По итогам 2023 года исполнение республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики сложилось с дефицитом в объеме 22,8 млн рублей при утвержденном Законом о бюджете дефиците в размере 2 713,6 млн рублей.

12. В 2023 году размер государственного внутреннего долга Кабардино-Балкарской Республики составил 7 739,9 млн рублей (увеличился на 710,1 млн рублей) и находится в пределах ограничения, установленного статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Закона о бюджете. Просроченная задолженность по бюджетным кредитам отсутствует.

13. Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Кабардино-Балкарской Республики увеличились по сравнению с 2022 годом на 30,5 % и составили 22,7 млн рублей, что находится в пределах ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

14. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств выявлено 187 нарушений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов России от 28 декабря 2010 года № 191н, на общую сумму 162,6 млн рублей, в том числе: 3 нарушения на сумму 15,1 млн рублей при формировании и исполнении бюджетов; 16 нарушений на сумму 68,3 млн рублей при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; 41 нарушение на сумму 45,8 млн рублей при осуществлении государственных закупок; 123 нарушения на сумму 33,4 млн рублей по неэффективному использованию бюджетных средств; 4 иных нарушения.

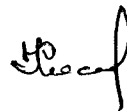
15. Общая сумма дебиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств по доходам за 2023 год увеличилась на 51 504,3 млн рублей (в 3,3 раза) и сложилась в сумме 74 144,8 млн рублей: по расходам - на 1 950,2 млн рублей (34,0 %) и составила 7 687,6 млн рублей.

Размер кредиторской задолженности по расходам сократился с 70,5 млн рублей в 2022 году до 42,0 млн рублей в 2023 году (на 28,5 млн рублей).

16. В ходе подготовки заключения Контрольно-счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики на годовой отчет нарушения и недостатки, способные повлиять на основные показатели годового отчета, не выявлены. Показатели, отраженные в годовом отчете и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики, соответствуют данным Управления Федерального Казначейства по Кабардино-Балкарской Республике.

(одобрено коллегией Контрольно-счетной палаты  
Кабардино-Балкарской Республики от 16 мая 2024 года № 14 (597))

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кабардино-Балкарской Республики



Д. Ч. Кясова

**Исполнение налоговых доходов республиканского бюджета  
Кабардино-Балкарской Республики по подгруппам за 2023 год**

| Наименование<br>подгруппы                                                              | Исполнение<br>за 2022 год,<br>млн рублей | 2023 год            |                          |                  | Темп роста<br>к уровню<br>2022 года,<br>% |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------|-------------------------------------------|
|                                                                                        |                                          | план,<br>млн рублей | факт,<br>млн руб-<br>лей | исполнение,<br>% |                                           |
| Налоги на прибыль, доходы                                                              | 6 467,4                                  | 7 201,9             | 7 764,2                  | 107,8            | 120,1                                     |
| <i>налог на прибыль организаций</i>                                                    | <i>2 065,9</i>                           | <i>2 360,2</i>      | <i>2 790,9</i>           | <i>118,2</i>     | <i>135,1</i>                              |
| <i>налог на доходы физических лиц</i>                                                  | <i>4 401,5</i>                           | <i>4 841,7</i>      | <i>4 973,3</i>           | <i>102,7</i>     | <i>113,0</i>                              |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ                        | 4 427,7                                  | 3 798,7             | 3 975,4                  | 104,7            | 89,8                                      |
| <i>акцизы на алкогольную продукцию</i>                                                 | <i>1 629,2</i>                           | <i>933,5</i>        | <i>994,1</i>             | <i>106,5</i>     | <i>61,0</i>                               |
| <i>доходы от уплаты акцизов на ГСМ</i>                                                 | <i>2 798,5</i>                           | <i>2 865,2</i>      | <i>2 981,3</i>           | <i>104,1</i>     | <i>106,5</i>                              |
| Налоги на совокупный доход                                                             | 1 325,7                                  | 1 459,5             | 1 445,4                  | 99,0             | 109,0                                     |
| <i>налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>       | <i>1 285,0</i>                           | <i>1 409,5</i>      | <i>1 380,4</i>           | <i>97,9</i>      | <i>107,4</i>                              |
| <i>налог на профессиональный доход</i>                                                 | <i>40,7</i>                              | <i>50,0</i>         | <i>65,0</i>              | <i>130,0</i>     | <i>159,7</i>                              |
| Налоги на имущество                                                                    | 2 116,1                                  | 1 954,7             | 2 068,0                  | 105,8            | 97,7                                      |
| <i>налог на имущество организаций</i>                                                  | <i>1 763,7</i>                           | <i>1 639,0</i>      | <i>1 693,4</i>           | <i>103,3</i>     | <i>96,0</i>                               |
| <i>транспортный налог с организаций</i>                                                | <i>29,5</i>                              | <i>27,0</i>         | <i>25,3</i>              | <i>93,7</i>      | <i>85,8</i>                               |
| <i>транспортный налог с физических лиц</i>                                             | <i>317,4</i>                             | <i>283,2</i>        | <i>343,9</i>             | <i>121,4</i>     | <i>108,3</i>                              |
| <i>налог на игорный бизнес</i>                                                         | <i>5,5</i>                               | <i>5,5</i>          | <i>5,4</i>               | <i>98,2</i>      | <i>98,2</i>                               |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами                 | 9,2                                      | 9,8                 | 15,5                     | 158,2            | 168,5                                     |
| Государственная пошлина                                                                | 66,4                                     | 70,3                | 85,2                     | 121,2            | 128,3                                     |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -0,3                                     | х                   | 0,07                     | х                | х                                         |
| <b>ВСЕГО:</b>                                                                          | <b>14 412,4</b>                          | <b>14 494,9</b>     | <b>15 353,7</b>          | <b>105,9</b>     | <b>106,5</b>                              |

**Исполнение неналоговых доходов республиканского бюджета  
Кабардино-Балкарской Республики по подгруппам за 2023 год**

| Наименование подгруппы                                                                          | Исполнение<br>за 2022 год,<br>млн рублей | 2023 год                 |                        |                  | Темп<br>роста к<br>уровню<br>2022<br>года, % |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|------------------------|------------------|----------------------------------------------|
|                                                                                                 |                                          | план,<br>млн руб-<br>лей | факт,<br>млн<br>рублей | исполнение,<br>% |                                              |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 926,5                                    | 928,8                    | 1 276,4                | 137,4            | 137,8                                        |
| Платежи при пользовании природными ресурсами                                                    | 7,1                                      | 21,1                     | 22,7                   | 107,6            | в 3,2 раза                                   |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства                               | 226,3                                    | 248,0                    | 282,2                  | 113,8            | 124,7                                        |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов                                         | 11,5                                     | 113,0                    | 34,3                   | 30,4             | в 3 раза                                     |
| Административные платежи и сборы                                                                | 0,07                                     | 0,13                     | 0,16                   | 123,1            | в 2,3 раза                                   |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба                                                              | 604,4                                    | 623,9                    | 911,8                  | 146,1            | 150,9                                        |
| Прочие неналоговые доходы                                                                       | 6,6                                      | 16,3                     | 20,6                   | 126,4            | в 3,1 раза                                   |
| <b>ВСЕГО:</b>                                                                                   | <b>1 782,5</b>                           | <b>1 951,2</b>           | <b>2 548,2</b>         | <b>130,6</b>     | <b>143,0</b>                                 |

**Информация об исполнении республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год  
в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов**

| Наименование показателя                                                                                                                          | РП/ЛР | Кассо-<br>вые рас-<br>ходы<br>за 2022<br>г., млн<br>рублей | Уточнен-<br>ная свод-<br>ная бюд-<br>жетная<br>роспись<br>на 2023 г.,<br>млн руб-<br>лей | Кассо-<br>вые рас-<br>ходы<br>за 2023<br>г., млн<br>рублей | Испол-<br>нение,<br>% | Не осво-<br>ено<br>бюджет-<br>ных асс-<br>нований,<br>млн<br>рублей | Темп<br>роста к<br>уровню<br>2022<br>года, % |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                | 2     | 3                                                          | 4                                                                                        | 5                                                          | 6=5/4*100             | 7=4-5                                                               | 8=5/3*100                                    |
| <b>ВСЕГО:</b>                                                                                                                                    |       | 63 113,8                                                   | 64 693,6                                                                                 | 63 117,3                                                   | 97,6                  | 1 576,3                                                             | 100,0                                        |
| <b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>                                                                                                               | 01 00 | 2 009,1                                                    | 2 201,3                                                                                  | 2 134,2                                                    | 96,9                  | 67,2                                                                | 106,2                                        |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и<br>муниципального образования                                                           | 01 02 | 153,2                                                      | 179,8                                                                                    | 178,6                                                      | 99,3                  | 1,2                                                                 | 116,6                                        |
| Функционирование законодательных (представительных) орга-<br>нов государственной власти и представительных органов мун-<br>ципальных образований | 01 03 | 101,2                                                      | 123,3                                                                                    | 122,8                                                      | 99,6                  | 0,5                                                                 | 121,3                                        |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных<br>органов государственной власти субъектов РФ, местных админи-<br>страций              | 01 04 | 36,6                                                       | 46,1                                                                                     | 45,6                                                       | 98,9                  | 0,5                                                                 | 124,6                                        |
| Судебная система                                                                                                                                 | 01 05 | 210,8                                                      | 224,4                                                                                    | 223,4                                                      | 99,6                  | 1,0                                                                 | 106,0                                        |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможен-<br>ных органов и органов финансового (финансово-бюджетного)<br>надзора                 | 01 06 | 110,0                                                      | 128,3                                                                                    | 125,9                                                      | 98,1                  | 2,4                                                                 | 114,4                                        |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов                                                                                                    | 01 07 | 31,3                                                       | 36,1                                                                                     | 35,0                                                       | 97,1                  | 1,1                                                                 | 112,0                                        |
| Международные отношения и международное сотрудничество                                                                                           | 01 08 | 66,7                                                       | 2,7                                                                                      | 2,0                                                        | 74,1                  | 0,7                                                                 | 3,0                                          |

|                                                                                                                   |       |          |          |          |       |       |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|----------|----------|-------|-------|-------|
| Фундаментальные исследования                                                                                      | 01 10 | 0        | 3,0      | 2,2      | 75,0  | 0,8   | -     |
| Резервные фонды                                                                                                   | 01 11 | 0        | 15,0     | 0        | 0,0   | 15,0  | -     |
| Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов                                            | 01 12 | 2,5      | 0,5      | 0,5      | 100,0 | 0     | 20,0  |
| Другие общегосударственные вопросы                                                                                | 01 13 | 1 296,8  | 1 442,2  | 1 398,2  | 96,9  | 44,0  | 107,8 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА                                                                                              | 02 00 | 37,8     | 216,1    | 141,6    | 65,5  | 74,6  | 375,0 |
| Мобилизационная и внебюджетная подготовка                                                                         | 02 03 | 37,8     | 216,1    | 141,6    | 65,5  | 74,6  | 375,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ                                                       | 03 00 | 351,6    | 411,7    | 407,9    | 99,1  | 3,7   | 116,0 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 03 10 | 351,4    | 411,7    | 407,9    | 99,1  | 3,7   | 116,1 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА                                                                                            | 04 00 | 9 094,9  | 11 076,0 | 10 118,7 | 91,4  | 957,3 | 111,3 |
| Общэкономические вопросы                                                                                          | 04 01 | 279,1    | 273,2    | 262,3    | 96,0  | 10,9  | 94,0  |
| Топливо-энергетический комплекс                                                                                   | 04 02 | 19,3     | 10,9     | 9,1      | 83,0  | 1,9   | 47,2  |
| Сельское хозяйство и рыболовство                                                                                  | 04 05 | 2 746,1  | 3 529,1  | 3 524,0  | 99,9  | 5,1   | 128,3 |
| Водное хозяйство                                                                                                  | 04 06 | 165,9    | 381,8    | 367,9    | 96,4  | 13,9  | 221,8 |
| Лесное хозяйство                                                                                                  | 04 07 | 140,0    | 140,9    | 140,9    | 100,0 | 0     | 100,7 |
| Транспорт                                                                                                         | 04 08 | 84,1     | 444,5    | 45,6     | 10,2  | 399,0 | 54,2  |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)                                                                               | 04 09 | 5 046,5  | 5 227,2  | 4 711,3  | 90,1  | 515,9 | 93,4  |
| Связь и информатика                                                                                               | 04 10 | 57,3     | 87,7     | 87,6     | 99,9  | 0,1   | 152,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики                                                                   | 04 12 | 556,7    | 980,6    | 970,0    | 98,9  | 10,6  | 174,3 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО                                                                                    | 05 00 | 2 706,0  | 3 085,7  | 3 072,5  | 99,6  | 13,2  | 113,5 |
| Жилищное хозяйство                                                                                                | 05 01 | 331,0    | 463,6    | 463,6    | 100,0 | 0     | 140,1 |
| Коммунальное хозяйство                                                                                            | 05 02 | 1 943,6  | 2 196,1  | 2 183,3  | 99,4  | 12,8  | 112,3 |
| Благоустройство                                                                                                   | 05 03 | 378,3    | 296,6    | 296,2    | 99,9  | 0,4   | 78,3  |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства                                                          | 05 05 | 53,0     | 129,3    | 129,3    | 100,0 | 0     | 243,9 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ                                                                                           | 06 00 | 336,3    | 29,0     | 27,6     | 95,1  | 1,4   | 8,2   |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания                                                | 06 03 | 19,1     | 16,5     | 15,2     | 92,0  | 1,3   | 79,3  |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды                                                                  | 06 05 | 317,2    | 12,5     | 12,4     | 99,2  | 0,1   | 3,9   |
| ОБРАЗОВАНИЕ                                                                                                       | 07 00 | 15 845,1 | 18 785,9 | 18 649,7 | 99,3  | 136,3 | 117,7 |

|                                                                                              |       |          |          |          |       |       |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|----------|----------|-------|-------|-------|
| Дошкольное образование                                                                       | 07 01 | 3 161,6  | 3 613,1  | 3 601,5  | 99,7  | 11,5  | 113,9 |
| Общее образование                                                                            | 07 02 | 11 265,1 | 13 333,8 | 13 231,3 | 99,2  | 102,6 | 117,5 |
| Дополнительное образование детей                                                             | 07 03 | 398,6    | 451,5    | 448,1    | 99,2  | 3,4   | 112,4 |
| Среднее профессиональное образование                                                         | 07 04 | 637,2    | 638,6    | 630,2    | 98,7  | 8,4   | 98,9  |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации                         | 07 05 | 40,8     | 46,7     | 45,7     | 98,0  | 0,9   | 112,2 |
| Высшее образование                                                                           | 07 06 | 4,1      | 29,7     | 29,7     | 100,0 | 0     | 726,8 |
| Молодежная политика                                                                          | 07 07 | 101,4    | 186,7    | 185,3    | 99,2  | 1,4   | 182,8 |
| Другие вопросы в области образования                                                         | 07 09 | 236,4    | 485,9    | 477,9    | 98,3  | 8,0   | 202,2 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ                                                                     | 08 00 | 1 423,0  | 1 678,0  | 1 665,0  | 99,2  | 13,0  | 117,0 |
| Культура                                                                                     | 08 01 | 1 351,2  | 1 593,7  | 1 582,6  | 99,3  | 11,1  | 117,1 |
| Кинематография                                                                               | 08 02 | 21,3     | 25,3     | 23,6     | 93,5  | 1,6   | 111,2 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии                                            | 08 04 | 50,5     | 59,0     | 58,8     | 99,6  | 0,2   | 116,3 |
| ЗДРАВООХРАНЕНИЕ                                                                              | 09 00 | 6 345,3  | 5 513,3  | 5 469,1  | 99,2  | 44,2  | 86,2  |
| Стационарная медицинская помощь                                                              | 09 01 | 2 729,2  | 1 690,4  | 1 681,0  | 99,4  | 9,4   | 61,6  |
| Амбулаторная помощь                                                                          | 09 02 | 1 636,9  | 1 866,2  | 1 841,5  | 98,7  | 24,8  | 112,5 |
| Скорая медицинская помощь                                                                    | 09 04 | 213,7    | 221,4    | 220,6    | 99,6  | 0,9   | 103,2 |
| Санаторно-оздоровительная помощь                                                             | 09 05 | 91,9     | 98,9     | 98,3     | 99,4  | 0,6   | 107,0 |
| Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов | 09 06 | 156,2    | 147,9    | 145,9    | 98,6  | 2,0   | 93,4  |
| Другие вопросы в области здравоохранения                                                     | 09 09 | 1 517,5  | 1 488,4  | 1 481,8  | 99,6  | 6,6   | 97,6  |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА                                                                          | 10 00 | 22 807,9 | 19 718,2 | 19 487,1 | 98,8  | 231,1 | 85,4  |
| Пенсионное обеспечение                                                                       | 10 01 | 3 431,7  | 3 704,0  | 3 696,5  | 99,8  | 7,5   | 107,7 |
| Социальное обслуживание населения                                                            | 10 02 | 1 144,8  | 1 366,6  | 1 301,1  | 95,2  | 65,5  | 113,7 |
| Социальное обеспечение населения                                                             | 10 03 | 6 329,4  | 7 867,0  | 7 746,6  | 98,5  | 120,4 | 122,4 |
| Охрана семьи и детства                                                                       | 10 04 | 11 428,4 | 6 482,8  | 6 457,9  | 99,6  | 24,9  | 56,5  |
| Другие вопросы в области социальной политики                                                 | 10 06 | 473,6    | 297,8    | 285,1    | 95,7  | 12,8  | 60,2  |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ                                                                  | 11 00 | 1 043,2  | 824,5    | 814,1    | 98,7  | 10,4  | 78,0  |
| Массовый спорт                                                                               | 11 02 | 529,4    | 225,6    | 222,3    | 98,5  | 3,4   | 42,0  |
| Спорт высших достижений                                                                      | 11 03 | 495,4    | 576,9    | 570,0    | 98,8  | 6,9   | 115,1 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта                                        | 11 05 | 18,4     | 22,0     | 21,8     | 99,2  | 0,2   | 118,4 |

|                                                                                                              |       |       |       |       |       |      |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|------|-------|
| СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ                                                                                 | 12 00 | 357,3 | 375,6 | 360,2 | 95,9  | 15,4 | 100,8 |
| Телевидение и радиовещание                                                                                   | 12 01 | 145,8 | 137,8 | 132,7 | 96,3  | 5,1  | 91,0  |
| Периодическая печать и издательства                                                                          | 12 02 | 189,1 | 212,9 | 205,6 | 96,6  | 7,3  | 108,8 |
| Другие вопросы в области средств массовой информации                                                         | 12 04 | 22,5  | 24,8  | 21,9  | 88,3  | 2,9  | 97,3  |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА                                                         | 13 00 | 17,4  | 22,7  | 22,7  | 100,0 | 0    | 130,9 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга                                             | 13 01 | 17,4  | 22,7  | 22,7  | 100,0 | 0    | 130,9 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 14 00 | 738,9 | 755,6 | 747,0 | 98,9  | 8,5  | 101,1 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований  | 14 01 | 546,6 | 580,0 | 572,4 | 98,7  | 7,5  | 104,7 |
| Иные дотации                                                                                                 | 14 02 | 138,8 | 130,1 | 130,1 | 100,0 | 0    | 93,7  |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера                                                              | 14 03 | 53,5  | 45,6  | 44,5  | 97,8  | 1,0  | 83,2  |

Информация об исполнении республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год  
в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

| Наименование                                                                 | ГРБС | Утвер-<br>ждено зако-<br>ном на 2023<br>год, млн<br>рублей | Уточнен-<br>ная свод-<br>ная бюд-<br>жетная<br>роспись<br>на 2023 г.,<br>млн руб-<br>лей | Измене-<br>ния, млн<br>рублей | Кассовые<br>расходы за<br>2023 г.,<br>млн рублей | Не освоено<br>бюджетных<br>ассигнова-<br>ний,<br>млн рублей | Исполне-<br>ние, % | Уд.<br>вес,<br>% |
|------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| 1                                                                            | 2    | 3                                                          | 4                                                                                        | 5=4-3                         | 6                                                | 7=4-6                                                       | 8=6/4*100          | 9                |
| Всего:                                                                       |      | 62 986,4                                                   | 64 693,6                                                                                 | 1 707,2                       | 63 117,3                                         | 1 576,3                                                     | 97,5               | 100,0            |
| Уровень исполнения от 95 % до 100 %                                          |      |                                                            |                                                                                          |                               |                                                  |                                                             |                    |                  |
| Управление записи актов граж-<br>данского состояния КБР                      | 921  | 97,0                                                       | 97,0                                                                                     | 0,0                           | 97,0                                             | 0,0                                                         | 100,0              | 0,2              |
| Управление по государственной<br>охране объектов культурного<br>наследия КБР | 958  | 15,6                                                       | 15,6                                                                                     | 0,0                           | 15,6                                             | 0,0                                                         | 99,9               | 0,0              |
| Министерство сельского хозяй-<br>ства КБР                                    | 982  | 3 012,5                                                    | 3 283,7                                                                                  | 271,2                         | 3 281,5                                          | 2,2                                                         | 99,9               | 5,2              |
| Министерство цифрового раз-<br>вития КБР                                     | 971  | 68,2                                                       | 68,2                                                                                     | 0,0                           | 68,1                                             | 0,1                                                         | 99,9               | 0,1              |
| Парламент КБР                                                                | 930  | 97,1                                                       | 97,4                                                                                     | 0,0                           | 97,2                                             | 0,2                                                         | 99,8               | 0,2              |
| Министерство здравоохранения<br>КБР                                          | 960  | 8 811,6                                                    | 8 906,5                                                                                  | 94,9                          | 8 883,5                                          | 22,9                                                        | 99,7               | 14,1             |

|                                                                                                |     |          |          |       |          |       |      |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------|----------|-------|----------|-------|------|------|
| Служба по обеспечению деятельности мировых судей КБР                                           | 938 | 222,8    | 222,9    | 0,0   | 221,9    | 1,0   | 99,5 | 0,4  |
| Министерство просвещения науки КБР                                                             | 973 | 14 871,5 | 14 875,2 | 3,7   | 14 791,2 | 84,0  | 99,4 | 23,4 |
| Министерство по взаимодействию с институтами гражданского общества и делам национальностей КБР | 937 | 51,8     | 52,0     | 0,2   | 51,4     | 0,6   | 98,9 | 0,1  |
| Министерство экономического развития КБР                                                       | 940 | 642,2    | 653,1    | 10,9  | 646,2    | 6,9   | 98,9 | 1,0  |
| Государственный комитет по тарифам и жилищному надзору КБР                                     | 925 | 56,1     | 56,3     | 0,2   | 55,7     | 0,6   | 98,9 | 0,1  |
| Управление делами Главы и Правительства КБР                                                    | 903 | 667,3    | 670,2    | 2,9   | 657,0    | 13,2  | 98,8 | 1,0  |
| Управление ветеринарии КБР                                                                     | 983 | 248,3    | 248,3    | 0,0   | 245,4    | 2,9   | 98,8 | 0,4  |
| Министерство земельных и имущественных отношений КБР                                           | 966 | 82,9     | 133,5    | 50,6  | 131,8    | 1,7   | 98,7 | 0,2  |
| Контрольно-счетная палата КБР                                                                  | 905 | 51,6     | 51,7     | 0,1   | 51,0     | 0,7   | 98,7 | 0,1  |
| Министерство курортов и туризма КБР                                                            | 974 | 166,1    | 509,8    | 343,7 | 502,4    | 7,3   | 98,6 | 0,8  |
| Министерство труда и социальной защиты КБР                                                     | 961 | 13 429,0 | 14 174,4 | 745,4 | 13 911,8 | 262,6 | 98,1 | 22,0 |
| Министерство спорта КБР                                                                        | 975 | 725,2    | 747,7    | 22,5  | 733,4    | 14,3  | 98,1 | 1,2  |
| Архивная служба КБР                                                                            | 955 | 47,6     | 47,9     | 0,3   | 46,9     | 1,0   | 98,0 | 0,1  |
| Министерство культуры КБР                                                                      | 957 | 1 387,1  | 1 387,1  | 0,0   | 1 358,8  | 28,3  | 98,0 | 2,2  |
| Министерство природных ресурсов и экологии КБР                                                 | 949 | 483,1    | 596,2    | 113,1 | 580,6    | 15,6  | 97,4 | 0,9  |

|                                                                      |     |         |         |        |         |       |      |      |
|----------------------------------------------------------------------|-----|---------|---------|--------|---------|-------|------|------|
| Постоянное представительство КБР при Президенте Российской Федерации | 904 | 58,3    | 58,3    | 0,0    | 56,6    | 1,7   | 97,1 | 0,1  |
| Министерство финансов КБР                                            | 992 | 1 906,0 | 940,7   | -965,3 | 912,9   | 27,8  | 97   | 1,4  |
| Избирательная комиссия КБР                                           | 908 | 35,8    | 36,1    | 1,3    | 35,0    | 1,1   | 96,9 | 0,1  |
| Уровень исполнения от 90 % до 95 %                                   |     |         |         |        |         |       |      |      |
| Уполномоченный по правам человека в КБР                              | 902 | 6,7     | 6,8     | 0,1    | 6,4     | 0,4   | 94,7 | 0,01 |
| Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства КБР     | 932 | 8 527,7 | 8 939,0 | 411,3  | 8 386,7 | 552,3 | 93,8 | 16,5 |
| Министерство по делам молодежи КБР                                   | 991 | 250,1   | 12,3    | 0,2    | 11,1    | 1,1   | 90,8 | 0,4  |
| Уровень исполнения ниже 90 %                                         |     |         |         |        |         |       |      |      |
| Министерство промышленности, энергетики и торговли КБР               | 923 | 130,4   | 213,0   | 82,6   | 184,2   | 28,8  | 86,5 | 0,3  |
| Министерство транспорта и дорожного хозяйства КБР                    | 910 | 5 602,8 | 5 766,7 | 163,9  | 4 858,1 | 908,6 | 84,2 | 7,7  |

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию  
государственных программ Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год

| №<br>п/п | Наименование                                                                                                                                                                           | Кассо-<br>вые рас-<br>ходы за<br>2022<br>год,<br>млн<br>рублей | Утвер-<br>ждено<br>законом<br>на 2023<br>год,<br>млн<br>рублей | Сводная<br>бюджет-<br>ная рос-<br>пись на<br>2023<br>год, млн<br>рублей | Откло-<br>нение<br>между<br>роспи-<br>сью и<br>законом,<br>млн руб-<br>лей | Кассо-<br>вые рас-<br>ходы за<br>2023<br>год, млн<br>рублей | Не осво-<br>ено бюд-<br>жетных<br>ассигно-<br>ваний за<br>2023 год,<br>млн руб-<br>лей | Испол-<br>нение за<br>2023<br>год, % | Темп ро-<br>ста к<br>уровню<br>2022<br>года, % |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------|
|          | 1                                                                                                                                                                                      | 2                                                              | 3                                                              | 4                                                                       | 5=4-3                                                                      | 6                                                           | 7=4-6                                                                                  | 8=6/4*100                            | 9=6/2*100                                      |
|          | Всего по республиканскому бюджету КБР                                                                                                                                                  | 63 113,8                                                       | 62 986,4                                                       | 64 693,6                                                                | 64 690,6                                                                   | 63 117,3                                                    | 1 576,3                                                                                | 97,6                                 | 100,0                                          |
|          | Непрограммные расходы                                                                                                                                                                  | 1 665,8                                                        | 2 291,2                                                        | 2 705,2                                                                 | 414,0                                                                      | 2 554,9                                                     | 150,3                                                                                  | 94,4                                 | 153,4                                          |
|          | Всего по государственным программам КБР                                                                                                                                                | 61 448,0                                                       | 60 695,3                                                       | 61 988,5                                                                | 1 293,2                                                                    | 60 562,4                                                    | 1 426,0                                                                                | 97,7                                 | 98,6                                           |
| 1        | Развитие здравоохранения в КБР                                                                                                                                                         | 10 543,6                                                       | 9 804,6                                                        | 9 899,6                                                                 | 94,9                                                                       | 9 878,8                                                     | 20,8                                                                                   | 99,8                                 | 93,7                                           |
| 2        | Развитие образования в КБР                                                                                                                                                             | 15 696,0                                                       | 17 734,4                                                       | 18 364,2                                                                | 629,9                                                                      | 18 232,7                                                    | 131,6                                                                                  | 99,3                                 | 116,2                                          |
| 3        | Социальная поддержка населения КБР                                                                                                                                                     | 18 024,7                                                       | 13 485,1                                                       | 14 136,2                                                                | 651,1                                                                      | 13 912,4                                                    | 223,7                                                                                  | 98,4                                 | 77,2                                           |
| 4        | Доступная среда в КБР                                                                                                                                                                  | 14,5                                                           | 25,4                                                           | 25,3                                                                    | -0,1                                                                       | 25,0                                                        | 0,2                                                                                    | 99,1                                 | 173,0                                          |
| 5        | Обеспечение жильем и коммунальными услу-<br>гами населения КБР                                                                                                                         | 1 771,2                                                        | 1 928,4                                                        | 1 863,5                                                                 | -65,0                                                                      | 1 854,8                                                     | 8,6                                                                                    | 99,5                                 | 104,7                                          |
| 6        | Содействие занятости населения КБР                                                                                                                                                     | 475,3                                                          | 459,2                                                          | 434,2                                                                   | -25,0                                                                      | 416,0                                                       | 18,1                                                                                   | 95,8                                 | 87,5                                           |
| 7        | Профилактика правонарушений и укрепление<br>общественного порядка и общественной безопас-<br>ности в КБР                                                                               | 5,2                                                            | 5,8                                                            | 5,8                                                                     | 0                                                                          | 5,2                                                         | 0,6                                                                                    | 89,7                                 | 99,7                                           |
| 8        | Защита населения и территории КБР от чрезвы-<br>чайных ситуаций природного и техногенного ха-<br>рактера, обеспечение пожарной безопасности и<br>безопасности людей на водных объектах | 345,1                                                          | 393,0                                                          | 398,9                                                                   | 5,9                                                                        | 385,9                                                       | 12,9                                                                                   | 96,8                                 | 111,8                                          |
| 9        | Культура КБР                                                                                                                                                                           | 1 469,4                                                        | 1 496,7                                                        | 1 496,9                                                                 | 0,2                                                                        | 1 483,0                                                     | 13,9                                                                                   | 99,1                                 | 100,9                                          |

|    |                                                                                                                  |         |         |         |        |         |       |       |       |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|--------|---------|-------|-------|-------|
| 10 | Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в КБР                                | 627,6   | 368,8   | 481,8   | 113,0  | 466,3   | 15,6  | 96,8  | 74,3  |
| 11 | Развитие физической культуры и спорта в КБР                                                                      | 1 018,7 | 719,4   | 718,5   | -1,0   | 708,1   | 10,4  | 98,6  | 69,5  |
| 12 | Экономическое развитие и инновационная экономика                                                                 | 1 013,6 | 1 485,3 | 1 496,2 | 10,9   | 1 489,2 | 7,0   | 99,5  | 146,9 |
| 13 | Развитие промышленности и торговли в КБР                                                                         | 38,0    | 119,3   | 119,3   | 0      | 118,6   | 0,7   | 99,4  | 312,6 |
| 14 | Информационное общество                                                                                          | 427,7   | 482,0   | 482,0   | -0,1   | 466,5   | 15,5  | 96,8  | 109,1 |
| 15 | Развитие транспортной системы в КБР                                                                              | 4 717,6 | 5 482,6 | 5 634,4 | 151,8  | 4 717,1 | 917,3 | 83,7  | 100,0 |
| 16 | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в КБР | 2 715,0 | 3 208,1 | 3 479,3 | 271,1  | 3 474,3 | 5,0   | 99,9  | 128,0 |
| 17 | Развитие лесного хозяйства в КБР                                                                                 | 140,0   | 140,9   | 140,9   | 0      | 140,9   | 0     | 100,0 | 100,7 |
| 18 | Энергоэффективность и развитие энергетики в КБР                                                                  | 43,8    | 63,8    | 61,3    | -2,5   | 58,8    | 2,5   | 95,9  | 134,4 |
| 19 | Управление государственным имуществом КБР                                                                        | 62,8    | 81,5    | 132,0   | 50,5   | 130,3   | 1,7   | 98,7  | 207,7 |
| 20 | Управление государственными финансами, государственным долгом и межбюджетными отношениями в КБР                  | 1 043,8 | 1 698,0 | 844,2   | -853,8 | 828,7   | 15,5  | 98,2  | 79,4  |
| 21 | Взаимодействие с общественными организациями и институтами гражданского общества в КБР                           | 45,3    | 50,1    | 50,3    | 0,2    | 49,7    | 0,6   | 98,9  | 109,6 |
| 22 | Комплексное развитие сельских территорий КБР                                                                     | 553,3   | 657,3   | 653,5   | -3,7   | 653,5   | 0     | 100,0 | 118,1 |
| 23 | Развитие туристско-рекреационного комплекса в КБР                                                                | 292,9   | 177,2   | 442,0   | 264,8  | 441,4   | 0,6   | 99,9  | 150,7 |
| 24 | Оказание содействия добровольному переселению в КБР соотечественников, проживающих за рубежом                    | 0,2     | 0       | 0       | 0      | 0       | 0     | 0     | 0     |
| 25 | Формирование современной городской среды                                                                         | 353,6   | 364,7   | 364,7   | 0      | 364,7   | 0     | 100,0 | 103,1 |
| 26 | Профилактика терроризма и экстремизма в Кабардино-Балкарской Республике                                          | 9,2     | 9,2     | 9,2     | 0      | 9,2     | 0     | 100,0 | 100,0 |
| 27 | Развитие молодежной политики в Кабардино-Балкарской Республике                                                   | 0       | 254,3   | 254,3   | 0      | 251,1   | 3,2   | 98,7  | 0     |

## Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов за 2023 год

| №<br>п/п | Наименование регионального проекта                                                       | Утвер-<br>ждено<br>Законом<br>о бюд-<br>жете,<br>млн руб. | Уточнен-<br>ная свод-<br>ная бюд-<br>жетная рос-<br>пись<br>на 2023<br>год, млн<br>руб. | Отклонение  |           | Кассовое<br>исполнение |           | Не осво-<br>ено бюд-<br>жетных<br>ассигно-<br>ваний за<br>2023 год,<br>млн руб. |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|
|          |                                                                                          |                                                           |                                                                                         | млн<br>руб. | %         | млн руб.               | %         |                                                                                 |
|          | 1                                                                                        | 2                                                         | 3                                                                                       | 4=3-2       | 5=3/2*100 | 6                      | 7=6/3*100 | 8=3-6                                                                           |
|          | Всего по республиканскому бюджету КБР                                                    | 62 986,4                                                  | 64 693,6                                                                                | 1 707,2     | 102,7     | 63 117,3               | 97,6      | 1 576,3                                                                         |
|          | Всего по государственным программам КБР                                                  | 60 695,3                                                  | 61 988,5                                                                                | 1 293,2     | 102,1     | 60 562,4               | 97,7      | 1 426,0                                                                         |
|          | Всего по региональным проектам                                                           | 11 408,2                                                  | 12 334,6                                                                                | 926,4       | 108,1     | 12 262,3               | 99,4      | 72,3                                                                            |
| 1        | (A1) Региональный проект «Культурная среда»                                              | 167,3                                                     | 167,3                                                                                   | 0           | 100,0     | 167,3                  | 100       | 0                                                                               |
| 2        | (A2) Региональный проект «Творческие люди»                                               | 1,7                                                       | 1,7                                                                                     | 0           | 100,0     | 1,7                    | 100       | 0                                                                               |
| 3        | (E1) Региональный проект «Современная школа»                                             | 3 497,00                                                  | 4 125,30                                                                                | 628,3       | 118,0     | 4 053,60               | 98,3      | 71,7                                                                            |
| 4        | (E2) Региональный проект «Успех каждого ребенка»                                         | 29,5                                                      | 29,5                                                                                    | 0           | 100,0     | 29,5                   | 100,0     | 0                                                                               |
| 5        | (E4) Региональный проект «Цифровая образовательная среда»                                | 131,1                                                     | 131,1                                                                                   | 0           | 100,0     | 131,1                  | 100,0     | 0                                                                               |
| 6        | (EB) Региональный проект «Патриотическое воспита-<br>ние граждан Российской Федерации»   | 34,5                                                      | 34,5                                                                                    | 0           | 100,0     | 34,5                   | 100,0     | 0                                                                               |
| 7        | (EГ) Региональный проект «Развитие системы под-<br>держки молодежи («Молодежь России»))» | 148,1                                                     | 148,1                                                                                   | 0           | 100,0     | 148,1                  | 100,0     | 0                                                                               |
| 8        | (F1) Региональный проект «Жилье»                                                         | 187,5                                                     | 106,2                                                                                   | -81,3       | 56,6      | 106,2                  | 100,0     | 0                                                                               |
| 9        | (F2) Региональный проект «Формирование комфортной<br>городской среды»                    | 364,7                                                     | 364,7                                                                                   | 0           | 100,0     | 364,7                  | 100,0     | 0                                                                               |

|    |                                                                                                                                                                 |         |         |      |       |         |       |   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|------|-------|---------|-------|---|
| 10 | (F3) Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»                                                       | 412,5   | 418,6   | 6,1  | 101,5 | 418,6   | 100,0 | 0 |
| 11 | (F5) Региональный проект «Чистая вода»                                                                                                                          | 7,4     | 6,6     | -0,8 | 89,2  | 6,6     | 100,0 | 0 |
| 12 | (G8) Региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов»                                                                                                | 100,0   | 100,0   | 0    | 100,0 | 100,0   | 100,0 | 0 |
| 13 | (GA) Региональный проект «Сохранение лесов»                                                                                                                     | 10,1    | 10,1    | 0    | 100,0 | 10,1    | 100,0 | 0 |
| 14 | (I2) Региональный проект «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»                                                | 22,4    | 22,4    | 0    | 100,0 | 22,4    | 100,0 | 0 |
| 15 | (I4) Региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»                                                                    | 35,1    | 35,1    | 0    | 100,0 | 35,1    | 100,0 | 0 |
| 16 | (I5) Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»                                                                          | 143,2   | 153,3   | 10,1 | 107,1 | 153,3   | 100,0 | 0 |
| 17 | (N1) Региональный проект «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»                                                                         | 40,3    | 40,3    | 0    | 100,0 | 40,3    | 100,0 | 0 |
| 18 | (N2) Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»                                                                                          | 140,5   | 140,5   | 0    | 100,0 | 140,5   | 100,0 | 0 |
| 19 | (N3) Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»                                                                                               | 606,7   | 606,4   | -0,3 | 100,0 | 606,4   | 100,0 | 0 |
| 20 | (N7) Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» | 41,0    | 41,5    | 0,5  | 101,2 | 41,5    | 100,0 | 0 |
| 21 | (N9) Региональный проект «Модернизация первичного звена здравоохранения»                                                                                        | 507,6   | 509,6   | 2,0  | 100,4 | 509,6   | 100,0 | 0 |
| 22 | (P1) Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»                                                                                        | 1 802,3 | 1 804,8 | 2,5  | 100,1 | 1 804,8 | 100,0 | 0 |
| 23 | (P2) Региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»                              | 1,2     | 1,2     | 0    | 100,0 | 1,2     | 100,0 | 0 |

|    |                                                                                                  |         |         |       |       |         |       |     |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------|-------|---------|-------|-----|
| 24 | (P3) Региональный проект «Старшее поколение»                                                     | 27,9    | 27,9    | 0     | 100,0 | 27,3    | 97,7  | 0,6 |
| 25 | (P5) Региональный проект «Спорт - норма жизни»                                                   | 34,1    | 33,1    | -1,0  | 97,1  | 33,1    | 100   | 0   |
| 26 | (R1) Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»                                  | 2 108,2 | 2 213,3 | 105,1 | 105,0 | 2 213,3 | 100,0 | 0   |
| 27 | (T2) Региональный проект «Экспорт продукции агро-промышленного комплекса»                        | 674,6   | 665     | -9,6  | 98,6  | 665     | 100,0 | 0   |
| 28 | (L2) Региональный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» | 0,5     | 0,5     | 0     | 100,0 | 0,5     | 100,0 | 0   |
| 29 | (J1) Региональный проект «Развитие туристической инфраструктуры»                                 | 131,1   | 395,9   | 264,8 | 302,0 | 395,9   | 100,0 | 0   |