

КЛЮЧЕВЫЕ ПРОБЛЕМЫ СУБСИДИРОВАНИЯ И СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ ИХ РЕШЕНИЯ

KEY PROBLEMS OF SUBSIDIZING AND MODERN METHODS OF THEIR SOLUTION

Генчева Екатерина Людмиловна, студентка 4 курса бакалавриата,
ВШГА МГУ им. М.В. Ломоносова, г. Москва

Gencheva E.L., katerina.gencheva525@mail.ru

Аннотация

Целью исследования стало установление основных проблем в части исполнения субсидий из федерального бюджета РФ и выявление современных методов оптимизации данного процесса. В этой связи были определены тенденции, ключевые проблемы исполнения субсидий и основные инструменты для совершенствования данного процесса.

Annotation

The purpose of the research for this article was to determine main problems of execution of subsidies from the federal budget of the Russian Federation and to identify modern methods for optimizing this process. In this connection, certain trends, key problems of the use of subsidies and the main tools for improving this process were identified.

Ключевые слова: субсидии, консолидированные субсидии, мониторинг, бюджет, федеральный бюджет, бюджетные ассигнования, межбюджетные трансферты.

Keywords: subsidies, consolidated subsidies, monitoring, budget, state budget, budget appropriations, intergovernmental grants.

1. Роль субсидий в системе межбюджетных трансфертов и тенденции субсидирования.

Субсидии в Бюджетном кодексе Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ) определены как межбюджетные трансферты, предоставляемые из федерального бюджета органам государственной власти субъектов Российской Федерации для обеспечения софинансирования выполнения полномочий по предметам их ведения и предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, а также по реализации полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Необходимо отметить, что субсидии занимают более 25% от общего объема межбюджетных трансфертов, предусмотренных в законе, из года в год, а в 2022 году их доля приблизилась к показателю в 50%. Более того, важно отметить то, что фактически исполненный объем субсидий за 2021 и 2022 гг. по сравнению с дотациями и субвенциями значительно больше, что все же говорит о преимущественном положении субсидий в системе межбюджетных трансфертов.

Таблица 1 – Исполнение межбюджетных трансфертов за 2021-2022 года

Вид МБТ	Объем МБТ на 2021 г.	Исполнено на 29.12.2021 г.		Объем МБТ на 2022 г.	Исполнено на 29.12.2022 г.	
		млрд. рублей	%		млрд. рублей	%
Субсидии	739,33	1 173,64	158,74	2 045,50	1 271,09	62,14
Субвенции	84,49	632,14	748,14	403,97	508,71	125,93
Дотации	1 021,87	1 000,03	97,86	1 130,97	1 016,74	89,90

Иные МБТ	898,94	884,70	98,42	766,61	535,47	69,85
Всего	2 744,63	3 690,50	134,46	4 347,05	3 332,00	76,65

Сейчас количество видов субсидий из года в год возрастает. Мы можем наблюдать данную тенденцию исходя из данных, представленных ниже в диаграмме.

Рисунок 1 – Количество видов субсидий, предусмотренных в федеральных законах о федеральном бюджете за 2016-2023 года



За последние 8 лет количество видов субсидий увеличилось более чем в 4,5 раза (с 31 до 142).

Сравнивая показатели субсидий, предусмотренные бюджетам субъектов Российской Федерации в федеральных законах о федеральном бюджете за 2017-2023 гг., удалось выявить причины быстрого расширения видов субсидий. Отдельно хотелось бы отметить то, что структура закона о федеральном бюджете с 2018 года видоизменилась, что позволило сопоставить данные за несколько лет.

Увеличение субсидий в 2018 году было обусловлено появлением государственной программы «Развитие образования» (2018-2025), а также

было связано с капитальными вложениями в государственную или муниципальную собственность и вложениями, направленными на улучшение жилищных условий для граждан, проживающих в сельской местности.

С 2019 года началась реализация государственной программы «Космическая деятельность России», что также повлияло на расширение спектра видов субсидий. Более того, увеличилось количество субсидий уже внутри реализуемых государственных программ.

В 2020 году расширение списка предоставляемых субсидий произошло за счет направления межбюджетных трансфертов на реализацию 2 государственных программ «Обеспечение обороноспособности страны» и «Комплексное развитие сельских территорий». Также предусматривались изменения в софинансировании государственной программы «Социальная поддержка граждан» в части осуществления ежемесячных выплат на детей в возрасте от 3 до 7 лет включительно, связанных с поддержкой населения во время пандемии.

Незначительное сокращение видов предоставляемых субсидий в 2021 произошло из-за того, что была исключена из софинансирования расходных обязательств именно в этом году такая группа расходов как «Реализация функций иных федеральных органов государственной власти». Более того, не вносились изменения в течение года в части предоставления новых видов субсидий.

С 2022 года вступило в силу новое разделение государственных программ, что привело к увеличению их количества и послужило причиной для появления новых видов субсидий, предоставляемых из федерального бюджета. Среди появившихся госпрограмм можно выделить «Национальную систему пространственных данных», «Развитие туризма» и Программу эффективного вовлечения в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развития мелиоративного комплекса Российской Федерации. Также вновь в

перечень были добавлены такие субсидии, как «Реализация функций иных федеральных органов государственной власти».

В 2023 году в федеральный закон о федеральном бюджете вернулась государственная программа «Космическая деятельность России», а также появилась новая программа для софинансирования – «Социально-экономическое развитие Арктической зоны Российской Федерации», чем также обусловлен рост видов субсидий.

Таким образом, расширение видов субсидий происходило в основном за счет появления новых государственных программ и реорганизации предыдущей системы их наполнения.

2. Проблемы, выявляемые Счетной палатой Российской Федерации в части субсидирования.

Исходя из информации, представленной в заключениях Счетной палаты Российской Федерации об исполнении федерального бюджета за 2019-2021 гг., можно выделить несколько основных проблем относительно субсидирования. Во-первых, не все виды субсидий юридическим лицам подкреплены реальным спросом на них, из-за чего плановые результаты по их исполнению не были достигнуты. Более того, неисполнение субсидий, предназначенных юридическим лицам, было связано с поздним заключением соглашений на их предоставление, а недостижение плановых результатов с выплатой субсидий в конце года. Во-вторых, объем субсидий, выделяемых для внесения в уставный капитал акционерных обществ, а также для имущественного взноса или субсидирования государственных корпораций, был обоснован без учета остатков бюджетных субсидий, не использованных в предыдущие периоды.

Так, мы можем видеть из таблицы, что ежегодно объем временно свободных денежных средств государственных корпораций и компаний

возрастает. Более того, они направляются на инвестирование, что позволяет компаниям также получать доходы не от основного вида деятельности.

Таблица 2 – Динамика объема временно свободных средств государственных корпораций за 2018-2021 года, млрд. рублей

Год	Общий объем временно свободных средств государственных корпораций на начало года, млрд. рублей	Общий объем временно свободных средств государственных корпораций на конец года, млрд. рублей	Доходы государственных корпораций от инвестирования, млрд. рублей
2018	-	140	6
2019	140	184	8,4
2020	184	202	7,3
2021	202	267	7,3

При этом доходы от инвестирования остаются на высоком уровне несмотря на то, что Счетная палата Российской Федерации уже неоднократно отражала вопрос излишнего софинансирования государственных корпораций в Заключениях об исполнении бюджета. Посмотрим, как изменилась ситуация с объемами финансирования за период 2018-2023 гг.

Рисунок 2 – Объем субсидий, предоставленных государственным корпорациям из федерального бюджета за 2018-2023 года, млн. рублей



Сопоставляя данные по доходам от инвестирования средств государственными корпорациями и объему субсидий, направляемого им из федерального бюджета, можно отметить положительную корреляцию (0,5888), что также увеличивает поток свободных денежных средств у корпораций.

В-третьих, со стороны главных распорядителей бюджетных средств проводился ненадлежащий контроль за соблюдением условий предоставлений межбюджетных трансфертов. В-четвертых, в части определения нормативных затрат на выполнение государственных заданий допускались преувеличения, которые привлекали больший объем субсидий, чем был на самом деле необходим.

В заключениях Счетной палаты Российской Федерации также за последние несколько лет отмечается тенденция нецелевого расходования субсидий или же направление средств на нужды, не предусмотренные сводной бюджетной росписью. Наблюдаются также проблемы, связанные с нарушением требований к структуре соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов, в частности не указываются плановые значения результатов их предоставления. Еще одной неразрешенной проблемой остается задержка в принятии нормативных правовых актов федеральных

исполнительных органов, что приводит к переносу сроков распределения средств федерального бюджета.

3. Инструменты для совершенствования механизма распределения и исполнения субсидий

В связи с тем, что средства федерального бюджета расходовались нецелевым образом на региональном уровне, в 2018 году внесли изменения в Постановление Правительства от 30 сентября 2014 г. № 999 «О формировании, предоставлении и распределении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации». Основным нововведением стала консолидированная субсидия, предусмотренная на софинансирование расходных обязательств на капиталовложения в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации, на покупку недвижимого имущества в собственность субъекта Российской Федерации и реализацию мероприятий, не связанных с капиталовложениями или реализующихся в рамках одной госпрограммы.

Впервые же консолидированную субсидию как новую форму протестировали в рамках одной из подпрограмм государственной программы «Развитие здравоохранения» в 2014 году, а уже в 2018 году консолидированная субсидия получила свое законодательное закрепление.

Большим преимуществом консолидированной субсидии является то, что субъект Российской Федерации самостоятельно распределяет полученную субсидию в нужных пропорциях для реализации данных обязательств и в случае необходимости может изменить эти пропорции путем внесения изменения в сводную бюджетную роспись субъекта Российской Федерации. На федеральном уровне сложно учесть все нюансы, связанные с ситуацией в регионах, поэтому решение о распределении консолидированной субсидии было передано на ответственность региональных властей. Консолидированные субсидии также позволяют сократить административные процедуры на их предоставление и использовать типовые формы.

Рассмотрим динамику использования консолидированных субсидий за 2020-2023 года.

Рисунок 3 – Динамика использования консолидированных субсидий за 2020-2023 года



Наблюдается очевидный рост в применении консолидированных субсидий. За 4 года их количество возросло более чем в 11,5 раза (с 7 до 81). Рассмотрим еще удельный вес фактического исполнения данных субсидий к плановым показателям за период 2017-2021 гг.

Таблица 3 – Удельный вес фактического исполнения данных субсидий к плановым показателям за период 2017-2021 гг., млрд. руб.

Год	Объем консолидированных субсидий	Уточненная роспись	Кассовое исполнение	% исполнения к	
				закону	уточненной росписи
2017	150,9	154,0	146,6	97,1	95,2
2018	-	152,2	147,7	-	97,1
2019	276,2	301,3	264,9	95,9	87,9

Год	Объем консолидированных субсидий	Уточненная роспись	Кассовое исполнение	% исполнения к	
				закону	уточненной росписи
2020	318,3	383,8	359,3	112,9	93,6
2021	412,1	456,2	424,0	102,9	93,0

Из представленных в таблице данных видно, что до 2018 года включительно кассовое исполнение консолидированных субсидий удавалось удерживать на высоком уровне (более 95% от плана). Однако в 2019 году, когда объем консолидированных субсидий увеличился ровно в 2 раза, его исполнение резко сократилось на 9,2% по сравнению с показателем предыдущего года. В следующие 2 года объем консолидированных возрастал, а с учетом того, что с 2020 года еще и началось быстрое распространение консолидированных субсидий и на другие государственные программы, удалось сохранить показатель их исполнения на уровне 93%. В этих обстоятельствах рассмотрим динамику исполнения субсидий в целом за период 2017-2021 гг.

Таблица 4 – Динамика исполнения субсидий в целом за период 2017-2021 гг., млрд. руб.

Год	Субсидии		Консолидированные субсидии	
	Уточненная роспись	% исполнения	Уточненная роспись	% исполнения
2017	448,1	93,7	154,0	95,2
2018	408,2	93,5	152,2	97,1

2019	624,1	89,2	301,3	87,9
2020	1 073,5	94,2	383,8	93,6
2021	1 264,3	94,4	456,2	93,0

Произведя расчеты с помощью Excel, был получен коэффициент корреляции равный 0,7985, который свидетельствует о высокой корреляции между этими двумя показателями, поэтому в действительности при распространении консолидированных субсидий и их качественном исполнении, которое подразумевает исправление недостатков, выявленных Счетной палатой Российской Федерации в части предоставления субсидий, результативность межбюджетных трансфертов повысится. Однако пока говорить о результатах использования консолидированных субсидий рановато, потому что свое распространение они получали только с 2020 года.

Более того, качественному исполнению должна поспособствовать новая система мониторинга за распределением межбюджетных трансфертов.

Последние несколько лет перед министерствами стоит задача информатизации, которая подразумевает обеспечение общедоступной информации, переход на работу в системе централизованной обработки данных и т.д. Например, в 2019 году было выделено финансирование Министерству сельского хозяйства Российской Федерации для реализации данной задачи, и уже в 2020 году были заметны результаты внедрения новой системы мониторинга.

Для исследования рассмотрены заключения Счетной палаты Российской Федерации об исполнении федерального бюджета Минсельхозом России за 2019 и 2020 годы.

Анализ показал, что в заключении 2020 года было представлено более подробное описание результатов в части проверки исполнения

межбюджетных трансфертов, в том числе было указано, что 303 сельхозпроизводителя не получили компенсацию, из них 296 не предоставили документы для получения субсидии, 6 - не содержали скот на праве собственности или аренды, 1 - отозвал документы. Более того, заключение 2020 года было размещено на месяц раньше по сравнению с аналогичным периодом в прошлом году без потери качества проверки, что говорит о совершенствовании системы мониторинга.

Однако остаётся нерешённой проблема, связанная с поздним заключением соглашений и задержанием сроков подписания нормативных актов, необходимых для субсидирования. В качестве решения данной проблемы можно было бы рассмотреть вариант смещения финансового года с 1 января на другой месяц, так как начало календарного года сопровождается большим количеством праздников, что обуславливает низкий процент исполнения субсидий в первых кварталах.

Заключение. Таким образом, в части субсидирования сейчас имеются 2 основные тенденции: преобладание субсидий над другими видами межбюджетных трансфертов и возрастание видов субсидий. Однако Счетной палатой Российской Федерации из года в год выявляются неизменные проблемы в части исполнения субсидий. Основные из них: затяжная процедура подписания необходимых документов, отсутствие потребности в некоторых видах субсидий, ненадлежащий контроль со стороны ГРБС в части соблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов и нецелевое расходование субсидий.

В качестве меры реагирования было предложено использование консолидированных субсидий, которые позволят определять более узкое направление субсидии уже на региональном уровне. Статистика за 2017-2021 гг. показывает, что имеется довольно высокий процент корреляции между консолидированными субсидиями и общим объемом субсидий, а значит с большей долей вероятности можно предполагать положительные изменения в

части регулирования и исполнения субсидий. Более того, информатизация процесса исполнения бюджета позволит более оперативно отслеживать нецелевое расходование средств.

Литература

1. Федеральный закон от 05.12.2022 г. № 466-ФЗ О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов / Минфин России. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_433298/ (дата обращения: 01.01.2023)

2. Федеральный закон от 06.12.2021 г. № 390-ФЗ О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов / Минфин России. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_402647/ (дата обращения: 01.01.2023)

3. Федеральный закон от 08.12.2020 г. № 385-ФЗ О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов / Минфин России. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_370144/ (дата обращения: 01.01.2023)

4. Федеральный закон от 18.03.2020 г. № 52-ФЗ О внесении изменений в Федеральный закон О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов / Минфин России. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_339305/ (дата обращения: 01.01.2023)

5. Федеральный закон от 02.12.2019 г. № 389-ФЗ О внесении изменений в Федеральный закон О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов / Минфин России. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312362/ (дата обращения: 01.01.2023)

6. Федеральный закон от 29.11.2018 г. № 458-ФЗ О внесении изменений в Федеральный закон О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов / Минфин России. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284360/ (дата обращения: 01.01.2023)

7. Федеральный закон от 14.11.2017 г. № 326-ФЗ О внесении изменений в Федеральный закон О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов / Минфин России. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_209150/ (дата обращения: 01.01.2023)

8. Федеральный закон от 22.11.2016 г. № 397-ФЗ О внесении изменений в Федеральный закон О федеральном бюджете на 2016 год / Минфин России. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_190535/ (дата обращения: 01.01.2023)

9. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2017 год / Министерство финансов Российской Федерации Режим доступа: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2018/09/main/Ispolnenie_federalnogo_budzheta_v_2017_godu.pdf (дата обращения: 01.01.2023)

10. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2018 год / Министерство финансов Российской Федерации Режим доступа: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2019/04/main/02_Ispolnenie_federalnogo_budzheta_za_2018_god.pdf (дата обращения: 01.01.2023)

11. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2019 год / Министерство финансов Российской Федерации Режим доступа: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2020/09/main/Ispolnenie_federalnogo_budzheta_2019_god.pdf (дата обращения: 01.01.2023)

12. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2020 год / Министерство финансов Российской Федерации Режим доступа: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2021/03/main/Ispolnenie_2020_god.pdf (дата обращения: 01.01.2023)

13. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2021 год / Министерство финансов Российской Федерации Режим доступа: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2022/08/main/Kniga_itogovaya_09.06.2022.pdf (дата обращения: 01.01.2023)

14. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении федерального бюджета за 2018 год / Счетная палата Российской Федерации Режим доступа: <https://ach.gov.ru/promo/implementation-federal-budget-2018/doc/zaklyuchenie-sprf-na-otchet-ob-ispolnenii-federalnogo-byudzheta-2018.pdf> (дата обращения: 01.01.2023)

15. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении федерального бюджета за 2019 год / Счетная палата Российской Федерации Режим доступа: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/fd1/fd14b2ed3fbe89fc11e1eca682f2b40e.pdf> (дата обращения: 01.01.2023)

16. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении федерального бюджета за 2020 год / Счетная палата Российской Федерации Режим доступа: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/81c/cp4vhj9vm2xlqslz6o3j0cky3r8f1dzp.pdf> (дата обращения: 01.01.2023)

17. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении федерального бюджета за 2021 год / Счетная палата Российской Федерации Режим доступа: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/a01/v28frqorbyf3ojsq25tz6vf0133wfx12.pdf> (дата обращения: 01.01.2023)

18. Сопоставительная таблица целевых статей расходов и кодов видов доходов, применяющихся при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов / Министерство финансов Российской Федерации. Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=300495 (дата обращения: 01.01.2023)

19. Постановление Правительства от 30 сентября 2014 г. N 999 О формировании, предоставлении и распределении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации / Правительство Российской Федерации. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_169507/b275b45bf208921f7d3594d363ce89ae0aa51e68/ (дата обращения: 01.01.2023)

Literature

1. Draft Federal Law On the Federal Budget for 2023 and for the planning period of 2024 and 2025 / Ministry of Finance of Russia. Mode of access: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_433298/ (date of reference: 01.01.2023)

2. Draft Federal Law On the Federal Budget for 2022 and for the planning period of 2023 and 2024 / Ministry of Finance of Russia. Mode of access: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_402647/ (date of reference: 01.01.2023)

3. Draft Federal Law On the Federal Budget for 2021 and for the planning period of 2022 and 2023 / Ministry of Finance of Russia. Mode of access: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_370144/ (date of reference: 01.01.2023)

4. Draft Federal Law On the Federal Budget for 2020 and for the planning period of 2021 and 2022 / Ministry of Finance of Russia. Mode of access: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_339305/ (date of reference: 01.01.2023)

5. Draft Federal Law On the Federal Budget for 2019 and for the planning period of 2020 and 2021 / Ministry of Finance of Russia. Mode of access: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312362/ (date of reference: 01.01.2023)

6. Draft Federal Law On the Federal Budget for 2018 and for the planning period of 2019 and 2020 / Ministry of Finance of Russia. Mode of access: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284360/ (date of reference: 01.01.2023)

7. Draft Federal Law On the Federal Budget for 2017 and for the planning period of 2018 and 2019 / Ministry of Finance of Russia. Mode of access: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_209150/ (date of reference: 01.01.2023)

8. Draft Federal Law On the Federal Budget for 2016 and for the planning period of 2017 and 2018 / Ministry of Finance of Russia. Mode of access: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_190535/ (date of reference: 01.01.2023)

9. Execution of the Federal Budget and budgets of the budgetary system of the Russian Federation for 2017 / Ministry of Finance of Russia. Mode of access: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2018/09/main/Ispolnenie_federalnogo_budzheta_v_2017_godu.pdf(date of reference: 01.01.2023)

10. Execution of the Federal Budget and budgets of the budgetary system of the Russian Federation for 2018 / Ministry of Finance of Russia. Mode of access: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2019/04/main/02_Ispolnenie_federalnogo_budzheta_za_2018_god.pdf(date of reference: 01.01.2023)

11. Execution of the Federal Budget and budgets of the budgetary system of the Russian Federation for 2019 / Ministry of Finance of Russia. Mode of access: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2020/09/main/Ispolnenie_federalnogo_budzheta_2019_god.pdf(date of reference: 01.01.2023)

12. Execution of the Federal Budget and budgets of the budgetary system of the Russian Federation for 2020 / Ministry of Finance of Russia. Mode of access:

https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2021/03/main/Ispolnenie_2020_god.pdf (date of reference: 01.01.2023)

13. Execution of the Federal Budget and budgets of the budgetary system of the Russian Federation for 2021 / Ministry of Finance of Russia. Mode of access: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2022/08/main/Kniga_itogovaya_09.06.2022.pdf (date of reference: 01.01.2023)

14. Conclusion of the Accounts Chamber of the Russian Federation on the report on the execution of the Federal Budget for 2018 / Accounts Chamber of the Russian Federation. Mode of access: <https://ach.gov.ru/promo/implementation-federal-budget-2018/doc/zaklyuchenie-sprf-na-otchet-ob-ispolnenii-federalnogo-byudzheta-2018.pdf> (date of reference: 01.01.2023)

15. Conclusion of the Accounts Chamber of the Russian Federation on the report on the execution of the Federal Budget for 2019 / Accounts Chamber of the Russian Federation. Mode of access: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/fd1/fd14b2ed3fbe89fc11e1eca682f2b40e.pdf> (date of reference: 01.01.2023)

16. Conclusion of the Accounts Chamber of the Russian Federation on the report on the execution of the Federal Budget for 2020 / Accounts Chamber of the Russian Federation. Mode of access: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/81c/cp4vhj9vm2xlqslz6o3j0cky3r8f1dzp.pdf> (date of reference: 01.01.2023)

17. Conclusion of the Accounts Chamber of the Russian Federation on the report on the execution of the Federal Budget for 2021 / Accounts Chamber of the Russian Federation. Mode of access: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/a01/v28frqorbyf3ojsg25tz6vf0l33wfxl2.pdf> (date of reference: 01.01.2023)

18. Comparative table of target items of expenditure and codes of types of income used in the preparation and execution of budgets of the budget system of the Russian Federation, starting with budgets for 2023 and the planning period of 2024

and 2025 / Ministry of Finance of the Russian Federation. Mode of access:
https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=300495 (date of reference: 01.01.2023)

19. Decree of the Government on the formation, provision and distribution of subsidies from the federal budget to the budgets of the constituent entities of the Russian Federation / Government of the Russian Federation. Mode of access:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_169507/b275b45bf208921f7d3594d363ce89ae0aa51e68/