

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛМАНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

06 ноября 2020 года

с.Калманка

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*на Постановление администрации Калманского района Алтайского края
№487 от 21.10.2020 года
«Об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2020 года»*

Заключение контрольно-счетной палаты Калманского района Алтайского края на Постановление администрации Калманского района Алтайского края №487 от 21 октября 2020 года «Об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2020 года» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район», Уставом муниципального образования Калманский район и решением №54 от 20.12.2019 года районного Собрания депутатов Калманского района «О районном бюджете на 2020 год» с изменениями и дополнениями к нему.

Администрацией Калманского района обеспечено в полном объеме исполнение требований ст. 264.2 и ст. 264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.18 положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район».

Постановление администрации Калманского района «Об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2020 года» передано в районное Собрание депутатов и Контрольно-счетную палату для сведения. Вместе с постановлением представлены следующие документы:

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район за 9 месяцев 2020 года.
2. Отчет об исполнении резервного фонда за 9 месяцев 2020 года.
3. Отчет о состоянии муниципального долга Калманского района на 01.10.2020г.
4. Муниципальную долговую книгу муниципального образования Калманский район на 01.10.2020г.

Бюджет муниципального образования Калманский район на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов принят решением районного Собрания депутатов Калманского района 20.12.2019 года №54 (далее по тексту - Решение РСД №54 от 20.12.2019 года), что соответствует требованиям ст.187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.11, ст.14 Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район», то есть до начала финансового года и на трехлетний период.

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеется утвержденный приказом комитета администрации Калманского района по финансам, налоговой и кредитной политике, кассовый план доходов и расходов районного бюджета.

За 9 месяцев 2020 года в Решение РСД №54 от 20.12.2019 года были внесены изменения и дополнения, решением районного Собрания депутатов №17 от 25.06.2020 года, а также скорректированы доходная и расходная части районного бюджета с учетом поступивших целевых средств, которые распределены по соответствующим разделам и согласно распоряжений администрации Калманского района №296 от 10.09.2020г. и №298 от 11.09.2020г.

После указанных изменений прогнозируемый объем доходов на 2020 год утвержден в сумме 318 177,71 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 237 319,72 тыс. рублей, а утвержденный объем расходов составил 341 017,82 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (в размере 3 351,22 тыс. рублей), что не противоречит статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сравнительный анализ исполнения бюджета по доходам и расходам за девять месяцев четырех последних лет представлен в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительный анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2017-2020гг.

Наименование показателей	Исполнение за 9 месяцев, тыс. руб.		Исполнение за 9 месяцев 2019 года		Исполнение за 9 месяцев 2020 года	
	2017 года	2018 года	тыс. руб.	% исполнения от годового уточненного плана	тыс. руб.	% исполнения от годового уточненного плана
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА, в том числе:						
Налоговые доходы	158 855,21	193 721,79	355 300,01	70,69	214 672,77	67,47
Неналоговые доходы	33 962,77	38 698,01	37 731,87	77,00	42 052,64	79,48
Безвозмездные поступления	16 576,44	18 033,80	19 444,14	76,40	18 484,80	66,14
Безвозмездные поступления	108 709,18	137 743,62	303 823,32	70,00	154 135,34	64,95
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА	151 320,62	189 464,95	363 337,85	70,13	212 664,43	62,36
Профицит /дефицит (-) бюджета	7 534,59	4 256,84	- 8 037,85	х	2 008,34	х

Исполнение доходов представлено в Приложении 1.

Исполнение доходов за 9 месяцев 2020 года в процентном отношении составило 67,47% от уточненного годового плана (318 177,31 тыс. рублей) или 214 672,77 тыс. рублей. Исполнение доходов за 9 месяцев 2019 года составило 70,69% от уточненного годового плана (502 608,02 тыс. рублей) или 355 300,0 тыс. рублей.



Рисунок 1 – Структура налоговых и неналоговых доходов районного бюджета за 9 месяцев 2020 года

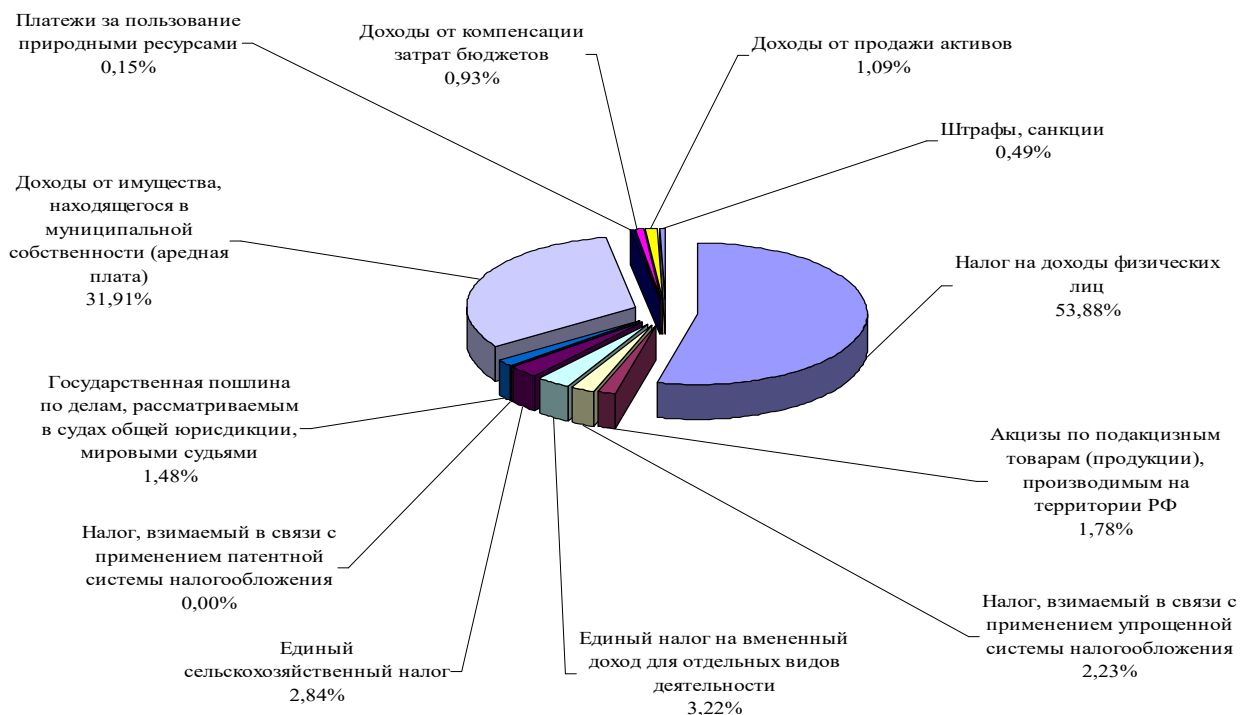


Рисунок 2 - Структура налоговых и неналоговых доходов районного бюджета (годовой уточненный план на 2020 год)

Не смотря на негативное влияние на экономику страны, регионов и их муниципальных образований распространение новой короновирусной инфекции COVID-19, поступление в бюджет Калманского района собственных (налоговых и неналоговых) доходов за анализируемый период 2020 года исполнено на 74,87% от годового плана. В денежном выражении это составляет 60 537,44 тыс. рублей, что выше уровня исполнения за такой же период 2019 года - на 3 361,43 тыс. рублей и уровня 2018 года – на 3 805,63 тыс. рублей.

При этом налоговые доходы за 9 месяцев 2020 года исполнены на 79,48% или 42 052,64 тыс. рублей (при годовом плане 52 908 тыс. рублей), для сравнения за 9 месяцев 2019 года – исполнение составило 77% или 37 731,87 тыс. рублей (при годовом плане 49 001,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2020 года исполнены на 66,14% или 18 484,8 тыс. рублей (при годовом плане 27 950,0 тыс. рублей), для сравнения за 9 месяцев 2019 года исполнение составило 76,4% или 19 444,14 тыс. рублей (при годовом плане 25 450,0 тыс. рублей).

Как видно из рисунка 1 в структуре собственных доходов районного бюджета наибольший удельный вес, как и в предыдущие отчетные периоды 2020 года, занимают налог на доходы физических лиц (56,7%) и доходы от арендной платы за земельные участки (28,3%). Структура годового плана собственных доходов сохранена. В годовом плане налоговых и неналоговых доходов аналогичная структура - налог на доходы физических лиц составляет 53,9%, доходы от арендной платы за земельные участки 31,9%.

За 9 месяцев 2020 года поступление налоговых доходов выше на 4 320,77 тыс. рублей, чем за этот же период 2019 года и на 3 354,63 тыс. рублей больше, чем за 9 месяцев 2018 года.

Поступление неналоговых доходов (в большей степени это доходы от арендной платы) за девять месяцев 2020 года меньше на 959,34 тыс. рублей, чем за этот же период 2019 года и на 451,0 тыс. рублей больше, чем за 9 месяцев 2018 года.

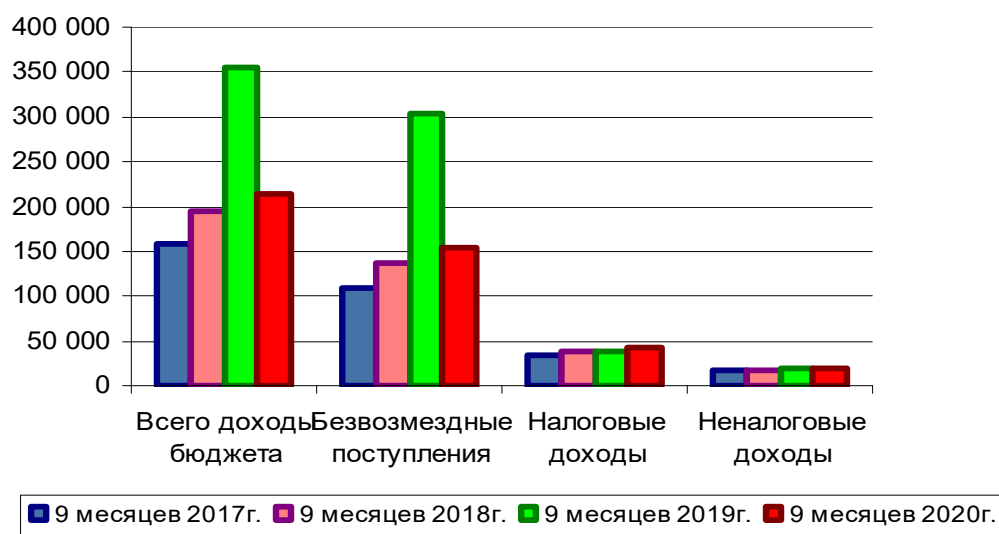


Рисунок 3 – Поступление доходов районного бюджета за девять месяцев года, тыс. рублей

Безвозмездные поступления за девять месяцев 2020 года получены в сумме 154 135,34 тыс. рублей или 64,95% годового плана, за тот же период 2019 года – 303 823,32 тыс. рублей или 70,0% годового плана. За девять месяцев 2018 года было получено 137 743,62 тыс. рублей безвозмездных поступлений, что составляло 57,71% от годового плана.

Анализируя исполнение бюджета за 9 месяцев 2020 года по доходам, можно отметить, что резких колебаний в исполнении доходной части бюджета не просматривается. Бюджет исполняется в процентном отношении на уровне 2017-2019 годов. Если рассматривать в суммарном выражении, то исполнение по доходам за 9 месяцев 2020 года выше уровня 2018г., но ниже уровня 2019г. в связи с большим объемом субсидий и субвенций в 2019 году.

Исполнение бюджета по расходам отражено в Приложении 2.

Исполнение расходов за 9 месяцев 2020 года составило 62,36% годового плана или 212 664,43 тыс. рублей. В сравнении с 2019 годом на отчетную дату исполнение по расходам меньше на 150 673,42 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года составило 70,13% годового плана или 363 337,85 тыс. рублей, в 2018 году исполнение составило 189 464,95 тыс. рублей или 60,1% годового плана.

Образование, как и в прежние годы, занимает наибольший удельный вес в структуре расходов районного бюджета за 9 месяцев 2020 года (рисунок 4), за этот же период 2019 года – 77,15% .

Рассматривая распределение и финансирование в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, можно отметить, что исполнение за девять месяцев 2020 года составило в среднем 70%.

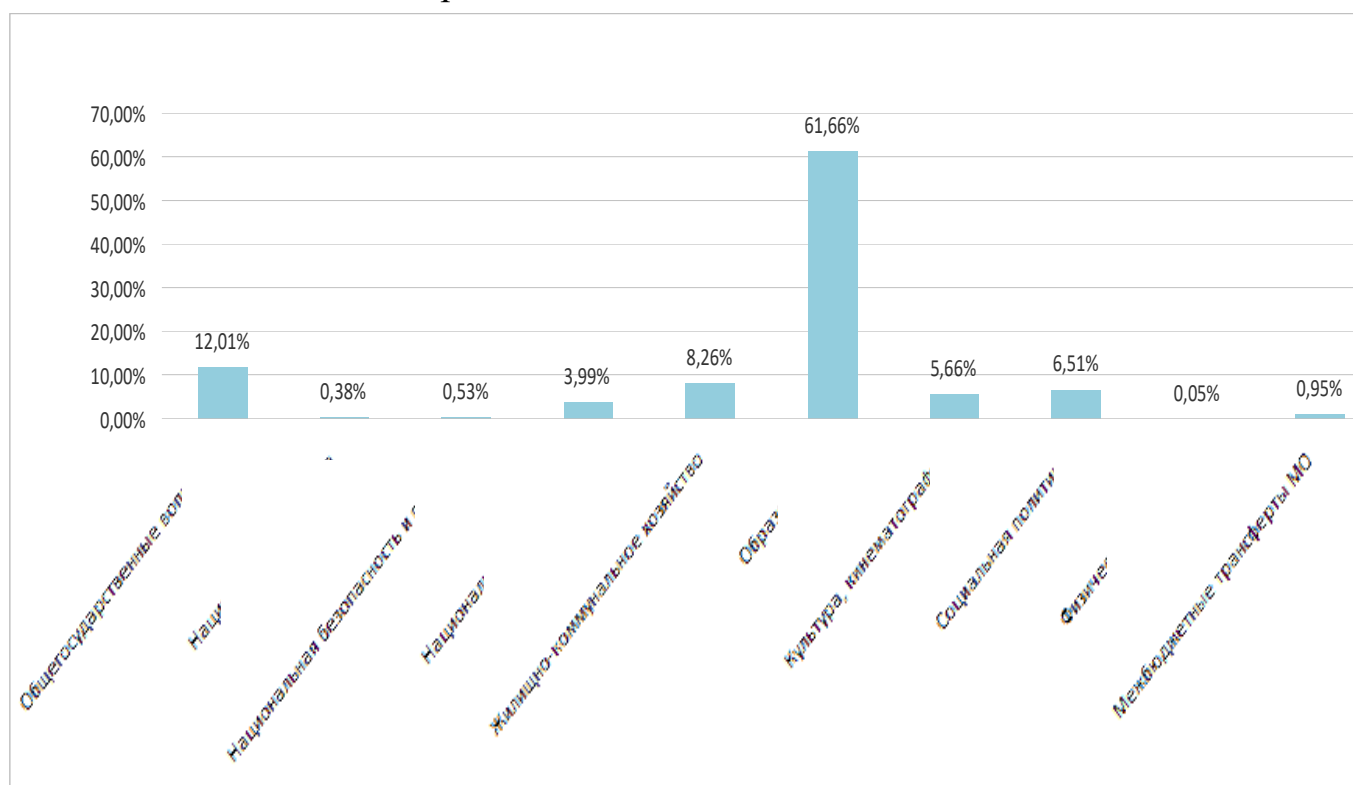


Рисунок 4 – Анализ распределение бюджетных ассигнований по разделам расходов районного бюджета на 2020 год

Рассматривая исполнение бюджета по расходам в разрезе расходных статей, можно отметить следующее:

Наибольший процент исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года наблюдается по следующим разделам:

- «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера» - 86,66% годового плана или 2 017,0 тыс. рублей при плане 2 327,4 тыс. рублей (в 2019 году – 75,87% годового плана или 4 146,0 тыс. рублей);

- «Национальная оборона» - 75,0% годового плана или 806,6 тыс. рублей при плане 1075,5 тыс. рублей (в 2019 году – 75,02% от годового плана или 765 тыс. рублей);

- «Физическая культура и спорт» - 74,15% годового плана или 99,8 тыс. рублей при плане 134,6 тыс. рублей (в 2019 году – 62,39% годового плана или 49,91 тыс. рублей);

- «Общегосударственные вопросы» - 72,47% от годового плана или 25 544,73 тыс. рублей при плане 35 247,26 тыс. рублей (в 2019 году – 72,21% от годового плана или 21 946,93 тыс. рублей);

- «Социальная политика» - 70,32% годового плана или 13 849,59 тыс. рублей при плане 19 694,70 тыс. рублей (в 2019 году – 76,89% от годового плана или 24 284,27 тыс. рублей).

В пределах среднего показателя исполнение по таким статьям как:

- «Национальная экономика» - 68,27% или 8 484,94 тыс. рублей при плане 12 429,05 тыс. рублей (в 2019 году – 74,14% от годового плана или 9 858,65 тыс. рублей).

- «Культура, кинематография» 68,23% годового плана или 12 038,72 тыс. рублей при плане 17 645,10 тыс. рублей (в 2019 году – 74,61% годового плана или 11 394,86 тыс. рублей);

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 65,88% годового плана или 1 134,77 тыс. рублей при годовом плане 1 722,4 тыс. рублей (в 2019 году – 68,36% годового плана или 1 118,6 тыс. рублей);

- «Образование» - 62,93% годового плана или 131 118,57 тыс. рублей при плане 208 357,54 тыс. рублей (в 2019 году – 70,94% годового плана или 280 304,34 тыс. рублей).

Низкий процент исполнения по статье «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 41,45% годового плана или 17 569,71 тыс. рублей при плане 42 384,27 тыс. рублей (в 2019 году – 39,14% годового плана или 9 469,29 тыс. рублей).

С учетом изложенного, за 9 месяцев 2020 года полученные доходы (214 672,77 тыс. рублей) выше произведенных расходов (212 664,43 тыс. рублей) на сумму 2 008,34 тыс. рублей. Для сравнения за 9 месяцев 2019 года полученные доходы (355 300,0 тыс. рублей) были ниже произведенных расходов (363 337,85 тыс. рублей) на сумму 8 037,85 тыс. рублей.

Данные отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2020 года полностью соответствуют значениям показателей отчета по поступлениям и выбытиям бюджета муниципального образования Калманский район на 01.10.2020 года (форма отчетности по ОКУД №0503151, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н).

По состоянию на 01 октября 2020 года муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальный долг отсутствует, бюджетные кредиты не предоставлялись; муниципальные заимствования в 2020 году не производились; средства резервного фонда не использовались.

Выводы:

Постановление администрации Калманского района №487 от 21.10.2020 года «Об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район за 9 месяцев 2020 года» в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район» и Устава муниципального образования Калманский район.

Предложение:

Доведенное до сведения депутатов районного Собрания депутатов Калманского района Постановление администрации Калманского района Алтайского края №487 от 21.10.2020 года принять к сведению.

Приложение на 4 листах

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Калманского района Алтайского края



О.Г. Шалагина

Приложение 1

Анализ исполнения доходов районного бюджета за 9 месяцев 2018-2020гг.

Виды доходов	Фактическое исполнение за 2018 год	Фактическое исполнение за 2019 год	Уточненный план на 2020г.	Исполнение за 9 месяцев, тыс. руб.			Уровень исполнения плана (9 месяцев к уточненному годовому плану), %		
				2018 год	2019 год	2020 год	2018 год	2019 год	2020 год
1. ДОХОДЫ (налоговые и неналоговые), из них:	83798,98	81565,40	80858,00	56731,81	57176,01	60537,44	78,68	76,80	74,87
1.1. НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	55596,09	52646,90	52908,00	38698,01	37731,87	42052,64	80,37	77,00	79,48
1.2. НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	28202,89	487679,09	27950,00	18033,80	19444,14	18484,80	75,30	76,40	66,14
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	230117,13	458760,59	237319,72	137743,62	303823,32	154135,34	57,71	70,00	64,95
3. Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	0,00	0,00	0,00	0,00	91,30	0,00	x	x	x
4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-753,64	-5790,54	-0,01	-753,64	-5790,54	-0,01	100,00	100,00	x
ВСЕГО ДОХОДОВ	313162,47	534535,45	318177,71	193721,79	355300,00	214672,77	62,48	70,69	67,47

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета

	2019 год						2020 год				
	Уточненный план на 2019 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года (Постановление №553 от 11.10.2019)	Уровень исполнения плана за 9 месяцев 2019 года, %	Доля в общем объеме расходов за 9 месяцев 2019 года, %	Фактическое исполнение за 2019 год	Бюджет на 2020 год первоначальный план (утвержден Решением РСД №54 от 20.12.2019)	Бюджет на 2020 год с изменениями и дополнениями (без утверждения Решением РСД) по состоянию до 15.10.2020	Увеличение / уменьшение (-) к первоначальному плану 2020 года, тыс. руб.	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2020 года (Постановление №487 от 21.10.2020)	Уровень исполнения плана (9 месяцев 2020 года к уточненному годовому плану), %	Доля в общем объеме расходов за 9 месяцев, %
Исполнение за 2018 год											
Наименование разделов и подразделов											
Общегосударственные вопросы	26525,30	21946,93	72,21	6,04	31413,82	33239,28	35317,26	2007,98	25544,73	72,47	12,01
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования	978,48	871,45	73,40	0,24	1251,90	1187,30	1338,30	151,00	1009,58	75,44	0,47
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	750,26	576,00	71,56	0,16	829,27	762,20	774,20	12,00	511,91	66,12	0,24
Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	14060,24	11421,16	71,57	3,14	15427,44	15060,10	14364,30	-695,81	10489,86	73,03	4,93
Судебная система	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,20	4,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	3733,54	3294,54	73,78	0,91	4477,20	4363,70	4367,70	4,00	3191,19	73,06	1,50
В т.ч. контрольно-счетная палата	421,45	453,13	85,17	0,12	538,13	542,70	546,70	4,00	366,66	67,07	0,17

профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,00	100,00	55,00	55,00	0,02	58,00	100,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	x	0,00
молодежная политика и оздоровление детей	220,39	220,00	213,45	97,02	0,06	298,45	346,50	346,50	246,50	-100,00	-100,00	3,47	1,41	0,00
другие вопросы в области образования	9294,11	4139,57	3234,09	78,13	0,89	4365,24	4250,72	4280,49	4280,48	29,76	3218,55	75,19	75,19	1,51
Культура, кинематография	13361,29	15271,80	11394,86	74,61	3,14	15374,18	16737,10	17645,10	17645,10	908,00	12038,72	68,23	68,23	5,66
культура	12285,53	14200,70	10662,08	75,08	2,93	14348,98	15736,00	16647,61	16647,61	911,61	11388,40	68,41	68,41	5,36
другие вопросы в области культуры, кинематографии	1075,76	1071,10	732,78	68,41	0,20	1025,20	1001,10	997,49	997,49	-3,61	650,32	65,20	65,20	0,31
Социальная политика	18424,29	31582,45	24284,27	76,89	6,68	29550,06	20452,10	19729,30	19694,70	-757,40	13849,59	70,32	70,32	6,51
Пенсионное обеспечение	333,80	340,00	264,17	77,70	0,07	352,34	353,00	353,00	353,00	0,00	269,60	76,37	76,37	0,13
Социальное обеспечение населения	2852,70	14397,35	12768,93	88,69	3,51	14122,56	2867,60	2144,80	2110,20	-757,40	2098,00	99,42	99,42	0,99
Охрана семьи и детства	15237,79	16842,00	11251,17	66,80	3,10	15072,06	17228,00	17228,00	17228,00	0,00	11481,99	66,65	66,65	5,40
Другие вопросы в области социальной политики	0,00	3,10	0,00	0,00	0,00	3,10	3,50	3,50	3,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Физическая культура	46,85	80,00	49,91	62,39	0,01	272,41	100,00	100,00	134,60	34,60	99,80	74,15	74,15	0,05
Массовый спорт	46,85	80,00	49,91	62,39	0,01	272,41	100,00	100,00	134,60	34,60	99,80	74,15	74,15	0,05
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	8802,90	5464,30	4146,00	75,87	1,14	5674,30	2327,40	2327,40	2327,40	0,00	2017,00	86,66	86,66	0,95
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	448,10	439,30	396,00	90,14	0,11	439,30	827,40	827,40	827,40	0,00	745,00	90,04	90,04	0,35
Иные дотации	4680,00	3395,00	3160,00	93,08	0,87	3595,00	1500,00	1500,00	1500,00	0,00	1272,00	84,80	84,80	0,60
Иные межбюджетные трансферты	3674,80	1630,00	590,00	36,20	0,16	1640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Всего расходов	303653,29	518083,96	363337,85	70,13	100,0	543593,38	305731,30	321528,93	341017,82	35286,52	212664,43	62,36	62,36	100,0