



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КАЛМАНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

02 апреля 2021 года

с.Калманка

ЗАКЛЮЧЕНИЕ **на проект решения районного Собрания депутатов** **Калманского района Алтайского края** **«Об утверждении отчета об исполнении** **районного бюджета за 2020 год»**

Общие положения

Цель проведения экспертизы - определение достоверности показателей проекта решения районного Собрания депутатов Калманского района «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год» (далее – проект решения РСД об исполнении районного бюджета за 2020 год), определение соответствия проекта решения РСД об исполнении районного бюджета за 2020 год, документов представленных с проектом Решения РСД действующему бюджетному законодательству, Положению «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район Алтайского края», утвержденным решением районного Собрания депутатов от 17.02.2021 №3 (далее - Положение о бюджетном процессе) и согласованности данных, предоставленных в документах, между собой.

Одновременно с проектом Решения РСД администрацией Калманского района представлены следующие документы и материалы:

- отчет об исполнении резервного фонда за 2020 год;
- отчет о состоянии муниципального долга Калманского района на 01.01.2020г. и на 01.01.2021г.;
- пояснительная записка;
- распределение межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями;
- годовая бюджетная отчетность ГРБС за 2020 год.

Проект Решения РСД и отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год предоставлены в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) и статьей 18 Положения о бюджетном процессе.

Состав проекта Решения РСД и перечень документов, представленных одновременно с проектом Решения РСД, соответствуют статье 19 Положения о бюджетном процессе.

Дополнительно к проекту Решения РСД представлены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств районного бюджета;
- отчет об исполнении районного бюджета (форма 0503117);
- основные показатели социально-экономического развития Калманского рай-

она за 2020 год;

- отчеты об исполнении бюджетов поселений за 2020 год.

В представленном заключении используются для сравнения данные:

- районного бюджета муниципального образования Калманский район Алтайского края на 2020 год, утвержденные решением районного Собрания депутатов от 20.12.2019 № 54 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»,

- отчета об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район Алтайского края за 2019 год, утвержденный решением районного Собрания депутатов от 14.12.2020 № 24.

Заключение основано на результатах внешних проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой в соответствии со статьей 264.4 БК РФ годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита районного бюджета, а так же проверки годовой бюджетной отчетности поселений Калманского района.

В ходе проведения экспертизы для проверки достоверности показателей проекта Решения РСД главным распорядителям бюджетных средств были направлены запросы на предоставление дополнительных материалов.

Социально-экономические условия исполнения районного бюджета в 2020 году

Экономика Калманского района представляет собой многоотраслевой комплекс. Основными видами экономической деятельности являются перерабатывающая промышленность, сельское и лесное хозяйство, транспорт и связь, розничная торговля.

Развитие Калманского района в 2020 году проходило в непосредственной зависимости от общих условий, складывающихся в экономике Алтайского края. В отчетном периоде принимались системные меры по реализации стратегических задач социально-экономического развития района в свете выполнения Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 1 марта 2018 года.

В течение года промышленными предприятиями района отгружено товаров собственного производства на 1 млрд. 717 млн.руб., что превышает уровень 2019 года на 65,7%. Индекс физического объема промышленного производства составил 120,2%. Увеличились объемы производства по переработке молочной и зерновой продукции. В 2020 году, по сравнению с 2019 годом, на 53% снизились объемы инвестиций в основной капитал, на 54% объемы индивидуального жилищного строительства. Оборот розничной торговли остается на уровне предыдущего года. В сфере ЖКХ наблюдается снижение дебиторской и кредиторской задолженности, проводятся мероприятия по снижению задолженности.

Среднегодовая численность населения, в том числе в трудоспособном возрасте ежегодно снижается. Последствия пандемии оказали негативное влияние на рынок труда и занятости населения. По состоянию на 1 января текущего года зарегистрировано 219 безработных граждан (для сравнения: на 1 января 2019 года числилось 114 безработных граждан), уровень регистрируемой безработицы к экономически активному населению составил 3,6% (на 01.01.2020г этот показатель составлял 1,8%). Согласно данным органов государственной статистики среднемесячная заработная плата по крупным и средним предприятиям в течение года возросла на 10,7% и составила 31 510 руб.

На 01 января 2021 года в районе осуществляют деятельность 64 организации всех форм собственности, в том числе одно акционерное общество, 16 обществ с ограниченной ответственностью, 36 индивидуальных предпринимателей, 11 крестьянских (фермерских) хозяйств. Численность работников в сельском хозяйстве ежегодно снижается и составляет 478 человек.

Сложные погодные условия весенне-летнего периода привели к тому, что в начале июля в районе был введен режим повышенной готовности, а в дальнейшем и режим ЧС, связанный с засухой. В результате засушливого периода в районе были полностью списаны посевы сельскохозяйственных культур на площади 1 170 га, прямые затраты на данную площадь составили 7,9 млн. рублей. В 2020 году валовый сбор зерна составил 46,7 тысяч тонн, в 2019 году - 60,5 тысяч тонн. Урожайность зерновых (в весе после доработки) составила 12,5 ц с 1 га (в 2019 году - 17,6 ц с 1 га). В непростых погодных условиях 2020 года, с уборочной площади 8 тыс. га валовый сбор сахарной свёклы составил 411,2 тысяч тонн, при урожайности 510 ц с 1 га в зачетном весе (в 2019 году – 396,6 тысяч тонн и 396 ц с 1 га, соответственно). Урожайность картофеля и овощей в 2020 году выше уровня 2019 года, но валовый сбор меньше, чем в 2019 году. При снижении урожайности семян подсолнечника в 2020 году, валовый сбор больше уровня предыдущего года.

В животноводстве наблюдается снижение поголовья крупного рогатого скота в хозяйствах всех категорий на 2,1% и составляет в 2020 году 3 036 голов, в том числе коров 1 275 голов, при этом валовый надой молока вырос на 2,2% за счет увеличения продуктивности коров, увеличилось производство мяса скота на убой (в живом весе) на 6,2%.

Общий объем инвестиций за счет всех источников финансирования в 2020 году составил 136,8 млн.руб., что значительно ниже уровня предыдущего года. В том числе произошло снижение объемов финансирования из краевого и федерального бюджетов (с 248 млн.руб. в 2019 году до 74 млн.руб. в 2020г.).

В целом достигнутые за 2020 год основные макроэкономические показатели характеризуются как положительной динамикой экономического развития Калманского района, так и снижением отдельных показателей.

Общие итоги исполнения бюджета муниципального образования Калманский район за 2020 год

Бюджет муниципального образования Калманский район за 2020 год в целом исполнен в соответствии с требованиями решением районного Собрания депутатов от 20.12.2019 № 54 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Решение РСД №54).

При исполнении районного бюджета в 2020 году основными целями и задачами бюджетной и налоговой политики являлись: поддержание стабильности бюджетной системы Калманского района; обеспечение сбалансированности расходных полномочий и ресурсов для их обеспечения; повышение эффективности расходования бюджетных средств; совершенствование программно-целевого принципа исполнения бюджета; обеспечение исполнения социальных обязательств перед населением; выбор оптимальных форм поддержки реального сектора экономики; определение дополнительных источников пополнения доходной части бюджета; совершенствование налогового администрирования.

Решением РСД №54 утверждены на 2020 год основные характеристики районного бюджета по доходам в сумме 305 731,3 тыс. рублей, по расходам –

305 731,3 тыс. рублей, без дефицита бюджета.

Основные показатели районного бюджета за 2020 год и их изменения представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные показатели бюджета МО Калманский район за 2020 год

Показатели	Фактическое исполнение за 2019 год, тыс.руб.	Первоначальный план на 2020г. (решение РСД №54 от 20.12.19), тыс.руб.	Уточненный план на 2019г. (решение РСД №34 от 23.12.20), тыс.руб.	Фактическое исполнение за 2020 год, тыс.руб.	Процент исполнения, %		
					к факт. исполнению за 2019 год	к первонач. плану 2020г.	к уточненному плану на 2020г.
Общий объем доходов бюджета	532 805,17	305 731,30	365 727,33	365 912,36	68,7	119,7	100,1
- межбюджетные трансферты	455 435,01	224 873,30	283 367,34	279 926,37	61,5	124,5	98,8
- налоговые и неналоговые доходы,	83 069,40	80 858,00	82 360,00	85 985,97	103,5	106,3	104,4
из них налоговые доходы	53 625,20	52 908,00	55 895,00	58 793,74	109,6	111,1	105,2
Объем расходов	543 593,38	305 731,30	369 078,55	362 797,70	66,7	118,7	98,3
Дефицит бюджета(-), профицит (+)	-10 788,21	0,00	-3 351,22	+ 3 114,66	-	-	-

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ администрацией района в течение года утверждены отчеты об исполнении бюджетов за первый квартал (Постановление №185 от 28.04.2020 года), первое полугодие (Постановление №296 от 15.07.2020 года), девять месяцев 2020 года (Постановление №487 от 21.10.2020 года). Данные документы представлялись в районное Собрание депутатов и Контрольно-счетную палату Калманского района для ознакомления и экспертизы.

В связи с участием в реализации государственных программ, корректировкой плановых показателей налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в решение районного Собрания депутатов №54 от 20.12.2019г. четыре раза вносились изменения и дополнения (04.03.2020, 25.06.2020, 14.12.2020, 23.12.2020). В результате доходы бюджета муниципального образования Калманский район увеличены на 59 996,03 тыс. рублей, расходы бюджета увеличены на 63 347,25 тыс. рублей, при этом сложился дефицит бюджета в сумме 3 351,22 тыс. рублей.

Так же в соответствии со статьей 264.4 БК РФ проведены внешние проверки бюджетной отчетности за 2020 год главных администраторов, распорядителей и

получателей бюджетных средств, результаты которых учтены в настоящем заключении. В соответствии с Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, утвержденного решением районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края от 25.03.2020г. №10 каждому главному распорядителю бюджетных средств (далее – ГРБС) направлено заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС за 2020 год.

Исполнение районного бюджета по доходам

Доходная часть районного бюджета формировалась за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из краевого бюджета, местных бюджетов и иных источников (приложение 1).

Выполнение плана по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета Калманского района за 2020 год составляет 85 985,97 тыс. рублей -104% от утвержденного годового плана в объеме 82 360,0 тыс. рублей (за 2019 год исполнение составило 83 069,4 тыс. рублей - 102% от утвержденного годового плана).

Выполнение доходов в разрезе доходных источников выглядит следующим образом:

- налог на доходы физических лиц: план на 2020 год 46 543,0 тыс. рублей, фактически поступило 48 827,3 тыс. рублей, выполнение составляет 105% (за 2019 год: план 43 400,0 тыс. рублей, фактически поступило 44 150,8 тыс. рублей, выполнение составляло 102%);
- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин: план на 2020 год 1 250,0 тыс. рублей, фактически поступило 1 285,0 тыс. рублей, выполнение составляло 103% (за 2019 год: план 1 346,9 тыс. рублей, фактически поступило 1 342,3 тыс. рублей, выполнение составляло 100%);
- налоги на совокупный доход: план на 2020 год 6 602,0 тыс. рублей, фактически поступило 7 061,9 тыс. рублей, выполнение составляет 107% (за 2019 год: план 6 540,0 тыс. рублей, фактически поступило 6 683,4 тыс. рублей, выполнение составляло 102%);
- государственная пошлина: план на 2020 год 1 500,0 тыс. рублей, фактически поступило 1 619,5 тыс. рублей, выполнение составляет 108% (за 2019 год: план 1 360,0 тыс. рублей, фактически поступило 1 448,7 тыс. рублей, выполнение составляло 107%);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: план на 2020 год 24 400,0 тыс. рублей, фактически поступило 24 671,06 тыс. рублей, выполнение составляет 101% (за 2019 год: план 25 980,0 тыс. рублей, фактически поступило 26 250,1 тыс. рублей, выполнение составляло 101%);
- платежи за негативное воздействие на окружающую среду: план на 2020 год 65,0 тыс. рублей, фактически поступило 63,0 тыс. рублей, выполнение составляет 97% (за 2019 год: план 70,0 тыс. рублей, фактически поступило 84,9 тыс. рублей, выполнение составляло 121%);
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства: план на 2020 год 1 000,0 тыс. рублей, фактически поступило 1 246,5 тыс. рублей, выполнение составляет 125% (за 2019 год: план 1 050,0 тыс. рублей, фактически поступило 1 097,9 тыс. рублей, выполнение составляло 105%);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов: план на 2020 год

600,0 тыс. рублей, фактически поступило 782,26 тыс. рублей, выполнение составляет 130% (на 2019 год: план 998,5 тыс. рублей, фактически поступило 1161,7 тыс. рублей, выполнение составляло 116%);

- штрафные санкции: план на 2020 год 400,0 тыс. рублей, фактически поступило 429,1 тыс. рублей, выполнение составляло 107% (за 2019 год: план 820,0 тыс. рублей, фактически поступило 849,3 тыс. рублей, выполнение составляло 104%);
- прочие неналоговые доходы: фактически поступило 0,3 тыс. рублей, как и в 2019 году.

В 2020 году в структуре доходов районного бюджета наибольший удельный вес приходится на безвозмездные поступления 76,5% (в 2019 году – 84,6%, в 2018 году – 73,3%), собственные доходы (налоговые и неналоговые) составляют 23,5% (в 2019 году - 15,4%, в 2018 году – 26,7%). В доходной части бюджета безвозмездные поступления при плане 283 367,34 тыс. рублей поступило 279 926,37 тыс. рублей, что на 175 508,64 тыс. рублей меньше, чем в 2019 году.

В 2020 году собственные доходы составили 85 985,97 тыс. рублей, что на 2 916,57 тыс. рублей больше, чем в 2019 году и на 2 187 тыс. рублей больше, чем в 2018 году.

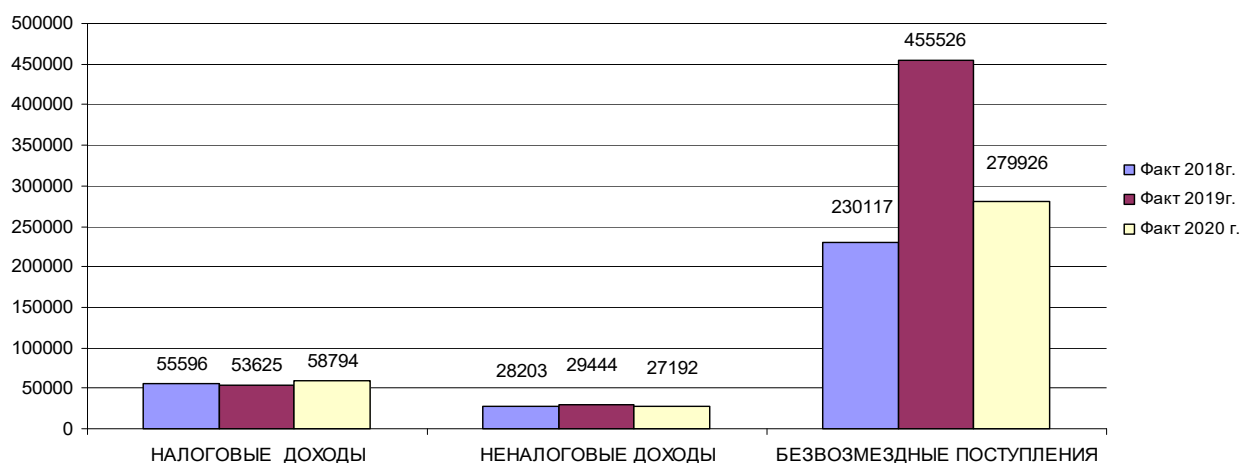


Рисунок 1 – Виды доходов бюджета МО Калманский район за 2018-2020гг., тыс. рублей

Налоговые доходы районного бюджета в отчетном году поступили в объеме 58 793,74 тыс. рублей (в 2019г. – 53 625,20 тыс. руб., в 2018г. – 55 596,09 тыс. руб.). Доля налоговых доходов в структуре доходов районного бюджета составила 16,07% (в 2019г. - 9,96%, в 2018г. - 17,8%).

Бюджетообразующим налогом, как и в прежние годы, является налог на доходы физических лиц. В 2020 году сборы по этому налогу составили в сумме 48 827,25 тыс. рублей – 13,3% в общей структуре доходов бюджета (в 2019г. – 44 150,80 тыс. руб. или 8,2% в общей структуре доходов бюджета, в 2018г. – 42 632,53 тыс. руб. и 13,6%, соответственно).

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в общей объеме доходов занимают 0,35%, что в сумме составляет 1 285,04 тыс. рублей (в 2019г. – 1 342,3 тыс. руб. или 0,25% в общей структуре доходов бюджета, в 2018г. – 6 168,43 тыс. руб.).

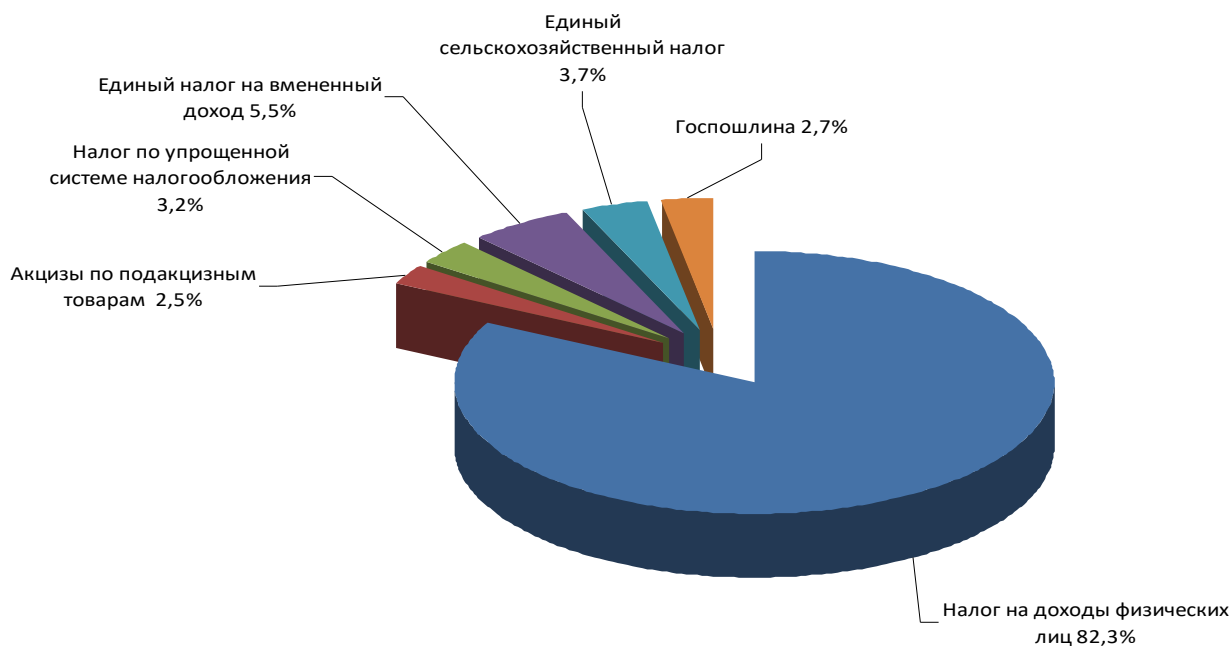


Рисунок 2 – Структура основных видов налоговых доходов районного бюджета в 2019 году

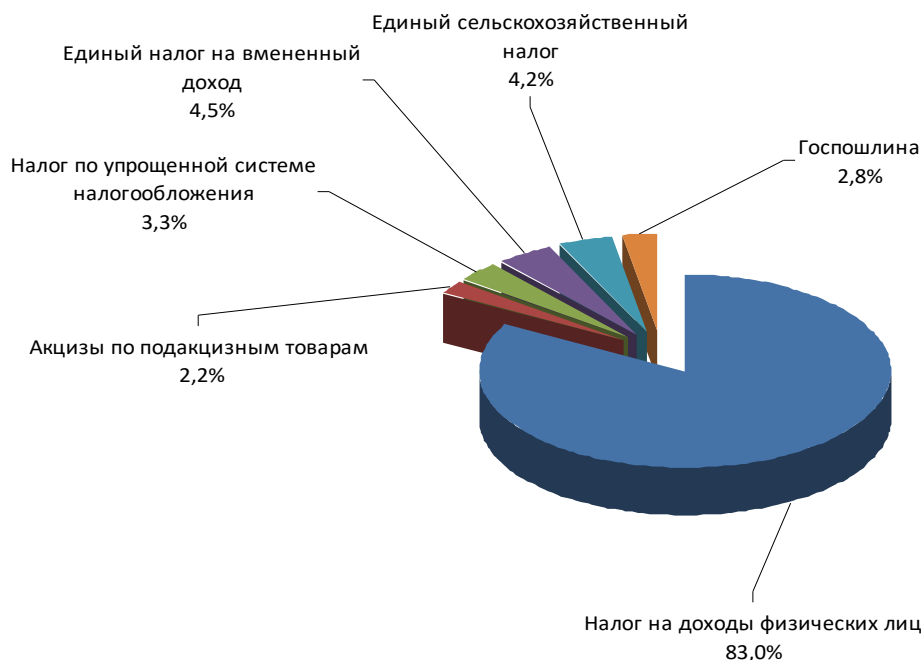


Рисунок 3 – Структура основных видов налоговых доходов районного бюджета в 2020 году

Налоги на совокупный доход имеют в общих доходах долю в 1,93%, что в сумме составляет 7 061,95 тыс. рублей (в 2019г. – 6 683,40 тыс. рублей или 1,24% в общей структуре доходов бюджета, в 2018г. – 5 594,18 тыс. рублей). В 2020 году налоги на совокупный доход сформировались из поступлений от: единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (в объеме 2 657,69 тыс. рублей), единого сельскохозяйственного налога (в объеме 2 447,58 тыс. рублей), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (в объеме 1 950,68 тыс. рублей) и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (в объеме 6,0 тыс. рублей).

Государственная пошлина в 2020 году поступила в доходную часть районного бюджета в сумме 1 619,51 тыс. рублей и составляет 0,44% в общих доходах бюджета (в 2019г. – 1 448,70 тыс. руб. или 0,27% в общей структуре доходов бюджета, в 2018г. – 1 200,95 тыс. руб.).

Исполнение районного бюджета за 2020 год по **неналоговым доходам** составило 27 192,23 тыс. рублей (в 2019г. – 29 444,20 тыс. руб., в 2018г. – 28 202,89 тыс. руб.). В общем объеме доходов они занимают 7,43% (в 2019г. - 5,47%).

Из неналоговых доходов наибольшую долю в общих доходах составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в основном, это доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки) – 6,74% в объеме 24 671,06 тыс. рублей (в 2019г. – 4,87% в сумме 26 250,1 тыс. руб., в 2018г. – 25 511,41 тыс. руб.). Средний размер арендной платы за 1 га земель сельскохозяйственного назначения в Калманском районе составляет 403 рубля. По результатам проводимых аукционов размер аренды за земельные участки сельскохозяйственного назначения (пашня) варьируется от 515 рублей до 2 718 рублей за 1 га в год

Платежи за пользование природными ресурсами в 2020 году составляют в общем объеме доходов, как и в 2019 году, 0,02%, в объеме – 63,03 тыс. рублей (в 2019г. - 84,9 тыс. руб., в 2018г. - 103,43 тыс. руб.).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляют в общей структуре доходов 0,34% или 1 246,52 тыс. рублей (в 2019г. - 0,20% или 1 097,9 тыс. руб., в 2018г. - 762,5 тыс. руб.).

На доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2020 году приходится 0,21% от всех доходов, исполнение в сумме 782,26 тыс. рублей (в 2019г. – 0,22% или 1 161,7 тыс. руб., в 2018 году – 1 299,06 тыс. руб.).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 429,11 тыс. рублей (в 2019г. - 849,3 тыс. руб., в 2018г. - 510,44 тыс. руб.).

В итоге, в 2020 году налоговые и неналоговые доходы составили 85 985,97 тыс. рублей (в 2019г. – 83 069,40 тыс. руб., в 2018г. – 83 798,98 тыс. руб.). При этом сумма налоговых доходов в 2020 году увеличилась на 5 168,54 тыс. рублей, а неналоговых доходов уменьшилась на 2 251,97 тыс. рублей к уровню 2019 года. По некоторым видам налогов поступление в бюджет в 2020 году показывает хорошую динамику по отношению к 2019 году. В район привлечены дополнительные средства из бюджетов вышестоящих уровней, что позволяет развивать социальную сферу Калманского района.

Исполнение районного бюджета по расходам

Исполнение расходов районного бюджета в 2020 году осуществлялось в целом в рамках действующего бюджетного законодательства. В соответствии со

статьями 217 и 217.1 БК РФ исполнение районного бюджета в 2020 году организовано на основании сводной бюджетной росписи и кассового плана.

По расходам районный бюджет за 2020 год исполнен в сумме 362 797,70 тыс. рублей (в 2019г. – 543 593,38 тыс. руб., в 2018 году – 303 653,29 тыс. руб.). В течение года объем расходов по отношению к первоначальному плану увеличился на 18,7% (или на 57 066,4 тыс. руб.), а по отношению к уровню 2019 года уменьшился на 180 795,7 тыс. рублей.

В 2020 году в районный бюджет поступили субсидии в объеме 35 208,59 тыс. рублей по шести государственным программам, среди которых: «Устойчивое развитие сельских территорий Алтайского края», «Доступная среда», «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Алтайского края», «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения в Алтайском крае», «Комплексное развитие сельских территорий Алтайского края», «Развитие образования и молодежной политики в Алтайском крае».

Основная доля расходов бюджета Калманского района осуществляются в программно-целевом формате на основе 6 государственных и 18 муниципальных программ, их подпрограмм и задач.

Таблица 2

Муниципальные программы, финансируемые из районного бюджета в 2020 году

№ п/п	Наименование программ *
1	МП «Развитие образования в Калманском районе» на 2020-2024 годы
2	МП "Повышение безопасности дорожного движения в Калманском районе на 2020-2024 годы"
3	МП "Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Калманского района" на 2020-2024годы
4	МП «Доступная среда для инвалидов Калманского района» на 2020-2024 годы
5	МП «Молодежь» на 2020-2024 годы
6	МП «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семей с детьми Калманского района» на 2020-2024годы
7	МП "Комплексное развитие поселений Калманского района" на 2020-2024 годы
8	МП "Кадры" на 2020-2024 годы
9	МП «Информатизация органов местного самоуправления муниципального образования Калманский район на 2019-2021 годы»
10	МП "Профилактика преступлений и иных правонарушений в Калманском районе на 2020-2024 годы
11	МП «Развитие системы обеспечения безопасности людей на водных объектах Калманского района» на 2020-2024 гг.
12	МП «Профилактика терроризма и экстремизма в Калманском районе на 2020-2024 годы»
13	МП «Капитальный и текущий ремонт административных зданий и иных зданий, а также гаражных боксов администрации Калманского района на период 2018-2021 годы»
14	МП «Культура Калманского района на 2019-2021 годы"
15	МП "Развитие физической культуры и спорта в Калманском районе» на 2019-2024 годы
16	МП «Здоровье. Формирование и популяризация здорового образа жизни, профилактика неинфекционных заболеваний в Калманском районе» на 2020-2024 годы
17	МП «Профилактика наркомании и токсикомании в Калманском районе на 2020-2024 годы»
18	МП "Обеспечение жильем молодых семей в Калманском районе" на 2020-2024 гг.

*Примечание: МП – муниципальная программа

Исполнение районного бюджета в разрезе разделов классификации расходов и изменения относительно первоначального плана, а так же структура исполнения районного бюджета по расходам представлены в приложении 2.

Наименьшую долю в общем объеме расходов бюджета имеют расходы по таким статьям: «Физическая культура и спорт» - 0,04%, «Национальная оборона» - 0,32%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,51%, «Межбюджетные трансферты бюджетам РФ и муниципальных образований» - 0,88%, «Национальная экономика» - 3,26%, «Культура, кинематография» - 4,93%, «Социальная политика» - 5,28%, «Общегосударственные вопросы» - 10,33% и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,16%.

Наибольший удельный вес приходится на «Образование» - 59,29% (в 2019г. - 76,66%) от общей суммы расходов районного бюджета (рисунок 3).

Таким образом, расходная часть бюджета, как и в прежние годы, имеет ярко выраженную социальную направленность.



Рисунок 3 – Структура расходов бюджета Калманского района в 2020 году по видам разделов бюджета

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2020 году исполнение составило 37 492,77 тыс. рублей (в 2019г. – 31 413,82 тыс. руб., в 2018г. – 26 525,30 тыс.руб.) или 99,1% к уточненным ассигнованиям и 119,4% к фактическому исполнению 2019 года (т.е. на 6 078,9 тыс. руб. больше, чем в 2019 году). По данному разделу средства направлялись на: функционирование: высшего должностного лица (1 481,22 тыс. руб.), представительного органа муниципального образования (832,03 тыс. руб.), местной администрации, органов местного самоуправления, обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора (4 644,34 тыс. руб.), а также финансирование расходов, предусмотренных МП «Кадры» (462,99

тыс. руб.), МП «Информатизация органов местного самоуправления муниципального образования Калманский район» (199,97 тыс. руб.), опубликование правовых актов муниципальных образований (466,68 тыс. руб.), содержание административных комиссий (228 тыс. руб.) и другие общегосударственные расходы.

Анализ расходов по подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица...муниципального образования» свидетельствует о превышении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных Постановлением администрации Алтайского края от 31 января 2008 года №45 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих» и Постановлением администрации Алтайского края от 19 декабря 2012 года №701 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления», в связи с чем нарушаются требования ч.2 ст.136 Бюджетного кодекса РФ.

По разделу 02 «**Национальная оборона**» в 2020 году расходы исполнены на 100% в объеме 1 145,9 тыс. рублей (в 2019г. – 1 019,7 тыс. руб., в 2018г. - 986,8 тыс. руб.). Данные средства, поступившие из краевого бюджета в виде субвенций, направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу 03 «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» в отчетном году профинансированы на сумму 1 849,6 тыс. рублей (в 2019г. – 1 631,2 тыс.руб., в 2018г. – 1 588,05 тыс. руб.) или 99,7% к уточненному плану. По данному разделу произведены расходы на содержание ЕДДС за счет средств районного бюджета в сумме 1 364,33 тыс. руб. и на реализацию муниципальных программ в объеме 20 тыс. руб.

Расходные обязательства по разделу 0400 «**Национальная экономика**» в 2020 году исполнены в сумме 11 829,54 тыс. рублей (в 2019г. – 14 657,34 тыс. руб., в 2018г. – 12 307,96 тыс. руб.) или 93,6% от уточненного плана и 80,7% к уровню 2019 года. По данному разделу отражены расходы на содержание Дорожного хозяйства (10 279,37 тыс. руб.), на реализацию мероприятий МП «Капитальный и текущий ремонт административных зданий и иных зданий, а также гаражных боксов администрации Калманского района на период 2018-2021 годы» (994,8 тыс. рублей), исполнение судебных актов и другие расходы. Финансирование дорожного хозяйства (дорожного фонда) в 2020 году на 5 914,9 тыс. руб. больше, чем в 2019 году.

Расходы по разделу 05 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» профинансированы в 2020 году в сумме 55 007,98 тыс. рублей (в 2019г. - 27 265,73 тыс. руб., в 2018г. – 32 192,6 тыс. руб.) или 98,1% от уточненных плановых назначений. Расходы по этому разделу предусмотрены на Жилищное хозяйство, Коммунальное хозяйство и Благоустройство и были направлены на финансирование мероприятий МП «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Калманского района» (10 613,33 тыс. руб.), МП «Комплексное развитие поселений Калманского района» (39 051,91 тыс. руб.) и другие расходы. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности составили 398 626,64 тыс. руб., в том числе по реконструкции системы водоснабжения в с.Новороманово (II этап) По разделу ЖКХ расходы в отчетном периоде на 27 742,25 тыс. руб. больше, чем в 2019 году, в связи с увеличением финансирования Коммунального хозяйства (на 28 548,8 тыс. руб. и других вопросов в области ЖКХ на 850,8 тыс. руб.).

Как было отмечено выше, наибольший удельный вес от общей суммы расходов районного бюджета приходится на «Образование». В отчетном году - 59,3%, в 2019г. – 76,7%, в 2018г. – 62,4%. По разделу 0700 **«Образование»** в 2020 году профинансированы расходы в сумме 215 103,24 тыс. рублей (в 2019г. – 416 734,64 тыс. руб., в 2018 году – 189 417,25 тыс. руб.) или 98,93% уточненных плановых показателей. Эти средства, в основном, были направлены на финансирование мероприятий, предусмотренных подпрограммами МП «Развитие системы образования в Калманском районе» на 2020-2024 годы, МП «Доступная среда для инвалидов», МП «Молодежь», МП «Культура Калманского района», МП «Повышение безопасности дорожного движения». Наибольший объем средств по отрасли направлен на финансирование общего образования – 141 922,11 тыс. руб., на дошкольное образование в отчетном году направлено 53 535,38 тыс. руб., на дополнительное образование детей – 4 845,31 тыс. руб., на молодежную политику и оздоровление детей направлено 7,5 тыс. руб., другие вопросы в области образования – 4 668,13 тыс. руб. По разделу 07 «Образование» в отчетном году произошло значительное снижение расходов (-201 631,4 тыс. руб.), по сравнению с 2019 годом в связи с завершением строительства нового корпуса Калманской СОШ.

Расходы по разделу 08 **«Культура, кинематография»** в отчетном году исполнены на 100% в объеме 17 898,23 тыс. рублей (в 2019г. – 15 374,18 тыс. руб., в 2018г. – 13 361,29 тыс. руб.). Это расходы субсидии муниципальным образованиям на обеспечение расчетов муниципальными учреждениями за потребленные топливно-энергетические ресурсы, субсидии на частичную компенсацию дополнительных расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений, расходы на ремонт памятников ВОВ и государственную поддержку лучших сельских учреждений культуры и лучших работников сельских учреждений культуры в рамках подпрограмм МП «Культура в Калманском районе» на 2019- 2021 годы. В 2020 году увеличение расходов по разделу 0800 к уровню 2019 года составило 16%, соответственно, на 2 524 тыс. руб.

По разделу 10 **«Социальная политика»** в 2020 году расходы составили в сумме 19 159,66 тыс. рублей (в 2019г. – 29 550,06 тыс. руб., в 2018г. – 18 424,29 тыс. руб.) или 91,7% к уточненному плану. В данном разделе финансируются такие подразделы, как: «Пенсионное обеспечение» - расходы на выплату ежемесячной доплаты к пенсии неработающим пенсионерам в суммарном значении – 361,81 тыс. руб.; субсидии гражданам на приобретение жилья в рамках МП «Обеспечение жильём молодых семей в Калманском районе» – 1 098,0 тыс. руб., реконструкция системы водоснабжения в с.Новороманово - 2 189,7 тыс. руб., «Охрана семьи и детства» - 15 498,05 тыс. руб. по финансированию МП «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семей с детьми Калманского района на 2020-2024 годы», в том числе на содержание детей в семьях опекунов (попечителей) – 15 166,12 тыс. рублей и другие социальные выплаты гражданам. По разделу «Социальная политика» в отчетном году финансирование меньше, чем в 2019 году на 10 390,4 тыс. руб. в связи с уменьшением финансирования социального обеспечения населения на 77%.

Финансирование расходов по разделу 11 **«Физическая культура и спорт»** в 2020 году осуществлено в сумме 133,38 тыс. рублей (в 2019г. - 272,41 тыс. руб., в 2018г. - 46,85 тыс. руб.) или 99,1% уточненных плановых назначений. Средства направлены на развитие массового спорта, предусмотренные МП "Развитие физической культуры и спорта в Калманском районе на 2019-2024 годы".

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2020 году исполнены на 100% в объёме 3 177,4 тыс. рублей (в 2019г. – 5 674,3 тыс. руб., в 2018г. – 8 802,9 тыс. рублей). Финансирование данного раздела в отчетном году на 2 496,9 тыс. рублей меньше, чем в 2019 году.

В 2020 году перечисления бюджетам сельских поселений составили 7 537,15 тыс. рублей (таблица 3 и приложение 3).

Таблица 3

Межбюджетные трансферты
бюджетам сельских поселений Калманского района

Наименование межбюджетных трансфертов	План, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Уровень исполнения, %	Количество поселений получателей трансфертов
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств краевого бюджета	827,4	827,4	100	9
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	2 350,0	2 350,0	100	7
Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1 145,9	1 145,9	100	10
Субвенция на функционирование административных комиссий при местных администрациях	228,0	228,0	100	7
Трансферты на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения в границах населенных пунктов	14,10	0	0	0
Трансферты на мероприятия по сохранению объектов культурного наследия	80,50	80,50	100	9
Трансферты на участие в организации деятельности по сбору твердых коммунальных отходов	4,50	0	0	0
Трансферты на расходы на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на инициативах граждан	150	150	100	3
Трансферты на оплату труда (с учетом повышения оплаты труда) работников муниципальных учреждений	2 113,0	2 113,0	100	9
Трансферты на расходы на текущий и капитальный ремонт памятников Великой Отечественной войны	642,35	642,35	100	1
Всего	7 557,75	7 537,15	99,7	-

Расходы по главным распорядителям бюджетных средств муниципального образования Калманский район (ГРБС) представлены в следующей таблице.

Таблица 4

Анализ фактического исполнения по расходам
в разрезе ГРБС за 2018-2020 годы

Наименование ГРБС	2018 год		2019 год		2020 год	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Комитет администрации Калманского района по образованию	196 208,64	64,62	423 563,98	77,92	221 558,17	61,07
Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Калманского района	17 752,24	5,85	20 392,66	3,75	14 145,72	3,90
Администрация Калманского района	88 520,70	29,15	98 269,34	18,08	125 630,80	34,63
Контрольно-счетная палата Калманского района	421,45	0,14	538,13	0,10	602,80	0,17
Районное Собрание депутатов Калманского района	750,26	0,25	829,17	0,15	860,21	0,24
ИТОГО	303 653,29	100,0	543 593,28	100,0	362 797,70	100,0

Согласно отчетным данным по распорядителям бюджетных средств расходы районного бюджета произведены следующим образом:

-Комитет администрации Калманского района по образованию – выполнение к уточненному плану составило 98,37% (221 558,17 тыс. рублей);

-Комитет администрации Калманского района по финансам, налоговой и кредитной политике - выполнение к уточненному плану составило 94,58% (14 145,72 тыс. рублей);

-Администрация Калманского района – выполнение к уточненному плану составило 98,65% (125 630,80 тыс. рублей);

-Контрольно-счетная палата – выполнение к уточненному плану составило 99,98% (602,80 тыс. рублей);

-Районное Собрание депутатов - выполнение к уточненному плану составило 91,81% (860,21 тыс. рублей).

Согласно ст.8 Положения о бюджетном процессе, дорожный фонд Калманского района – часть средств районного бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов районного бюджета,

установленных решением районного Собрания депутатов, от акцизов (на бензин, дизтопливо и моторные масла, производимых на территории РФ) и подлежащих зачислению в районный бюджет; а также от иных поступлений в районный бюджет, утвержденных решением районного Собрания депутатов. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Калманского района устанавливается решением районного Собрания депутатов. Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Кассовое исполнение **по дорожному фонду** в 2020 году составило 10 279,37 тыс. рублей. Остаток средств муниципального дорожного фонда на 01 января 2021 года составил 145,73 тыс. рублей.

Остаток на 01 января 2020 года составлял 221,98 тыс. рублей. В 2020 году использовано средств муниципального дорожного фонда в сумме 6 385,15 тыс. рублей, из них: на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 3 894,22 тыс. рублей; на содержание автомобильных дорог - 960,33 тыс. рублей; на прочие товары, работы, услуги по содержанию дорог – 243,82. тыс. рублей.

Кроме этого, на поддержку дорожного хозяйства (зимнее содержание автомобильных дорог и расчистка дорог от снега, отвод талых вод, грейдирование дорог и др. дорожные работы) направлено 5 181,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг районного бюджета и бюджетов поселений на 01 января 2021 года отсутствует. В отчетном году бюджетные кредиты не предоставлялись и не привлекались; **средства резервного фонда** не использовались.

Выводы

Проект решения районного Собрания депутатов «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год» и отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год представлен администрацией Калманского района Алтайского края в срок, установленный Бюджетным кодексом РФ и Положением «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район», утвержденным решением районного Собрания депутатов от 17.02.2021 №3.

Принято Постановление администрации Калманского района №69 от 15.02.2021г. «О назначении публичных слушаний для обсуждения проекта муниципального правового акта «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год», которые были проведены 02 марта 2021 года. Объявление о проведении публичных слушаний было опубликовано 19 февраля 2021г. в Калманской районной газете «Заря Приобья» (№8). В этой части правовая основа соблюдена.

Бюджетная отчетность ГРБС за 2020 год, представленная на проверку в Контрольно-счётную палату, соответствует перечню форм отчётов, установленных пунктом 11.1 Инструкции № 191н и ст. 264.1 БК РФ. Бюджетная отчетность ГРБС в основном составлена в соответствии с Инструкцией № 191н и соответствует структуре и бюджетной классификации, применяемой в решении РСД №54 о районном бюджете на 2020 год. Выборочной междокументальной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности ГРБС, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не установлено.

Данные отчетов ГРБС нашли достоверное отражение в проекте решения РСД «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год».

Районный бюджет за 2020 год исполнен в соответствии с решением районного Собрания депутатов №54 от 20.12.2019г. «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями и дополнениями к нему) по доходам в сумме 365 912,36 тыс. рублей, по расходам в сумме 362 797,70 тыс. рублей и профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 3 114,66 тыс. рублей. В 2020 году налоговые и неналоговые доходы составили 85 985,97 тыс.рублей, что на 2 916,57 тыс. рублей больше, чем в 2019 году. При этом, сумма налоговых доходов в 2020 году увеличилась на 5 168,55 тыс. рублей, а неналоговых доходов уменьшилась на 2 251,97 тыс. рублей к уровню 2019 года. Расходная часть бюджета, как и в прежние годы, имеет ярко выраженную социальную направленность, наибольший удельный вес - 59% от общей суммы расходов районного бюджета - приходится на «Образование».

Во время проведения экспертизы проекта Решения РСД, проверки отчета об исполнении районного бюджета, проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС за 2020 год и анализа дополнительных материалов установлено, что:

1) Не всеми ГРБС соблюдаются нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных Постановлением администрации Алтайского края от 31 января 2008 года №45 и Постановлением администрации Алтайского края от 19 декабря 2012 года №701, в связи с чем нарушаются требования ч.2 ст.136 Бюджетного кодекса РФ. Не соблюдение данной нормы влечет приостановление предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта РФ и привлечение к административной ответственности за нарушение условий получения межбюджетных трансфертов.

2) Выявлены замечания по оформлению и содержанию текстовой части формы отчетности ГРБС №0503160.

3) В разделе 2 «Расходы» формы отчета №0503127 имеются неточности и разночтения с Решением РСД №54 и паспортами программ, размещенными на официальном сайте администрации Калманского района в сети Интернет в части наименований некоторых муниципальных, государственных программ и сроков их действия.

4) В отчете о распределении межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями за 2020 год были выявлены незначительные опечатки технического характера, с которыми авторы проекта Решения РСД ознакомлены.

Предложения

Предлагаю районному Собранию депутатов Калманского района рассмотреть (с учетом замечаний) отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год по доходам в сумме 365 912,36 тыс. рублей, по расходам в сумме 362 797,70 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами в сумме 3 114,66 тыс. рублей и принять соответствующее решение.

Приложение: на 3 листах.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Калманского района Алтайского края

О.Г. Шалагина

Анализ и структура доходов бюджета муниципального образования Калманский район в 2020 году

Виды доходов бюджета	Факт. исполнение в 2018 году, тыс.руб.	Фактическое исполнение в 2019 году, тыс.руб.	Первоначальное решение РСД №34 от 20.12.2019 (план на 2020г.), тыс.руб.	Уточненный план на 2020 год (репение РСД №34 от 23.12.2020), тыс.руб.	Фактическое исполнение в 2020 году, тыс.руб.	Увеличение (+) / уменьшение (-) фактического исполнения за 2020 год к фактическому исполнению 2019 года, тыс.руб.	Структура в разрезе налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений 2020 года, %	Структура всех видов доходов 2020 года, %
СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ (налоговые и неналоговые), в т.ч.:	83 798,98	83 069,40	80858,00	82 360,00	85 985,97	2 916,57	-	23,50
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	55 596,09	53 625,20	52908,00	55 895,00	58 793,75	5 168,55	100,00	16,07
Налог на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	42 632,53	44 150,80	43569,00	46 543,00	48 827,25	4 676,45	83,05	13,34
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), подакцизным на территории РФ)	6 168,43	1 342,30	1439,00	1 250,00	1 285,04	-57,26	2,19	0,35
Налоги на совокупный доход:	5 594,18	6 683,40	6700,00	6 602,00	7 061,95	378,55	12,01	1,93
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 323,68	1 705,30	1800,00	1 800,00	1 950,68	245,38	3,32	0,53
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2 289,31	2 961,80	2600,00	2 400,00	2 657,69	-304,11	4,52	0,73
Единый сельскохозяйственный налог	1 981,19	1 995,80	2300,00	2 400,00	2 447,58	451,78	4,16	0,67
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-	20,50	0,00	2,00	6,00	-14,50	0,01	0,00
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	1 200,95	1 448,70	1200,00	1 500,00	1 619,51	170,81	2,75	0,44
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	28 202,89	29 444,20	27950,00	26 465,00	27 192,23	-2 251,97	100,00	7,43
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (арендная плата за земельные участки и прочие поступления от использования имущества)	25 511,41	26 250,10	25800,00	24 400,00	24 671,06	-1 579,04	90,73	6,74
Платежи при пользовании природными ресурсами	103,43	84,90	120,00	65,00	63,03	-21,87	0,23	0,02
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	762,50	1 097,90	750,00	1 000,00	1 246,52	148,62	4,58	0,34
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (имущества и земельных участков)	1 299,06	1 161,70	880,00	600,00	782,26	-379,44	2,88	0,21
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	510,44	849,30	400,00	400,00	429,11	-420,19	1,58	0,12
Прочие неналоговые доходы	16,05	0,30	0,00	0,00	0,25	-0,05	0,00	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	230 117,13	455 526,31	224873,24	283 367,34	279 926,40	-175 599,91	100,00	76,50
Дотации всего	19 349,00	28 263,00	13275,00	27 451,30	27 451,30	-811,70	9,81	7,50
Субсидии всего	97 259,12	297 696,09	74894,96	113 719,76	112 404,24	-185 291,85	40,15	30,72
Субсидии всего	111 087,90	129 078,22	136282,18	141 690,10	139 564,68	10 486,46	49,86	38,14
Межбюджетные трансферты (из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями)	421,00	397,70	421,10	506,18	506,18	108,48	0,18	0,14
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	0,00	91,30	0,00	0,00	78,10	-13,20	-	0,02
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-753,64	-5 790,54	0,00	-0,01	-78,10	5 712,44	-	-0,02
ВСЕГО ДОХОДОВ	313 162,47	532 805,17	305731,24	365 727,34	365 912,36	-166 892,81	-	100,00

Сравнительный анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета в 2020 году

Наименование разделов и подразделов	РЗ	ПР	Фактическое исполнение в 2018 году		Фактическое исполнение в 2019 году		Первоначальный план на 2020 год	Утверждено решением №34 от 23.12.2020		Фактическое исполнение в 2020 году		Увеличение /уменьшение фактического исполнения за 2020 год			
			тыс. руб.	доля в общей сумме расходов, %	тыс. руб.	доля в общей сумме расходов, %		тыс.руб.	доля в общей сумме расходов, %	тыс. руб.	доля в общей сумме расходов, %	к фактическому исполнению 2019 года		к первоначальному плану на 2020 год	
												тыс.руб.	% увел./уменьш.	тыс.руб.	% увел./уменьш.
Общегосударственные вопросы	01		26 525,30	8,74	31 413,82	5,78	33 239,28	37 835,99	10,25	37 492,77	10,33	6 078,95	119,35	4 253,49	112,80
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования	01	02	978,48	0,32	1 251,90	0,23	1 187,30	1 481,23	0,40	1 481,22	0,41	229,32	118,32	293,92	124,76
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	01	03	750,26	0,25	829,27	0,15	762,20	835,43	0,23	832,03	0,23	2,76	100,33	69,83	109,16
Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	14 060,24	4,63	15 427,44	2,84	15 060,10	15 915,59	4,31	15 913,35	4,39	485,91	103,15	853,25	105,67
Судебная система	01	05	46,00	0,02	0,00	-	4,20	4,20	0,00	0,00	-	0,00		-4,20	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	3 733,54	1,23	4 477,20	0,82	4 363,70	4 665,40	1,26	4 644,35	1,28	167,15	103,73	280,65	106,43
в т.ч. контрольно-счетная палата	01	06	421,45	0,14	538,13	0,10	542,70	602,90	0,16	602,80	0,17	64,67	112,02	60,10	111,07
Резервные фонды	01	11	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	200,00	0,05	0,00	0,00	0,00		-200,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	01	13	6 956,78	2,29	9 428,01	1,73	11 661,78	14 734,14	3,99	14 621,82	4,03	5 193,81	155,09	2 960,04	125,38
Национальная оборона	02		986,80	0,32	1 019,70	0,19	1 075,50	1 145,90	0,31	1 145,90	0,32	126,20	112,38	70,40	106,55
Мобилизационная и внебюджетная подготовка	02	03	986,80	0,32	1 019,70	0,19	1 075,50	1 145,90	0,31	1 145,90	0,32	126,20	112,38	70,40	106,55
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		1 588,05	0,52	1 631,20	0,30	1 702,40	1 855,59	0,50	1 849,60	0,51	218,40	113,39	147,20	108,65
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	1 563,05	0,51	1 621,20	0,30	1 677,40	1 830,59	0,50	1 829,60	0,50	208,40	112,85	152,20	109,07
Другие вопросы в области национальной безопасности и национальной экономики	03	14	25,00	0,01	10,00	0,00	25,00	25,00	0,01	20,00	0,01	10,00	200,00	-5,00	80,00
Национальная экономика	04		12 307,96	4,05	14 657,34	2,70	3 923,00	12 637,26	3,42	11 829,54	3,26	-2 827,80	80,71	7 906,54	301,54
Общеэкономические вопросы	04	01	0,00	0,00	107,98	0,02	110,00	81,76	0,02	81,69	0,02	-26,29	75,65	-28,31	74,26
Сельское хозяйство	04	05	1 159,70	0,38	319,06	0,06	101,00	101,00	0,03	0,00	0,00	-319,06	0,00	-101,00	0,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	7 794,99	2,57	4 364,46	0,80	2 785,00	10 425,10	2,82	10 279,37	2,83	5 914,91	235,52	7 494,37	369,10
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	3 353,27	1,10	9 865,84	1,81	927,00	2 029,40	0,55	1 468,48	0,40	-8 397,36	14,88	541,48	158,41
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		32 192,60	10,60	27 265,73	5,02	36 363,00	56 060,17	15,19	55 007,98	15,16	27 742,25	201,75	18 644,98	151,27
Жилищное хозяйство	05	01	100,78	0,03	87,81	0,02	90,00	88,00	0,02	87,56	0,02	-0,25	99,72	-2,44	97,29
Коммунальное хозяйство	05	02	28 547,83	9,40	19 512,92	3,59	34 714,40	48 720,57	13,20	48 061,73	13,25	28 548,81	246,31	13 347,33	138,45
Благоустройство	05	03	244,64	0,08	4 622,98	0,85	418,60	3 032,11	0,82	2 965,91	0,82	-1 657,07	64,16	2 547,31	708,53
Другие вопросы в области ЖКХ	05	05	3 299,35	1,09	3 042,02	0,56	1 140,00	4 219,49	1,14	3 892,78	1,07	850,76	127,97	2 752,78	341,47
Образование	07		189 417,25	62,38	416 734,64	76,66	189 811,52	217 440,09	58,91	215 103,24	59,29	-201 631,40	51,62	25 291,72	113,32
дошкольное образование	07	01	30 191,78	9,94	77 581,23	14,27	46 466,60	53 553,77	14,51	53 535,38	14,76	-24 045,85	69,01	7 068,78	115,21
общее образование	07	02	137 682,92	45,34	321 477,12	59,14	125 717,50	144 737,92	39,22	142 922,11	39,39	-178 555,01	44,46	17 204,61	113,69
дополнительное образование детей	07	03	12 028,05	3,96	12 954,60	2,38	12 930,20	14 440,23	3,91	13 937,62	3,84	983,02	107,59	1 007,42	107,79
профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	0,00	0,00	58,00	0,01	100,00	0,00	0,00	0,00	-58,00	0,00	-100,00	0,00	
молодежная политика и оздоровление детей	07	07	220,39	0,07	298,45	0,05	346,50	40,00	0,01	40,00	0,01	-258,45	13,40	-306,50	11,54
другие вопросы в области образования	07	09	9 294,11	3,06	4 365,24	0,80	4 250,72	4 668,17	1,26	4 668,13	1,29	302,89	106,94	417,41	109,82
Культура, кинематография	08		13 361,29	4,40	15 374,18	2,83	16 737,10	17 898,41	4,85	17 898,23	4,93	2 524,05	116,42	1 161,13	106,94
культура	08	01	12 285,53	4,05	14 348,98	2,64	15 736,00	16 825,90	4,56	16 825,90	4,64	2 476,92	117,26	1 089,90	106,93
другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	1 075,76	0,35	1 025,20	0,19	1 001,10	1 072,51	0,29	1 072,33	0,30	47,13	104,60	71,23	107,12
Социальная политика	10		18 424,29	6,07	29 550,06	5,44	20 452,10	20 893,14	5,66	19 159,66	5,28	-10 390,40	64,84	-1 292,44	93,68
Пенсионное обеспечение	10	01	333,80	0,11	352,34	0,06	353,00	361,84	0,10	361,81	0,10	9,47	102,69	8,81	102,50
Социальное обеспечение населения	10	03	2 852,70	0,94	14 122,56	2,60	2 867,60	3 299,80	0,89	3 299,80	0,91	-10 822,76	23,37	432,20	115,07
Охрана семьи и детства	10	04	15 237,79	5,02	15 072,06	2,77	17 228,00	17 228,00	4,67	15 498,05	4,27	425,99	102,83	-1 729,95	89,96
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	0,00	0,00	3,10	0,00	3,50	3,50	0,00	0,00	0,00	-3,10	0,00	-3,50	0,00
Физическая культура	11		46,85	0,02	272,41	0,05	100,00	134,60	0,04	133,38	0,04	-139,03	48,96	33,38	133,38
Массовый спорт	11	02	46,85	0,02	272,41	0,05	100,00	134,60	0,04	133,38	0,04	-139,03	48,96	33,38	133,38
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14		8 802,90	2,90	5 674,30	1,04	2 327,40	3 177,40	0,86	3 177,40	0,88	-2 496,90	56,00	850,00	136,52
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	448,10	0,15	439,30	0,08	827,40	827,40	0,22	827,40	0,23	388,10	188,35	0,00	100,00
Иные дотации	14	02	4 680,00	1,54	3 595,00	0,66	1 500,00	2 350,00	0,64	2 350,00	0,65	-1 245,00	65,37	850,00	156,67
Иные межбюджетные трансферты	14	03	3 674,80	1,21	1 640,00	0,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 640,00	0,00	0,00	-
Всего расходов			303 653,29	100,00	543 593,38	100,00	305 731,30	369 078,55	100,00	362 797,70	100,00	-180 795,68	66,74	57 066,40	118,67

Межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Калманского района

Наименование межбюджетных трансфертов	Всего (по всем поселениям района)		в том числе по муниципальным образованиям:									
	План	Факт	Бурановский сельсовет	Зимаревский сельсовет	Капистратихинский и сельсовет	Калманский сельсовет	Кубанский сельсовет	Новоромановский сельсовет	Оскол сельсовет	Усть-Алейский сельсовет	Шадринский сельсовет	Шиповский сельсовет
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств краевого бюджета	827,40	827,40	70,40	75,10	0,00	240,30	40,60	226,30	56,80	34,50	44,90	38,50
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	2 350,0	2 350,0	100,00	0,00	65,00	0,00	155,00	50,00	930,00	385,00	0,00	665,00
Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1 145,90	1 145,9	94,90	118,60	74,10	235,00	73,10	235,00	95,90	73,10	73,10	73,10
Субвенция на функционирование административных комиссий при местных администрациях	228,00	228,00	10,00	55,00	30,00	93,00	0,00	0,00	15,00	10,00	15,00	0,00
Трансферты на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения в границах населенных пунктов	14,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Трансферты на мероприятия по сохранению объектов культурного наследия	80,50	80,50	2,00	1,00	1,50	0,00	1,50	64,50	1,50	3,00	1,50	4,00
Трансферты на участие в организации деятельности по сбору твердых коммунальных отходов	4,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Трансферты на расходы на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на инициативах граждан	150,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	40,00	55,00
Трансферты на оплату труда (с учетом повышения оплаты труда) работников муниципальных учреждений	2 113,0	2 113,0	80,00	80,00	90,00	0,00	215,00	300,00	637,00	401,00	30,00	280,00
Трансферты на расходы на текущий и капитальный ремонт памятников Великой Отечественной войны	642,35	642,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	642,35	0,00	0,00	0,00	0,00
Всего	7 557,75	7 537,15	357,30	329,70	260,60	568,30	485,20	1 518,15	1 791,20	906,60	204,50	1 115,60