

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

16 апреля 2020 года

с.Калманка

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета муниципального образования
Калманский район за 2019 год**

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район за 2019 год и проект решения районного Собрания депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район за 2019 год» (далее – проект Решения РСД) предоставлены в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) и статьей 19 Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район» (далее Положение о бюджетном процессе).

Состав проекта Решения РСД, перечень документов, представленных одновременно с проектом Решения РСД, соответствуют статье 20 Положения о бюджетном процессе.

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, в том числе комитета по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Калманского района Алтайского края как органа, ответственного за составление и исполнение бюджета муниципального образования Калманский район.

Данные, представленные в отчете об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район за 2019 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных распорядителей, администраторов бюджетных средств за 2019 год.

**Общие итоги исполнения бюджета
муниципального образования Калманский район за 2019 год**

Бюджет муниципального образования Калманский район за 2019 год в целом исполнен в соответствии с требованиями решения районного Собрания депутатов от 19 декабря 2018 года №53 «Об утверждении бюджета муниципального образования Калманский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение РСД №53).

При исполнении районного бюджета в 2019 году основными целями и задачами бюджетной и налоговой политики являлись: поддержание стабиль-

ности 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 №53 утверждены на 2019 год основные характеристики районного бюджета по доходам в сумме 229804,1 тыс. рублей, по расходам – 229804,1 тыс. рублей, без дефицита бюджета.

Основные показатели районного бюджета за 2019 год и их изменения представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные показатели бюджета МО Калманский район за 2019 год

Показатели	Фактическое исполнение за 2018 год, тыс.руб.	Первоначальный план на 2019г. (решение РСД №53 от 19.12.18), тыс.руб.	Уточненный план на 2019г. (решение РСД от 30.12.19), тыс.руб.	Фактическое исполнение за 2019 год, тыс.руб.	Процент исполнения, %		
					к факт. исполнению за 2018 год	к первонач. плану 2019г.	к уточненному плану на 2019г.
Общий объем доходов бюджета	313162,47	229804,10	534535,45	532805,17	170,1	231,85	99,7
- межбюджетные трансферты	230117,13	155353,10	458760,59	455435,01	197,9	293,16	99,3
- налоговые и неналоговые доходы,	83798,98	74451,00	81565,4	83069,4	99,1	111,58	101,8
из них налоговые доходы	55596,09	49001,00	52646,9	53625,2	96,5	109,44	101,9
Объем расходов	303653,29	229804,10	549411,18	543593,38	179,0	236,55	98,9
Дефицит бюджета(-), профицит(+)	+ 9509,18	0,00	-14875,73	-10788,21	-	-	-

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ администрацией района в течение года утверждены отчеты об исполнении бюджетов за первый квартал (Постановление №194 от 16.04.2019 года), первое полугодие (Постановление №389 от 20.07.2019 года), девять месяцев (Постановление №553 от 11.10.2019 года) 2019 года. Данные документы представлялись в районное

Собрание депутатов и Контрольно-счетную палату Калманского района для проверки и ознакомления.

В связи с участием в реализации краевых программ, корректировкой плановых показателей налоговых доходов и безвозмездных поступлений в решение районного Собрания депутатов №53 семь раз вносились изменения и дополнения (20.02.2019, 17.04.2019, 04.09.2019, 29.10.2019, 13.11.2019, 20.12.2019, 30.12.2019). В результате доходы бюджета муниципального образования Калманский район увеличены на 303001,07 тыс. рублей, расходы бюджета увеличены на 313792,38 тыс. рублей, при этом сложился дефицит бюджета в сумме 10788,21 тыс. рублей.

Так же в соответствии со статьей 264.4 БК РФ проведены внешние проверки бюджетной отчетности за 2019 год главных администраторов, распорядителей и получателей бюджетных средств, результаты которых учтены в настоящем заключении.

Исполнение бюджета МО Калманский район 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 2019 год составляет 83069,4 тыс. рублей - 102% от утвержденного годового плана (81565,4 тыс. рублей).

Выполнение доходов в разрезе доходных источников выглядит следующим образом:

- налог на доходы физических лиц план 43400,0 тыс. рублей, фактически поступило 44150,8 тыс. рублей, выполнение составляет 102%;
- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин план 1346,9 тыс. рублей, фактически поступило 1342,3 тыс. рублей, выполнение составляет 100%;
- налоги на совокупный доход план 6540,0 тыс. рублей, фактически поступило 6683,4 тыс. рублей, выполнение составляет 102%;
- государственная пошлина план 1360,0 тыс. рублей, фактически поступило 1448,7 тыс. рублей, выполнение составляет 107%;
- доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности план 25980,0 тыс. рублей, фактически поступило 26250,1 тыс. рублей, выполнение составляет 101%;
- платежи при пользовании природными ресурсами план 70,0 тыс. рублей, фактически поступило 84,9 тыс. рублей, выполнение составляет 121%;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства план 1050,0 тыс. рублей, фактически поступило 1097,9 тыс. рублей, выполнение составляет 105%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов план 998,5 тыс. рублей, фактически поступило 1161,7 тыс. рублей, выполнение составляет 116%;

- штрафные санкции возмещение ущерба план 820,0 тыс. рублей, фактически поступило 849,3 тыс. рублей, выполнение составляет 104 %;
- прочие неналоговые доходы, фактически поступило 0,3 тыс. рублей.

В структуре доходов районного бюджета наибольший удельный вес приходится на безвозмездные поступления – 84,6% (в 2018 году – 73,3%), собственные доходы (налоговые и неналоговые) составляют 15,4% (в 2018 году – 26,7%). В доходной части бюджета безвозмездные поступления при плане 458760,59 тыс. рублей поступило 455435,01 тыс. рублей, что на 225317,88 тыс. рублей больше, чем в 2018 году.

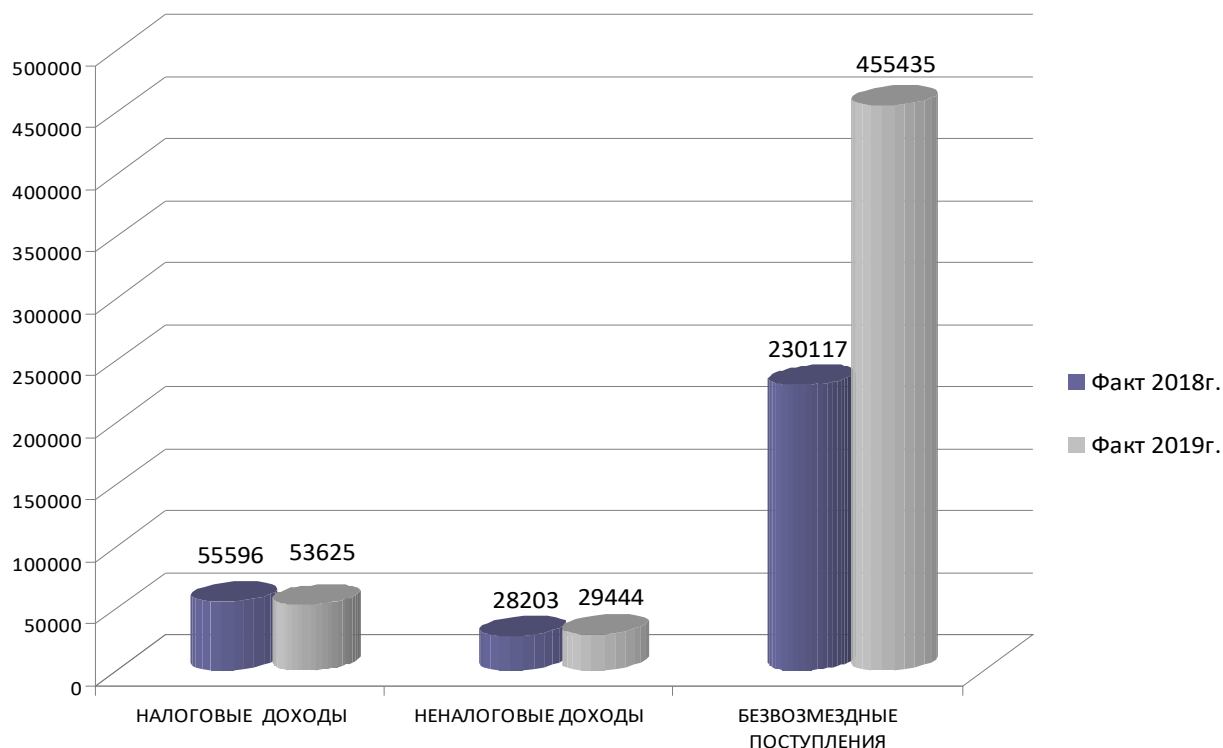


Рисунок 1 – Виды доходов бюджета МО Калманский район в сравнении за 2018-2019гг., тыс. рублей

В 2019 году собственные доходы составили 83069,40 тыс. рублей, что на 729,58 тыс. рублей меньше, чем в 2018 году.

Налоговые доходы районного бюджета в отчетном году поступили в объеме 53625,20 тыс. рублей (в 2018 году - 55596,09 тыс. рублей). Доля налоговых доходов в структуре доходов районного бюджета составила 9,96% (в 2018 году - 17,8%).

Бюджетообразующим налогом, как и в прежние годы, является налог на доходы физических лиц. В 2019 году сборы по этому налогу составили в сумме 44150,80 тыс. рублей - 8,20% в общей структуре доходов бюджета (в 2018г. - 42632,53 тыс. рублей и 13,6%, соответственно).

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в общей объеме доходов занимают 0,25%, что в сумме составляет 1342,30 тыс. рублей (в 2018 году - 6168,43 тыс. рублей).

Налоги на совокупный доход имеют в общих доходах долю в 1,24%,

что в сумме составляет 6683,40 тыс. рублей (в 2018 году - 5594,18 тыс. рублей).

Государственная пошлина в 2019 году поступила в доходную часть районного бюджета в сумме 1448,70 тыс. рублей (в 2018 году - 1200,95 тыс. рублей) и составляет 0,27% в общих доходах бюджета.

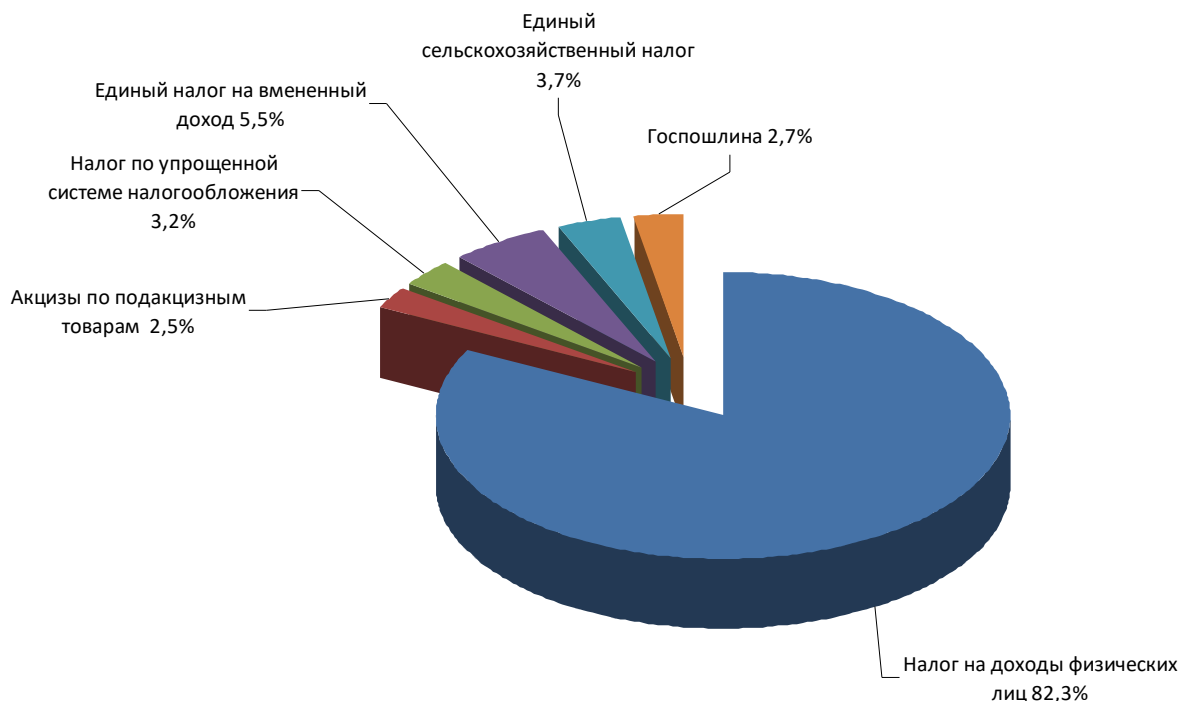


Рисунок 2 – Структура основных видов налоговых доходов МО Калманский район в 2019 году

Хотелось бы отметить увеличение в 2019 году на 1089,22 тыс. рублей (по сравнению с уровнем 2018 года) собираемости налогов на совокупный доход, в том числе: налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 381,62 тыс. рублей, единого налога на вмененный доход – на 672,49 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2019 год по **неналоговым доходам** составило 29444,20 тыс. рублей (в 2018 году - 28202,89 тыс. рублей). В общем объеме доходов они занимают 5,47%.

Из неналоговых доходов наибольшую долю в общих доходах составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4,87%, в сумме исполнение составило 26250,10 тыс. рублей (в 2018 году - 25511,41 тыс. рублей).

Платежи за пользование природными ресурсами составляют в общем объеме доходов 0,02%, в сумме исполнение составило 84,90 тыс. рублей (в 2018 году - 103,43 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляют в общей структуре доходов 0,20%, исполнение в сумме 1097,90 тыс. рублей (в 2018 году - 762,5 тыс. рублей).

На доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году приходится 0,22% от всех доходов, исполнение в сумме 1161,70 тыс. рублей (в 2018 году - 1299,06 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 849,30 тыс. руб. (в 2018 году - 510,44 тыс. рублей).

В итоге, в 2019 году налоговые и неналоговые доходы составили 83069,40 тыс. рублей, что на 729,58 тыс. рублей меньше, чем в 2018 году. При этом, сумма налоговых доходов в 2019 году снизилась на 1970,89 тыс. рублей, а неналоговых доходов увеличилась на 1241,31 тыс. рублей к уровню 2018 года.

Исполнение бюджета МО Калманский район по расходам

Исполнение расходов районного бюджета в 2019 году осуществлялось в целом в рамках действующего бюджетного законодательства, на основе реестра расходных обязательств, порядок ведения которого утвержден Постановлением администрации Калманского района Алтайского края №500 от 14.04.2006 года.

В соответствии со статьями 217 и 217.1 БК РФ исполнение районного бюджета в 2019 году организовано на основании сводной бюджетной росписи и кассового плана.

По расходам районный бюджет за 2019 год исполнен в сумме 543593,38 тыс. рублей (в 2018 году - 303653,29 тыс. рублей, в 2017 году - 261926,16 тыс. рублей). В течение года объем расходов по отношению к первоначальному плану, вырос в 2,4 раза (на 313789,28 тыс. рублей), а по отношению к уровню 2018 года на 239940,09 тыс. рублей.

Основная доля расходов бюджета Калманского района реализована в рамках двадцати двух, действующих на территории района, муниципальных и государственных программ.

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

Наименьшую долю в общем объеме расходов бюджета имеют расходы по таким статьям: «Физическая культура и спорт» - 0,05%, «Национальная оборона» - 0,19%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,30%, «Межбюджетные трансферты бюджетам РФ и муниципальных образований общего характера» - 1,04%, «Национальная экономика» - 2,70%, «Культура, кинематография» - 2,83%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,02%, «Социальная политика» - 5,44% и «Общегосударственные вопросы» - 5,78%.

Наибольший удельный вес приходится на «Образование» - 76,66% от общей суммы расходов районного бюджета.

Расходная часть бюджета, как и в прежние годы, имеет ярко выраженную социальную направленность.



Рисунок 3 – Структура расходов бюджета Калманского района в 2019 году по видам разделов бюджета

По разделу 0100 «**Общегосударственные вопросы**» исполнение составило 31413,82 тыс. рублей (в 2018 году – 26525,30 тыс.рублей) или 99,5% к уточненным ассигнованиям и 118,43% к фактическому исполнению 2018 года. По данному разделу средства направлялись на: функционирование органов местного самоуправления, обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора, субсидии муниципальным образованиям района на обеспечение расчетов за потребленные муниципальными учреждениями топливно-энергетические ресурсы, субсидии на софинансирование части расходных обязательств местных бюджетов по вопросам местного значения, а так же отражены денежные средства, поступившие на содержание административной комиссии.

По разделу 0200 «**Национальная оборона**» расходы исполнены на 100% в объеме 1019,70 тыс. рублей (в 2018 году - 986,8 тыс. рублей). Данные средства, поступившие из краевого бюджета в виде субвенций, направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу 0300 «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» профинансированы на 1631,20 тыс.рублей (в

2018 году - 1588,05 тыс. рублей) или 99,09% к уточненному плану. По данному разделу произведены расходы на содержание ЕДДС за счет средств местного бюджета в сумме 1621,20 тыс. рублей, на реализацию муниципальных программ - 10,0 тыс. рублей.

Расходные обязательства по разделу 0400 «**Национальная экономика**» исполнены в сумме 14657,34 тыс. рублей (в 2018 году - 12307,96 тыс. рублей) или 90,52% от уточненного плана и 119,09% к уровню 2018 года. По данному разделу отражены расходы 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» в сумме 5714,53 тыс. рублей, МП "Повышение безопасности дорожного движения в Калманском районе на 2015-2019 годы" в размере 543,23 тыс. рублей, РЦП «Устойчивое развитие поселений Калманского района на 2013-2020 годы», гранты на поддержку местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности. Так же отражены денежные средства в сумме 4354,46 тыс. рублей, направленные на развитие дорожного хозяйства. По данному разделу расходной части бюджета произведена оплата по предъявленным исполнительным листам в солидарном порядке с МУП «ЖКХ Калманского района» в сумме 3264,99 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0500 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» произведены в сумме 27265,73 тыс. рублей (в 2018 году - 32192,6 тыс. рублей) или 96,76% от уточненных плановых назначений. Расходы по этому разделу были направлены на финансирование мероприятий подпрограммы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод» на 2015-2019 годы в сумме 15308,92 тыс. рублей, задачи «Повышение качества жилищно-коммунальных услуг» в сумме 1856,26 тыс. рублей и задачи «Газификация Калманского района» в сумме 1874,05 тыс. рублей в составе муниципальной программы «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Калманского района». По подразделу «Благоустройство» кассовое исполнение составило 4622,98 тыс. рублей, в том числе на реализацию ГП Алтайского края "Формирование современной городской среды" в сумме 3225,09 тыс. рублей для передачи средств администрации Калманского сельсовета. Расходы по разделу 0500 в отчетном периоде на 4926,87 тыс. рублей меньше, чем в 2018 году.

Как было отмечено выше, наибольший удельный вес 76,66% от общей суммы расходов районного бюджета приходится на «Образование». По разделу 0700 «**Образование**» расходы профинансированы в сумме 416734,64 тыс. рублей (в 2018 году - 189417,25 тыс. рублей) или 99,91% уточненных плановых показателей. Эти средства, в основном, были направлены на финансирование мероприятий, предусмотренных МП «Развитие системы образования Калманского района» на 2015-2019 годы. В том числе на строительство нового корпуса для МБОУ Калманская средняя общеобразовательная школа – 195838,28 тыс.рублей, на капитальный ремонт: здания МБДОУ Детский сад «Степашка» в с.Новороманово - 34379 тыс. рублей, здания Усть-Алейского филиала МБОУ Калманская средняя общеобразовательная школа

- 6626,29 тыс.руб., здания МБДОУ Детский сад «Весёлый городок» в с.Калманка – 4922,03 тыс.рублей, спортивного зала МБОУ Зимарёвская средняя общеобразовательная школа – 1801,66 тыс. рублей. Наибольший объем средств по отрасли направлен на финансирование общего образования – 321477,12 тыс. рублей, на дошкольное образование в отчетном году направлено 77581,23 тыс. рублей, на дополнительное образование детей – 12954,60 тыс. рублей, на молодежную политику и оздоровление детей направлено 298,45 тыс. рублей, другие вопросы в области образования – 4365,24 тыс. рублей. По всем видам расходов (за исключением «другие вопросы в области образования») по данному разделу в отчетном году произошло увеличение расходов к 2018 году. Общее увеличение по разделу составило 227317,39 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0800 «**Культура, кинематография**» профинансированы в сумме 15374,18 тыс. рублей (в 2018 году - 13361,29 тыс. рублей) или 99,98% к уточненному плану. 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; на содержание комитета администрации района по культуре, обеспечение МП «Развитие культуры в Калманском районе» на 2019- 2021 годы и государственную поддержку: лучших сельских учреждений культуры и лучших работников сельских учреждений культуры. В 2019 году увеличение расходов к уровню 2018 года составило 15,07%, соответственно, на 2012,89 тыс. рублей. Из общей суммы расходов раздела 0800 на культуру направлено 14348,98 тыс. рублей, на другие вопросы в области культуры – 1025,20 тыс. рублей.

По разделу 10 00 «**Социальная политика**» расходы составили в сумме 29550,06 тыс. рублей (в 2018 году - 18424,29 тыс. рублей) или 93,53% к уточненному плану. В данном разделе финансируются такие подразделы, как: «Пенсионное обеспечение» - расходы на выплату ежемесячной доплаты к пенсии неработающим пенсионерам в суммарном значении - 352,34 тыс. рублей; «Охрана семьи и детства» - 15072,06 тыс. рублей по финансированию МП «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семей с детьми Калманского района на 2018-2019 годы», в том числе на содержание детей в семьях опекунов (попечителей) – 14580,85 тыс. рублей; «Социальное обеспечение населения» - средства в сумме 14122,56 тыс. рублей на реализацию подпрограмм ГП Алтайского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Алтайского края на 2014-2020 годы», улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности и другие социальные выплаты гражданам.

Финансирование расходов по разделу 1100 «**Физическая культура и спорт**» произведено в сумме 272,41 тыс. рублей (в 2018 году - 46,85 тыс. рублей) или 99,97% уточненных плановых назначений. Средства направлены на развитие массового спорта и спорта высших достижений, предусмотрен-

ные МП "Развитие физической культуры и спорта в Калманском районе на 2019-2021 годы".

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» составили 5674,30 тыс. рублей (в 2018 году - 8802,9 тыс. рублей) или 89,02% от уточненных плановых назначений. Финансирование данного раздела в отчетном году к уровню 2018 года уменьшилось на 3128,60 тыс. рублей.

Расходы по распорядителям бюджетных средств представлены в следующей таблице.

Таблица 2

Анализ исполнения по расходам в разрезе ГРБС за 2019 год

Наименование ГРБС	Фактическое исполнение за 2018 год		Первоначальный план на 2019 год (решение №53 от 19.12.2018)		Уточненный план на 2019 год (решение РСД от 30.12.2019)		Фактическое исполнение в 2019 году	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Комитет администрации Калманского района по образованию	196208,64	64,62	164607,40	73,04	425687,69	77,48	423563,98	77,92
Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Калманского района	17752,24	5,85	11031,60	4,81	22518,82	4,10	20392,66	3,75
Администрация Калманского района	88520,70	29,15	52978,20	21,59	99836,98	18,17	98269,34	18,08
Контрольно-счетная палата Калманского района	421,45	0,14	444,20	0,21	538,29	0,10	538,13	0,10
Районное Собрание депутатов Калманского района	750,26	0,25	742,70	0,35	829,40	0,15	829,17	0,15
ИТОГО	303653,29	100,0	229804,10	100,0	549411,18	100,0	543593,28	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 99,50% (423563,98 тыс. рублей);

-Комитет администрации Калманского района по финансам, налоговой и кредитной политике - выполнение к уточненному плану составило 90,56% (20392,66 тыс. рублей);

-Администрация Калманского района – выполнение к уточненному плану составило 98,42% (98269,34 тыс. рублей);

-Контрольно-счетная палата – выполнение к уточненному плану составило 99,97% (538,13 тыс. рублей);

-Районное Собрание депутатов - выполнение к уточненному плану составило 99,97% (829,17 тыс. рублей).

Муниципальный долг районного бюджета и бюджетов поселений на 1 января 2020 года отсутствует.

В целом фактическое исполнение бюджета в 2019 году показывает хорошую динамику по отношению к 2018 году по некоторым видам налогов. В район привлечены дополнительные средства из бюджетов вышестоящих уровней, что позволяет развивать социальную сферу Калманского района. Как отметил в своем отчете глава Калманского района С.Ф. Бунет: «За 2019 год удалось обеспечить рост основных экономических показателей, выполнить задачи, обозначенные в Указах Президента РФ, Поручениях Губернатора Алтайского края и Правительства Алтайского края. Большинство мероприятий реализовано в рамках 20 муниципальных программ по комплексному развитию основных сфер жизнедеятельности территории. Особое внимание в 2019 году уделялось выполнению мероприятий, направленных на укрепление материально-технической базы бюджетных учреждений, развитие инфраструктуры района...сохранение и дальнейшее развитие налогового потенциала Калманского района».

Выводы

Отчет об исполнении районного бюджета за 2019 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». Информация об исполнении консолидированного бюджета Калманского района на 01.01.2020 опубликована 31 января 2020г. в Калманской районной газете «Заря Приобья» (№5), отражена в отчете главы Калманского района. Принято Постановление администрации Калманского района № 52 от 04.02.2020 «О назначении публичных слушаний для обсуждения проекта муниципального правового акта «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район за 2019 год», которые были проведены 3 марта 2020 года. Объявление о проведении публичных слушаний было опубликовано 14 февраля 2020г. в Калманской районной газете «Заря Приобья» (№7).

Районный бюджет за 2019 год исполнен в соответствии с решением районного Собрания депутатов №53 от 19.12.2018 года «Об утверждении бюджета муниципального образования Калманский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» с изменениями и дополнениями к нему.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район за 2019 год и срок его предоставления соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район Алтайского

края», утвержденного решением районного Собрания депутатов от 19.02.2014 №6 (с последующими изменениями и дополнениями).

Таким образом, правовая основа соблюдена, районному Собранию депутатов направлено заключение на проект решения районного Собрания депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район за 2019 год» с предложением рассмотреть и утвердить отчет об исполнении районного бюджета за 2019 год по доходам в сумме 532805,17 тыс. рублей, по расходам в сумме 543593,38 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 10788,21 тыс. рублей.

Приложение на 3 листах

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Калманского района Алтайского края



О.Г. Шалагина

Анализ и структура доходов бюджета МО Калманский район в 2019 году

Виды доходов бюджета	Факт, исполнение в 2018 году, тыс.руб.	Первоначальное решение РСД №53 от 19.12.2018 (план на 2019г.), тыс.руб.	Уточненный план на 2019 год, тыс.руб.	Фактическое исполнение в 2019 году, тыс.руб.	Увеличение (+)/уменьшение (-) фактического исполнения за 2019 год к фактическому исполнению 2018 года, тыс.руб.	Структура в разрезе налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений 2019 года, %	Структура всех видов доходов 2019 года, %
ДОХОДЫ (налоговые и неналоговые), в т.ч.:	83798,98	74451,00	81565,40	83069,40	-729,58	-	15,43
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	55596,09	49001,00	52646,90	52625,20	-1970,89	100	9,96
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	42632,53	41000,00	43400,00	44150,80	1518,27	82,33	8,20
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ)	6168,43	1201,00	1346,90	1342,30	-4826,13	2,50	0,25
Налоги на совокупный доход:	5594,18	5500,00	6600,00	6683,40	1089,22	12,46	1,24
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1323,68	1400,00	1600,00	1705,30	381,62	3,18	0,32
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2289,31	2400,00	2900,00	2961,80	672,49	5,52	0,55
Единый сельскохозяйственный налог	1981,19	1700,00	2100,00	1995,80	14,61	3,72	0,37
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-	-	-	20,50	-	0,04	0,00
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	1200,95	1300,00	1300,00	1448,70	247,75	2,70	0,27
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	28202,89	25450,00	28918,50	29444,20	1241,31	100	5,47
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	25511,41	23300,00	25980,00	26250,10	738,69	89,15	4,87
Платежи при пользовании природными ресурсами	103,43	100,00	80,00	84,90	-18,53	0,29	0,02
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	762,50	650,00	1050,00	1097,90	335,40	3,73	0,20
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1299,06	750,00	998,50	1161,70	-137,36	3,95	0,22
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	510,44	650,00	810,00	849,30	338,86	2,88	0,16
Прочие неналоговые доходы	16,05	0,00	0,30	0,30	-15,75	0,00	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	23017,13	15533,10	458760,59	455435,01	225317,88	100	84,57
Дотации всего	19349,00	14170,00	28263,00	28263,00	8914,00	6,21	5,25
Субсидии всего	97259,12	17436,00	297696,09	297696,09	200436,97	65,37	55,28
Субвенции всего	111087,90	123323,90	131287,42	129078,22	17990,32	28,34	23,97
Межбюджетные трансферты (из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями)	421,00	421,10	421,10	397,70	-23,30	0,09	0,07
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	91,30	91,30	-	-
Возврат остатков субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-753,64	0,00	-5790,54	-5790,54	-5036,90	-	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	313162,47	229804,10	534535,45	532805,17	219642,70	-	100

Сравнительный анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета в 2019 году

Наименование разделов и подразделов	РЗ	ППР	Исполнение за 2018 год	Структура расходов в 2018 году, %	Первоначальный план на 2019 год	Утверждено решением №61 от 30.12.2019		Фактическое исполнение в 2019 году		Увеличение/уменьшение фактического исполнения за 2019 год			
						тыс. руб.	доля в общей сумме расходов, %	тыс. руб.	доля в общей сумме расходов, %	к фактическому исполнению 2018 года		к первоначальному плану на 2019 год	
										увел./уменьш.	%		увел./уменьш.
Общегосударственные вопросы	01		26525,30	8,74	27513,40	31567,35	5,75	31413,82	5,78	4888,52	118,43	3900,42	114,18
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования	01	02	978,48	0,32	985,40	1251,90	0,23	1251,90	0,23	273,42	127,94	266,50	127,04
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	01	03	750,26	0,25	742,70	829,40	0,15	829,27	0,15	79,01	110,53	86,57	111,66
Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	14060,24	4,63	13966,20	15429,35	2,81	15427,44	2,84	1367,20	109,72	1461,24	110,46
Судебная система	01	05	46,00	0,02	3,90	3,90	0,00	0,00	-	-46,00	0,00	-3,90	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	3733,54	1,23	3985,60	4504,79	0,82	4477,20	0,82	743,66	119,92	491,60	112,33
в т.ч. контрольно-счетная палата	01	06	421,45	0,14	444,20	538,29	0,10	538,13	0,10	116,68	127,69	93,93	121,15
Резервные фонды	01	11	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-200,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	01	13	6956,78	2,29	7629,60	9638,01	1,75	9428,01	1,73	2471,23	135,52	1798,41	123,57
Национальная оборона	02		986,80	0,32	1019,70	1019,70	0,19	1019,70	0,19	32,90	103,33	0,00	100,00
Мобилизационная и внебюджетная подготовка	02	03	986,80	0,32	1019,70	1019,70	0,19	1019,70	0,19	32,90	103,33	0,00	100,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		1588,05	0,52	1925,50	1646,20	0,30	1631,20	0,30	43,15	102,72	-294,30	84,72
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	1563,05	0,51	1900,50	1621,20	0,30	1621,20	0,30	58,15	103,72	-279,30	85,30
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	25,00	0,01	25,00	25,00	0,00	10,00	0,00	-15,00	40,00	-15,00	40,00
Национальная экономика	04		12307,96	4,05	3731,10	16191,56	2,95	14657,34	2,70	2349,38	119,09	10926,24	в 3,9 раза
Общэкономические вопросы	04	01	0,00	0,00	110,00	110,00	0,02	107,98	0,02	107,98	-	-2,02	98,16
Сельское хозяйство	04	05	1159,70	0,38	45,00	409,06	0,07	319,06	0,06	-840,64	27,51	274,06	в 7,1 раза
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	7794,99	2,57	2547,00	4522,61	0,82	4364,46	0,80	-3430,53	55,99	1817,46	171,36

другие вопросы в области национальной экономики	04	12	3353,27	1,10	1029,10	11149,89	2,03	9865,84	1,81	6512,57	в 2,9 раза	8836,74	в 9,6 раза
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		32192,60	10,60	3360,00	28179,59	5,13	27265,73	5,02	-4926,87	84,70	23905,73	в 8,1 раза
Жилищное хозяйство	05	01	100,78	0,03	90,00	90,00	0,02	87,81	0,02	-12,97	87,13	-2,19	97,57
Коммунальное хозяйство	05	02	28547,83	9,40	1231,40	19661,39	3,58	19512,92	3,59	-9034,91	68,35	18281,52	в 15,8 раза
Благоустройство	05	03	244,64	0,08	218,60	5351,60	0,97	4622,98	0,85	4378,34	в 18,9 раз	4404,38	в 21,1 раза
Другие вопросы в области ЖКХ	05	05	3299,35	1,09	1820,00	3076,60	0,56	3042,02	0,56	-257,33	92,20	1222,02	167,14
Образование	07		189417,25	62,38	155285,10	417098,45	75,92	416734,64	76,66	227317,39	в 2,2 раза	261449,54	в 2,7 раза
дошкольное образование	07	01	30191,78	9,94	32085,97	77747,49	14,15	77581,23	14,27	47389,45	в 2,6 раза	45495,26	в 2,4 раза
общее образование	07	02	137682,92	45,34	105384,53	321646,28	58,54	321477,12	59,14	183794,20	в 2,3 раза	215892,59	в 3,0 раза
дополнительное образование детей	07	03	12028,05	3,96	12154,50	12960,61	2,36	12954,60	2,38	926,55	107,70	800,10	106,58
профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	0,00	0,00	100,00	61,80	0,01	58,00	0,01	58,00	-	-42,00	58,00
молодежная политика и оздоровление детей	07	07	220,39	0,07	220,00	317,00	0,06	298,45	0,05	78,06	135,42	78,45	135,66
другие вопросы в области образования	07	09	9294,11	3,06	5140,10	4365,27	0,79	4365,24	0,80	-4928,87	46,97	-774,86	84,93
Культура, кинематография	08		13361,29	4,40	15620,90	15376,68	2,80	15374,18	2,83	2012,89	115,07	-246,72	98,42
культура	08	01	12285,53	4,05	14646,70	14348,98	2,61	14348,98	2,64	2063,45	116,80	-297,72	97,97
другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	1075,76	0,35	974,20	1027,70	0,19	1025,20	0,19	-50,56	95,30	51,00	105,24
Социальная политика	10		18424,29	6,07	17559,10	31594,85	5,75	29550,06	5,44	11125,77	160,39	11990,96	168,29
Пенсионное обеспечение	10	01	333,80	0,11	340,00	352,39	0,06	352,34	0,06	18,54	105,55	12,34	103,63
Социальное обеспечение населения	10	03	2852,70	0,94	374,00	14397,36	2,62	14122,56	2,60	11269,86	в 4,9 раза	13748,56	в 37,8 раз
Охрана семьи и детства	10	04	15237,79	5,02	16842,00	16842,00	3,07	15072,06	2,77	-165,73	98,91	-1769,94	89,49
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	0,00	0,00	3,10	3,10	0,00	3,10	0,00	3,10	-	0,00	100,00
Физическая культура	11		46,85	0,02	50,00	272,50	0,05	272,41	0,05	225,56	в 5,8 раза	222,41	в 5,4 раза
Массовый спорт	11	02	46,85	0,02	50,00	272,50	0,05	272,41	0,05	225,56	в 5,8 раза	222,41	в 5,4 раза
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14		8802,90	2,90	3739,30	6374,30	1,16	5674,30	1,04	-3128,60	64,46	1935,00	151,75
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	448,10	0,15	439,30	439,30	0,08	439,30	0,08	-8,80	98,04	0,00	100,00
Иные дотации	14	02	4680,00	1,54	3300,00	3595,00	0,65	3595,00	0,66	-1085,00	76,82	295,00	108,94
Иные межбюджетный трансферты	14	03	3674,80	1,21	0,00	2340,00	0,43	1640,00	0,30	-2034,80	44,63	1640,00	-
Всего расходов			303653,29	100,00	229804,10	549411,18	100	543593,38	100	239940,09	179,02	313789,28	в 2,4 раза