



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

10 декабря 2021г.

с.Калманка

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения районного Собрания депутатов
Калманского района Алтайского края
«О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Калманского района Алтайского края на проект решения «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект Решения о бюджете) подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Калманского района Алтайского края, Положением «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район Алтайского края», утвержденным решением районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края №3 от 17.02.2021г., Положением о Контрольно-счетной палате Калманского района Алтайского края, утвержденным решением районного Собрания депутатов № 49 от 18.10.2011г.

Цель проведения экспертизы - определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, определение соответствия данного проекта бюджета, документов представленных с проектом бюджета действующему бюджетному законодательству, нормативно-правовым актам Алтайского края и Положению «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район Алтайского края».

Администрацией Калманского района Алтайского края проект решения районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края (далее по тексту – Проект решения) «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» представлен районному Собранию депутатов Калманского района Алтайского края, Контрольно-счетной палате Калманского района Алтайского края в соответствии с требованиями статей 184, 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район», постановления администрации Калманского района №505 от 22.09.2021г. «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования Калманский район Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Одновременно с проектом решения районного Собрания депутатов Калманского района «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с приложениями Администрацией представлены следующие документы и материалы:

- постановление администрации Калманского района №505 от 22.09.2021г. «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования Калманский район Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- распоряжение администрации района №370 от 26.10.2021г. «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Калманского района Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023-2024гг.»;

- основные показатели социально-экономического развития Калманского района за 1 полугодие 2021 года;

- прогноз социально-экономического развития Калманского района Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг.;

- прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования Калманский район;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- решение районного Собрания депутатов № 108 от 26.12.2008г. «О распределении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Калманского района»;

- решение районного Собрания депутатов «Об утверждении порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов (за исключением иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения) из бюджета Калманского района бюджету сельского поселения»;

- постановление администрации Калманского района Алтайского края №262 от 17.05.2021г. «Об утверждении методики распределения иных межбюджетных трансфертов для сбалансированности бюджетов поселений за счет средств бюджета муниципального образования Калманский район»;

- информация о верхнем пределе муниципального внутреннего долга и верхнем пределе муниципального внешнего долга районного бюджета по состоянию на 1 января года 2023 года и плановый период 2024 и 2025 годов;

- ожидаемое исполнение по доходам и расходам районного бюджета за 2021 год;

- реестр источников доходов районного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- паспорта и проекты паспортов муниципальных программ;

- перечень муниципальных программ Калманского района на 2020-2024 годы, утвержденный распоряжением администрации Калманского района №390 от 09.11.2021г.

Данная структура проекта Решения соответствует ст.184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 11 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район Алтайского края.

В представленном заключении для сравнения используется информация, содержащаяся в: - решении районного Собрания депутатов от 19.12.2018г. № 53 «О районном бюджете муниципального образования Калманский район Алтайского края на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»; - решении районного Собрания депутатов от 20.12.2019г. № 54 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»; - решении районного Собрания депутатов от 14.12.2020г. №24 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район за 2019 год»; - решении районного Собрания депутатов от 23.12.2020г. № 35 «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»; - решении районного Собрания депутатов от 16.06.2021г. №29 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район за 2020 год» и - постановлении администрации Калманского района №562 от 14.10.2021г. «Об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2021 года».

Прогноз социально-экономического развития Калманского района Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023-2024гг. разработан по двум вариантам (1 – умеренный, 2 – оптимистичный) и включает в себя прогнозные показатели по таким разделам, как «Население», «Промышленное производство», «Сельское хозяйство», «Инвестиции и строительство», «Труд и занятость», а также «Бюджет муниципального образования» (по параметрам консолидированного бюджета).

Основные направления бюджетной политики муниципального образования Калман-

ский район Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов, прежде всего, будут ориентированы на сохранение социальной и экономической стабильности, обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости районного бюджета в условиях ограниченности его доходных источников; повышение уровня и качества жизни населения; привлечение дополнительных источников финансирования; повышение эффективности и результативности программно-целевого управления и бюджетирования; повышение качества финансового контроля в управлении бюджетным процессом, в том числе внутреннего финансового контроля и аудита; не принятие новых расходных обязательств района, не обеспеченных собственными доходами; обеспечение публичности и прозрачности бюджета, бюджетного процесса и принятия решений в области бюджетной политики; соблюдение органами местного самоуправления бюджетного законодательства; повышение уровня финансовой дисциплины и качества управления муниципальными финансами; сохранение и развитие налогового потенциала на территории Калманского района; обеспечение сбалансированности бюджета; отсутствие муниципального долга; повышение эффективности и результативности бюджетных расходов.

2. Основные параметры и характеристики бюджета муниципального образования Калманский район Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов

Предложенный проект Решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов разработан с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Калманского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг., одобренный распоряжением администрации Калманского района Алтайского края от 26 октября 2021 года №370.

Предложенный на рассмотрение администрацией Калманского района проект бюджета на 2022 год содержит следующие основные характеристики:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета – 286 542,62 тыс. рублей, в т.ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов – 192 971,1 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета – 286 542,62 тыс. рублей;

3) предельный объем муниципального долга на 2022 год – 0 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга и (или) верхний предел муниципального внешнего долга Калманского района на 01.01.2023г. в размере 0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Калманского района в объеме 0 тыс. рублей;

4) дефицит районного бюджета на 2022 год - 0 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Основные характеристики районного бюджета на 2023 год и 2024 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2023 год – 276 625,97 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов – 180 291,3 тыс. рублей и на 2024 год – 280 567,03 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов – 181 451,0 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета на 2023 год – 276 625,97 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в размере 2 419,0 тыс. рублей, на 2024 год – 280 567,03 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в объеме 4 977,0 тыс. рублей, что не превышает объема, установленного ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга и (или) верхний предел муниципального внешнего долга Калманского района на 01.01.2024г. в объеме 0 тыс. руб., на 01.01.2025г. в размере 0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Калманского района на 01.01.2024г. - 0 тыс. руб. и на 01.01.2025г. - 0 тыс. рублей;

4) дефицит районного бюджета на 2023 год в размере 0 тыс. рублей, на 2024 год – 0 тыс. рублей, что не превышает уровня, установленного ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Внутренних заимствований и предоставления муниципальных гарантий в 2022-2024 гг. не планируется.

Доходы бюджета муниципального образования Калманский район

Доходная часть бюджета муниципального образования Калманский район Алтайского края сформирована на основании показателей прогноза социально-экономического развития Калманского района Алтайского края на 2023-2024 годы, на основании положений Налогового и Бюджетного кодексов РФ, а также с учетом закона Алтайского края о бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае от 03.09.2007 № 75-3С (в ред.01.11.2021г.).

Прогнозируемые объемы доходов бюджета Калманского района Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов определены исходя из фактического поступления в 2020 году, ожидаемой оценки поступления налоговых и неналоговых доходов и других обязательных платежей в 2021 году, а также на основании данных администраторов доходов.

В составе доходов бюджета поселения собственные (налоговые и неналоговые) доходы по предварительным прогнозам составят 93 571,52 тыс. рублей в 2022 году, 96 334,67 тыс. рублей – в 2023 году и 99 116,03 тыс. рублей – в 2024 году (из них плановые налоговые доходы: 62 771,52 тыс. рублей в 2022 году, 64 666,67 тыс. рублей в 2023 году, 66 574,03 тыс. рублей в 2024 году; плановые неналоговые доходы: 30 800,0 тыс. рублей в 2022 году, 31 668,0 тыс. рублей в 2023 году, 32 542,0 тыс. рублей в 2024 году); сумма планируемых безвозмездных поступлений (на момент проведения экспертизы проекта Решения) в 2022 году составит 192 971,1 тыс. рублей, на 2023 год – 180 291,3 тыс. рублей, на 2024 год – 181 451,0 тыс. рублей. После принятия решения о краевом бюджете объемы безвозмездных поступлений будут скорректированы.

Собственные доходы районного бюджета на 2022 год прогнозируются в объеме 93 571,52 тыс. рублей. В структуре собственных доходов районного бюджета налоговые доходы составят 62 771,52 тыс. рублей (67,1%), неналоговые доходы –30 800,0 тыс. рублей (32,9%). Реестр источников доходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов к проекту Решения прилагается.

Таблица 1 - Динамика доходов, расходов и дефицита районного бюджета

Наименование	Исполнение за 2018г., тыс. руб.	Исполнение за 2019г., тыс. руб.	Бюджет на 2020 год (первонач.), тыс. руб.	Исполнение за 2020г., тыс. руб.	Бюджет на 2021 год (первонач.), тыс. руб.	Проект бюджета на 2022 год, тыс. руб.	План на 2022г. к плану на 2021г., %	План на 2022г. к факту за 2020г., %
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА, в том числе	313162,47	532805,17	247268,40	365912,36	319752,60	286542,62	89,6	78,3
Налоговые доходы	55 596,09	53 625,20	51 189,00	58 793,75	56 064,00	62 771,52	111,96	106,8
Неналоговые доходы	28 202,89	29 444,20	27 950,00	27 192,23	30 450,00	30 800,00	101,2	113,3
Безвозмездные поступления	230117,13	455435,01	166790,40	279926,37	233238,60	192971,10	82,7	68,9
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА	303653,29	543593,38	247268,40	362797,70	319752,60	286542,62	89,6	78,9
Дефицит(-), профицит(+)	+ 9 509,18	- 10 788,21	0,00	3 114,66	0,00	0,00		-

В представленном проекте Решения структура доходов бюджета запланирована следующим образом: доля налоговых и неналоговых доходов составляет 32,66% от общей суммы планируемых доходов 2022 года (на начало 2021г. – 27,06%, 2020г. - 32,01%, исполнение за 2020 год – 32,01%) в объеме 93 571,52 тыс. рублей; доля безвозмездных поступлений – 67,3% (192 971,1 тыс. рублей).

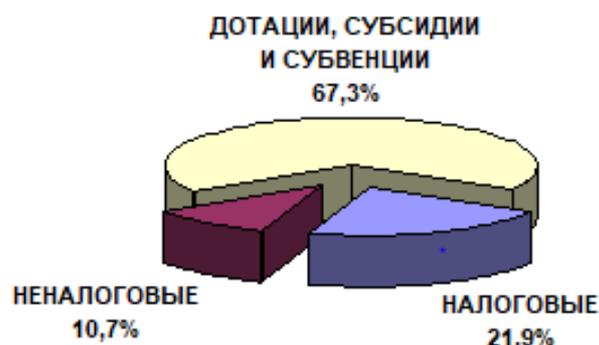


Рисунок 1 – Структура доходов бюджета Калманского района по основным видам доходов в 2022 году

Основными источниками собственных доходов районного бюджета на 2022 год являются: налог на доходы физических лиц 55,4% (в первоначальном плане на 2021 год – 55,2%) и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 30,1% (см. рис.2 и приложение 1).

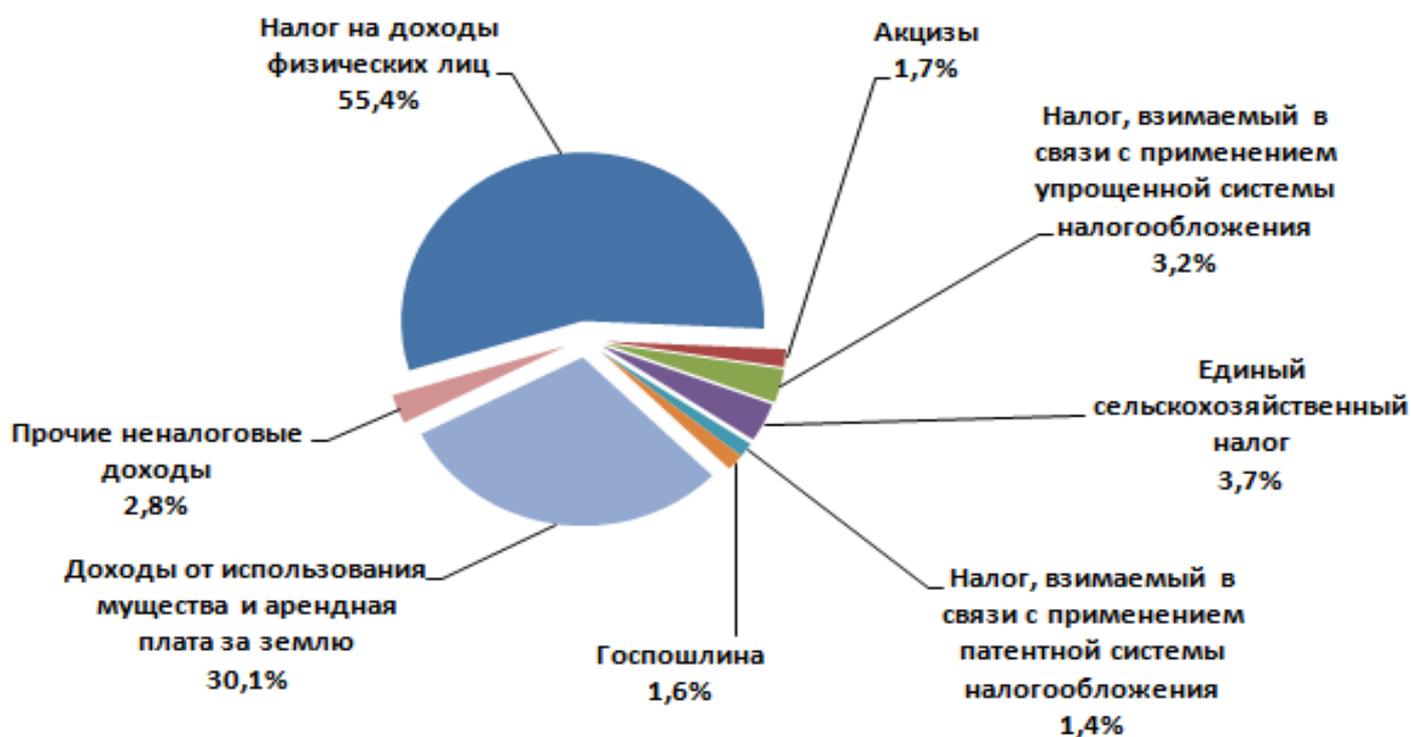


Рисунок 2– Структура собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета Калманского района на 2022 год

В структуре налоговых доходов районного бюджета на 2022 год наибольший удельный вес (как и в предыдущие годы) приходится на налог на доходы физических лиц – 82,6% или 51 869,0 тыс. рублей (для сравнения: в первоначальном плане на 2021 год - 85,1% или 47 717,0 тыс. рублей, по отчету об исполнении районного бюджета за 2020 год – 83,0% или 48 827,25 тыс. рублей).

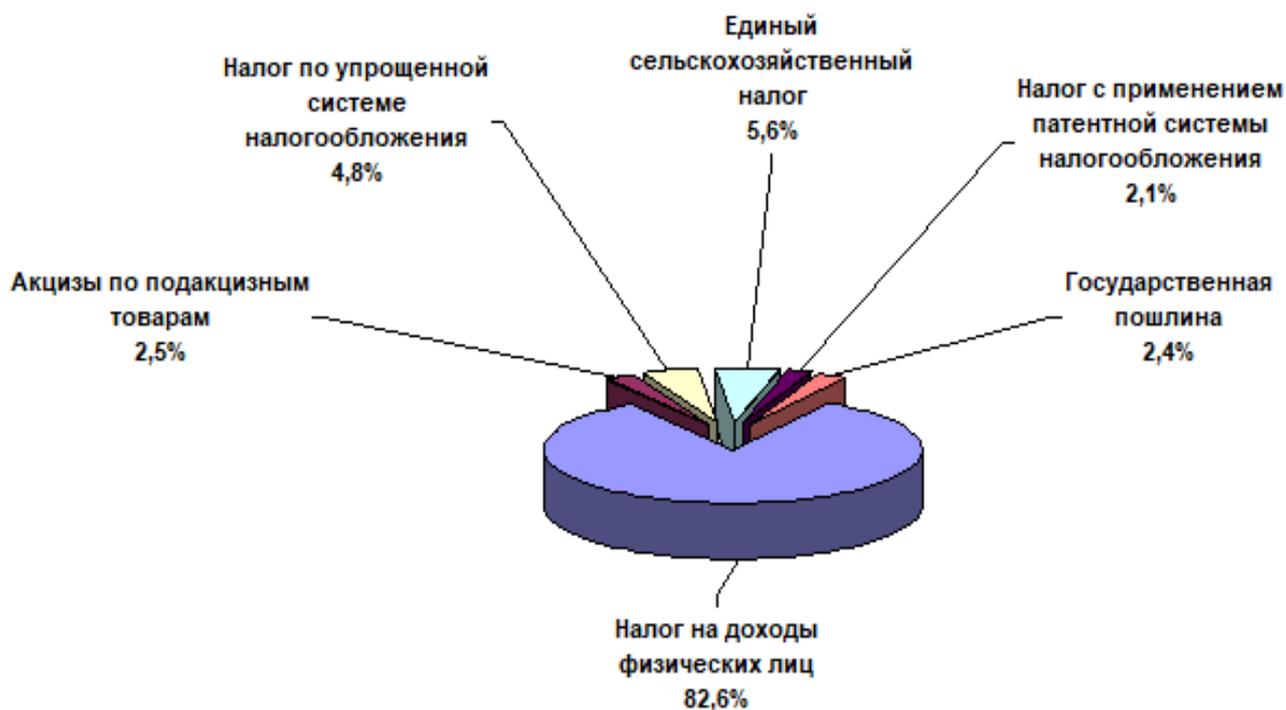


Рисунок 3 - Структура налоговых доходов бюджета Калманского района в 2022 году

Из анализа основных показателей бюджета района на 2022 год (Приложение 1) в сравнении с аналогичными показателями, утвержденными решением районного Собрания депутатов №35 от 23.12.2020г., сделаны следующие выводы:

- к рассмотрению районного Собрания депутатов (на момент проведения экспертизы) предлагается бездефицитный бюджет на 2022 год и плановый период, что не противоречит ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ;

- общий объем доходов, запланированный на 2022 год (на момент проведения экспертизы) составляет 286 542,62 тыс. рублей (на 2021 году - 319 752,60 тыс. рублей), что на 10,4% меньше плановых доходов на 2021 год, на 46,2% меньше фактического исполнения 2019 года и на 21,7% меньше фактического исполнения 2020 года;

- увеличение собственных доходов на 2022 год запланировано на 7 057,52 тыс. рублей (или на 8,2%) к уровню плановых значений 2021 года и на 7 585,5 тыс. рублей больше (или на 8,8%) фактического исполнения 2020 года и на 10 502,12 тыс. рублей больше (или на 12,6%) фактического исполнения 2019 года;

- налоговые доходы в 2022 году по предварительным прогнозам составят 62 771,52 тыс. рублей (в первоначальном решении о бюджете на 2021 год - 56 064,0 тыс. рублей), что выше первоначального показателя 2021 года на 6 707,52 тыс. рублей (или на 11,96%), на 3 977,77 тыс. больше (или на 6,77 %) уровня фактического исполнения 2020 года и на 9 146,32 тыс. больше (или на 17,06 %) уровня фактического исполнения 2019 года.

- неналоговые доходы запланированы в размере 30 800,0 тыс. рублей, что выше первоначального показателя 2021 года на 350,0 тыс. руб. (или на 1,15%), на 3 607,77 тыс. рублей больше (или на 13,27%) по сравнению с фактическим исполнением в 2020 году и на 1 355,8 тыс. рублей больше (или на 4,6%) по сравнению с фактическим исполнением в 2019 году;

- налог на доходы физических лиц, формируя собственную доходную часть бюджета на 55,4%, прогнозируется в объеме 51 869,0 тыс. рублей, что на 4 152,0 тыс. рублей (или 8,7% больше первоначального показателя 2021 года, на 3 041,75 тыс. рублей (или на 6,23% выше фактического исполнения в 2020 году и на 7 718,2 тыс. рублей (или 17,48%) больше фактического исполнения в 2019 году.

Расходы бюджета муниципального образования Калманский район

Общий объем расходов на 2022 год запланирован в объеме 286 542,62 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы - 276 625,97 тыс. рублей и 280 567,03 тыс. рублей, соответственно (см. приложение 2). Наибольший удельный вес в структуре расходов, как и в предыдущие годы, приходится на образование 72,43% (в 2020г. - 62,45%, в 2019г. - 68,41%). Структура плановых расходов районного бюджета по разделам классификации расходов районного бюджета на 2022 год представлена на рисунке 4.

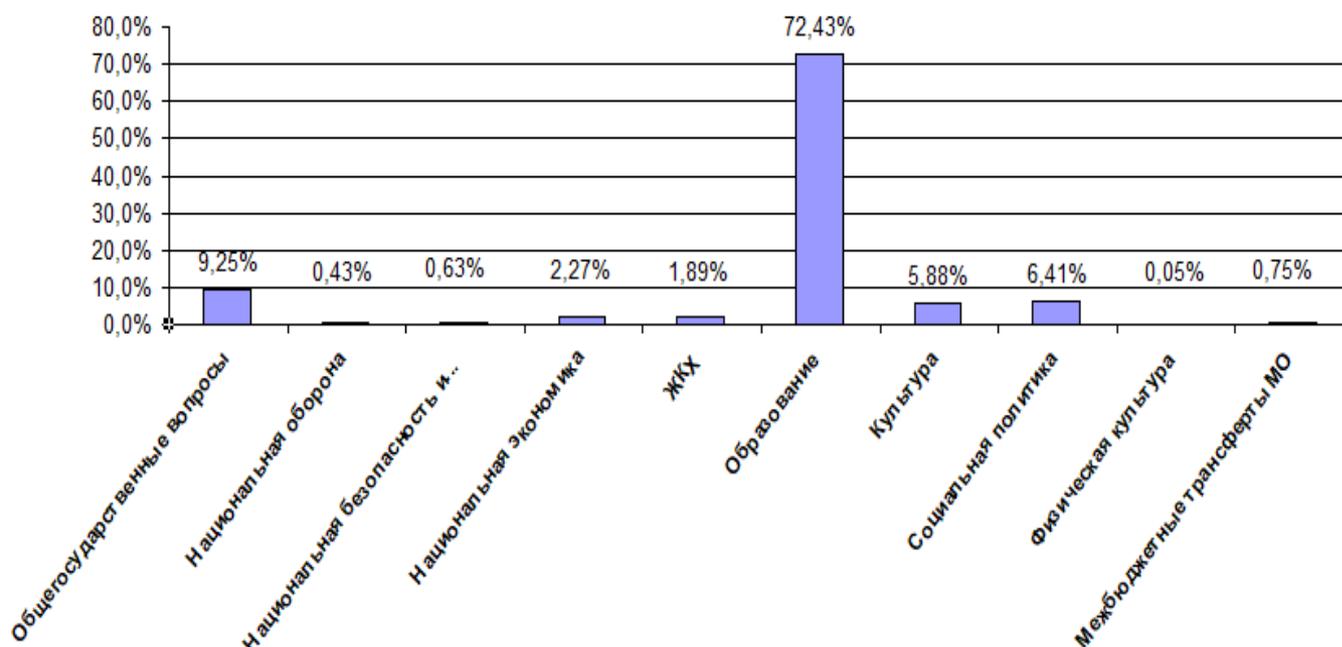


Рисунок 4 - Структура проекта районного бюджета по функциональной классификации расходов на 2022 год

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, классификации расходов бюджета на 2022 год в сравнении с первоначальными плановыми показателями 2021 года и фактическим исполнением за 2020 год представлен в таблице 2 и приложении 2.

Таблица 2 - Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, классификации расходов бюджета на 2022 год, тыс. руб.

Наименование разделов	РЗ	ПР	Исполнение за 2020 год	План на 2021г. (Решение РСД №35 от 23.12.2020г.)	Проект на 2022г.	Структура расходов, 2022г.
Общегосударственные вопросы	01		37 492,77	32 172,90	26 516,00	9,25%
Функционирование высшего должностного лица ... муниципального образования	01	02	1 481,22	1 236,00	915,80	0,32%
Функционирование представительных органов местного самоуправления	01	03	832,03	740,90	24,50	0,01%
Функционирование ... местных администраций	01	04	15 913,35	14 191,00	12 600,20	4,40%
Судебная система	01	05	0,00	3,90	39,40	0,01%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	4 644,35	4 530,50	3 755,80	1,31%
в т.ч. контрольно-счетная палата	01	06	602,80	539,30	459,70	0,16%

Продолжение таблицы 2

Наименование разделов	РЗ	ПР	Исполнение за 2020 год	План на 2021г. (Решение РСД №35 от 23.12.2020г.)	Проект на 2022г.	Структура расходов, 2022г.
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	0,00	0,00	1 000,00	0,35%
Резервные фонды	01	11	0,00	200,00	200,00	0,07%
Другие общегосударственные вопросы	01	13	14 621,82	11 270,60	7 980,30	2,79%
Национальная оборона	02		1 145,90	1 216,60	1 227,20	0,43%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1 145,90	1 216,60	1 227,20	0,43%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		1 849,60	2 049,70	1 815,50	0,63%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	1 829,60	2 024,70	1 790,50	0,62%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	20,00	25,00	25,00	0,01%
Национальная экономика	04		11 829,54	4 347,80	6 505,52	2,27%
Общеэкономические вопросы	04	01	81,69	110,00	110,00	0,04%
Сельское хозяйство	04	05	0,00	51,00	65,00	0,02%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	10 279,37	2 873,00	2 942,52	1,03%
другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1 468,48	1 313,80	3 388,00	1,18%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		55 007,98	25 896,10	5 405,20	1,89%
Жилищное хозяйство	05	01	87,56	90,00	50,00	0,02%
Коммунальное хозяйство	05	02	48 061,73	25 265,00	5 005,20	1,75%
Благоустройство	05	03	2 965,91	350,00	350,00	0,12%
Другие вопросы в области ЖКХ	05	05	3 892,78	191,10	0,00	0,00%
Образование	07		215 103,24	200 598,80	207 546,90	72,43%
дошкольное образование	07	01	53 535,38	32 806,70	33 191,90	11,58%
общее образование	07	02	142 922,11	148 142,90	156 840,20	54,74%
дополнительное образование детей	07	03	13 937,62	14 695,00	13 133,00	4,58%
профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	0,00	0,00	0,00	0,00%
молодежная политика и оздоровление детей	07	07	40,00	468,50	468,50	0,16%
другие вопросы в области образования	07	09	4 668,13	4 485,70	3 913,30	1,37%
Культура, кинематография	08		17 898,23	30 427,40	16 860,80	5,88%
культура	08	01	16 825,90	29 319,50	15 964,40	5,57%
другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	1 072,33	1 107,90	896,40	0,31%
Социальная политика	10		19 159,66	20 020,10	18 381,50	6,41%
Пенсионное обеспечение	10	01	361,81	375,00	451,40	0,16%
Социальное обеспечение населения	10	03	3 299,80	2 646,50	362,10	0,13%
Охрана семьи и детства	10	04	15 498,05	16 995,00	17 564,00	6,13%
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	0,00	3,60	4,00	0,00%
Физическая культура и спорт	11		133,38	130,00	130,00	0,05%
Массовый спорт	11	02	133,38	130,00	130,00	0,05%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14		3 177,40	2 893,20	2 154,00	0,75%
Всего расходов			362 797,70	319 752,60	286 542,62	100,0%

По разделу «Общегосударственные вопросы» плановая сумма составит 26 516,0 тыс. рублей (для сравнения, на 2021 год – 33 239,28 тыс. рублей, на 2020 год - 27 513,4 тыс. рублей), что составляет 70,7% от объема исполнения за 2020 год и 9,25% в общей структуре всех расходов районного бюджета. Снижение бюджетных ассигнований на 2022 год по этому разделу достигнуто за счет снижения ассигнований по сравнению с фактическим исполнением за 2021 год по следующим подразделам:

- 01 02 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» - на 565,42 тыс. рублей (и составят 915,8 тыс. рублей);
- 01 03 «Функционирование представительных органов местного самоуправления» - на 807,53 тыс. рублей (и составят 24,5 тыс. рублей);
- 01 04 «Функционирование.....местных администраций» - снижение на 3 313,15 тыс. рублей и запланировано в сумме 12 600,2 тыс. рублей;
- 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - на 888,55 тыс. рублей и планируются на уровне 3 755,8 тыс. рублей;
- 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» - снижение на 6 641,52 тыс. рублей и составят по предварительным расчетам 7 980,3 тыс. рублей

Размер резервного фонда (в объеме 200,0 тыс. рублей) соответствует требованиям ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

В связи с проведением выборов в 2022 году в представительный орган муниципального образования предварительно запланированы расходы (подраздел 0107) в размере 1 000,0 тыс. рублей.

По разделу «Национальная оборона» в 2022 году планируется увеличение бюджетных ассигнований на 7,1% от исполнения за 2020 год и на 0,9% от первоначального плана на 2021 год, объем которых составит 1 227,2 тыс. рублей (0,4% в структуре всех расходов).

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предполагается снижение объемов финансирования на 11,4% от первоначального плана на 2021 год и на 1,8% от уровня исполнения за 2020 год (с 1 849,6 тыс. рублей за 2020 год до 1 815,5 тыс. рублей в плане на 2022 год). Расходы по этому разделу составляют 0,6% в общей структуре расходов районного бюджета.

По разделу «Национальная экономика» на 2022 год предварительно запланировано финансирование в объеме 6 505,52 тыс. рублей (2,3% всех расходов) - на 49,6% больше планового финансирования на 2021 год, но на 55% меньше, чем исполнено за 2020 год. Значительное снижение плановых показателей предполагается по подразделу: 04 09 «Дорожное хозяйство», которое будет скорректировано в течение 2022 года.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» средства первоначально запланированы на 2022 год в сумме 5 405,2 тыс. рублей, что на 49 602,78 тыс. рублей (на 90,2%) меньше уровня исполнения за 2020 год и на 79,1% меньше первоначальных плановых бюджетных ассигнований на 2021 год. Уменьшение запланировано в основном за счет подраздела 05 02 «Коммунальное хозяйство».

По разделу «Образование» средства запланированы на уровне 96,5% от уровня фактического исполнения за 2020 год (то есть на 7 556,34 тыс. рублей меньше), но на 3,5% больше первоначального значения на 2021 год в сумме 207 546,9 тыс. рублей, что составляет 72,4% в общей структуре расходов районного бюджета. Низкие плановые значения по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» на этапе формирования проекта бюджета объясняются последующей корректировкой в течение 2022 года объема бюджетных ассигнований с учетом объема безвозмездных поступлений, которые поступят в течение года.

По разделу «Культура, кинематография» запланировано финансирование на уровне первоначального плана на 2020 год в объеме 16 860,8 тыс. рублей (5,88% в общей структуре расходов), но на 1 037,43 тыс. рублей (или 5,8%) меньше уровня фактического исполнения за 2020 год.

По разделу «Социальная политика» на 2022 год финансирование составит 6,4% от

всей суммы расходов в объеме 18 381,5 тыс. рублей, что на 778,16 тыс. рублей меньше, чем фактически исполнено в 2020 году и на 1 638,6 тыс. рублей меньше первоначального плана на 2021 год.

По разделу «Физическая культура» запланированы средства на уровне предыдущего года в объеме 130,0 тыс. рублей.

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – МБТ) объем бюджетных ассигнований на 2022 год запланирован в размере 2 154,0 тыс. рублей – 0,75% в общей структуре расходов районного бюджета. Для сравнения: в 2020 году объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований составил 3 177,4 тыс. рублей, в 2019 году – 5 674,3 тыс. рублей, в 2018 году – 8 802,9 тыс. рублей. Объем указанных трансфертов определен исходя из сложившейся социально-экономической ситуации и итогов исполнения местных бюджетов в текущем году, а также плановых и прогнозных параметров бюджетов поселений Калманского района.

Таблица 3 – Межбюджетные трансферты бюджетам поселений Калманского района в 2022г.

Наименование поселения	Софинансирование части расходов по оплате труда, тыс. руб.	Для сбалансированности бюджетов, тыс. руб.	На осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, тыс. руб.	На выравнивание бюджетной обеспеченности, тыс. руб		Уд.вес из средств в районного бюджета, %	Всего дотаций, МБТ, тыс. руб.	Уд.вес в общем объеме безвозмездных поступлений, %
				за счет средств краевого бюджета	за счет средств районного бюджета			
Бурановский	0,0	0,0	122,7	83,3	0,0	-	206,0	2,84
Зимарёвский	107,0	358,0	122,7	89,9	0,0	-	677,6	9,33
Калистратинский	0,0	0,0	73,7	48,3	0,0	-	122,0	1,68
Калманский	135,0	0,0	245,3	280,9	0,0	-	661,2	9,11
Кубанский	126,0	266,0	73,7	47,3	0,0	-	513,0	7,06
Новоромановский	390,0	0,0	245,3	266,2	1 015,0	89,11	1 916,5	26,39
Обской	213,0	871,0	122,7	65,4	86,0	7,55	1 358,1	18,70
Усть-Алейский	326,0	381,0	73,7	39,1	38,0	3,34	857,8	11,81
Шадринский	59,0	118,0	73,7	53,9	0,0	-	304,6	4,19
Шиловский	36,0	494,0	73,7	40,7	0,0	-	644,4	8,87
ИТОГО	1 392,0	2 488,0	1 227,2	1 015,0	1 139,0	100	7 261,2	100

Наибольший удельный вес в структуре межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Калманского района, как и в прежние годы, приходится на Новоромановский сельсовет Калманского района. При этом отметим, что проведение экспертизы проекта решения Новоромановского сельсовета Калманского района на 2022-2024гг. показало, что плановый объем собственных доходов поселения неоправданно занижен.

Расходы по разделу «Условно утвержденные расходы» районного бюджета предусмотрены на 2023 год в размере 2 419,0 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 4 977,0 тыс. рублей, что соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой в бюджете должны быть запланированы условно утвержденные расходы на первый плановый год не менее 2,5%, на второй плановый год не менее 5% от общего объема расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение).

В следующей таблице приведен анализ расходов в разрезе распорядителей бюджетных средств.

Таблица 4 - Финансирование главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС)

Наименование ГРБС	В первоначальном проекте бюджета, тыс. руб.		Факт. исполнение, тыс. руб. за 2020г.	План, тыс. руб. на 2022г.	Увеличение, уменьшение (-) план на 2022г., тыс. руб.		Доля в общем объеме расходов, %			
	на 2020г.	на 2021г.			к плану на 2021г.	к факту 2020г.	план 2020г	факт 2020г	план 2021г	план 2022г
Комитет по образованию администрации Калманского района	199 062,82	208 457,80	221 558,17	216 394,50	7 936,70	-5 163,67	65,11	61,07	65,19	75,52
Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Калманского района	11 414,08	12 578,00	14 145,72	12 804,10	226,10	-1 341,62	3,73	3,90	3,93	4,47
Администрация Калманского района	93 859,50	97 386,60	125 630,80	56 884,32	-40 502,28	-68 746,48	30,70	34,63	30,46	19,85
Контрольно-счетная палата Калманского района	542,70	539,30	602,80	459,70	-79,60	-143,10	0,18	0,17	0,17	0,16
Районное Собрание депутатов Калманского района	852,20	790,90	860,21	0,00	-790,90	-860,21	0,28	0,24	0,25	0,00
ИТОГО	305 731,30	319 752,60	362 797,70	286 542,62	-33 209,98	-76 255,08	100,0	100,0	100,0	100,0

Как видно из таблицы 4, структура плановых расходов по главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС) отличается от предыдущих плановых и фактических показателей. Наблюдаются изменения в объемах и структуре расходов. На 2022 год и плановый период не предусмотрено финансирование районного Собрания депутатов Калманского района. В соответствии со ст.39 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» представительный орган муниципального района обладает правами юридического лица, расходы на обеспечение деятельности представительного органа муниципального образования предусматриваются в местном бюджете отдельной строкой в соответствии с классификацией расходов бюджетов РФ. Согласно ст.41 указанного федерального закона (131-ФЗ), органы местного самоуправления, которые наделяются правами юридического лица, являются муниципальными казенными учреждениями и действуют на основании положений законодательства применительно к казенным учреждениям (имеют печать, сметы и т.д. и т.п.). Таким образом, районное Собрание депутатов Калманского района является распорядителем бюджетных средств, является объектом бухгалтерского, финансового, налогового и статистического учета и отчетности, а также объектом внешнего муниципального финансового контроля. В связи с тем, что расходы на «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрены по разделу 01 подраздел 03 классификации расходов районного бюджета в приложениях 4 и 5 проекта Решения, считаем не правомерным отнесение их к главному распорядителю бюджетных средств – администрации Калманского района, поскольку распорядителем этих средств (а равно как и ответственным за отчетность об их использовании) является руководитель органа местного самоуправления – председатель районного Собрания депутатов Калманского района. Указанная выше норма статей 131-ФЗ установлена законодательством для разделения полномочий и независимости представительной власти от исполнительной, с целью осуществления объективного контроля представительного органа за деятельностью других органов местного самоуправления.

Расходы бюджета сформированы по программным и непрограммным расходам. Из действующих муниципальных программ (далее – МП) в проекте бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов предусмотрено финансирование 18 из 20 программ. Все му-

ниципальные программы утверждены постановлениями администрации и имеют паспорта МП, в которых указаны ответственные исполнители, участники программ, подпрограммы, цели, задачи, целевые индикаторы и показатели МП, сроки и этапы реализации МП, а также объемы финансирования программ.

Таблица 5 - Программы, финансируемые из бюджета МО Калманский район в 2022 году

№ п/п	Наименование программ	Соответствие проекту Решения
1	Улучшение инвестиционного климата в МО Калманский район Алтайского края	Не соответствует
2	Развитие малого и среднего предпринимательства в Калманском районе	Не соответствует
3	Развитие образования Калманского района	Не соответствует
4	Повышение безопасности дорожного движения в Калманском районе	Соответствует
5	Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Калманского района	Соответствует
6	Молодежь	Не соответствует
7	Обеспечение жильем молодых семей в Калманском районе	Соответствует
8	Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семей с детьми Калманского района	Не соответствует
9	Кадры	Соответствует
10	Развитие физической культуры и спорта в Калманском районе	Не соответствует
11	Информатизация органов местного самоуправления МО Калманский район	Не соответствует
12	Капитальный и текущий ремонт административных зданий и иных зданий, а также гаражных боксов администрации Калманского района	Не соответствует
13	Культура Калманского района	Не соответствует
14	Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Калманского района	Не соответствует
15	Доступная среда для инвалидов Калманского района	Соответствует
16	Профилактика преступлений и иных правонарушений в Калманском районе	Соответствует
17	Комплексное развитие поселений Калманского района	Соответствует
18	Профилактика терроризма и экстремизма в Калманском районе	Соответствует
19	Здоровье. Формирование и популяризация здорового образа жизни, профилактика неинфекционных заболеваний в Калманском районе	Не соответствует
20	Развитие системы обеспечения безопасности людей на водных объектах Калманского района	Соответствует

В соответствии со статьей 86 Бюджетного кодекса РФ, расходные обязательства бюджета муниципального образования должны быть основаны на принятых муниципальных правовых актах, в том числе постановлениях по утверждению муниципальных программ и объемов финансирования мероприятий МП. В результате проведения экспертно-аналитического мероприятия выявлено, что МП «Комплексное развитие поселений Калманского района» на 2022 год предусматривает финансирование из других источников, кроме средств районного бюджета; МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Калманском районе» предполагает финансирование из средств районного бюджета на 2022-2024гг., однако, в проекте Решения о районном бюджете финансирование по ней не предусмотрено; не все паспорта муниципальных программ Калманского района (в части объемов финансирования) соответствуют проекту районного бюджета на 2022 год и плановый период (см. табл.5). По большинству из них финансирование предусмотрено в меньших размерах, чем в паспортах МП, а по двум МП финансирование превышает объемы, утвержденные постановлениями администрации Калманского района.

Выводы и предложения

1. В соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 12, 13 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район Алтайского края, одновременно с проектом Решения в Контрольно-счётную палату Калманского района были представлены все необходимые документы и материалы.

2. Структура предложенного администрацией Калманского района проекта Решения районного Собрания депутатов Калманского района «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Закона Алтайского края «О бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае», Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район Алтайского края».

3. Проект районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован: - в соответствии с основными требованиями: Бюджетного кодекса РФ; федерального и краевого бюджетного и налогового законодательства; Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»; Положением о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район Алтайского края; - на основе некоторых показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования Калманский район на 2022–2024 годы; - с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства; основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Калманский район на 2022 – 2024 годы; объема собственных доходов, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

4. В целях соблюдения принципа открытости и гласности в соответствии требованиями ст. 36 Бюджетного кодекса РФ и п. 6 ст. 52 Федерального закона №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Проект решения районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» опубликован на официальном сайте администрации Калманского района в сети Интернет в разделе «Экономика и финансы». Издано постановление администрации района №604 от 16.11.2021г. «О назначении публичных слушаний для обсуждения проекта муниципального правового акта «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», которые были проведены 07.12.2021г. Объявление о проведении публичных слушаний было размещено на официальном сайте администрации Калманского района и 26.11.2021г. опубликовано в Калманской районной газете «Заря Приобья» №48.

5. Сроки внесения проекта решения районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» на рассмотрение районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края соответствуют статье 185 Бюджетного кодекса РФ и ст. 13 Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район Алтайского края».

6. Доходная часть бюджета сформирована с соблюдением ст. 20, 41, 42, 61.1, 62 Бюджетного кодекса РФ. Принцип достоверности доходной части бюджета согласно ст. 37 Бюджетного кодекса РФ соблюден.

7. Расходы, отраженные в проекте бюджета муниципального образования, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст. 21 Бюджетного кодекса РФ.

8. В проекте Решения о бюджете также соблюдены требования статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (в отношении размера резервного фонда) и статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (в отношении объема условно-утвержденных расходов планового периода).

9. К рассмотрению районного Собрания депутатов (на момент проведения экспертизы) предлагается бездефицитный бюджет на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, что не противоречит ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

10. Текстовая часть проекта решения о бюджете муниципального образования соответствует действующему бюджетному законодательству.

11. Не все паспорта муниципальных программ Калманского района соответствуют проекту районного бюджета на 2022 год и плановый период (в части объемов финансирования). В связи с этим, руководствуясь статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, рекомендуем при-

вести муниципальные программы и их паспорта в соответствие с решением о районном бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Учитывая, что в течение года объемы финансирования по программным направлениям могут корректироваться в зависимости от изменения доходной части бюджета и объема поступлений дотаций, субсидий и субвенций из других бюджетов бюджетной системы РФ, рекомендуем своевременно вносить изменения в муниципальные программы и паспорта муниципальных программ.

12. Считаю целесообразным включить в перечень главных распорядителей бюджетных средств районное Собрание депутатов Калманского района Алтайского края.

13. Рекомендуем также проведение мер, обеспечивающих:

- формирование устойчивой собственной доходной базы районного бюджета, создание стимулов по ее наращиванию; проведение мероприятий, направленных на увеличение налоговых и неналоговых доходов; содействие развитию предпринимательства;
- минимизацию дефицита бюджета и отсутствие муниципального долга;
- повышение уровня финансовой дисциплины и качества управления муниципальными финансами, повышение качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;
- контроль за полнотой и достоверностью формирования и реализации муниципальных программ;
- участие в национальных и региональных программах и проектах;
- соблюдение органами местного самоуправления бюджетного законодательства и ограничений, в том числе соблюдение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных районов и соблюдение нормативов на оплату труда муниципальных служащих, в т.ч. в целях соблюдения ст.136 Бюджетного кодекса РФ;
- обеспечение публичности, прозрачности бюджета, бюджетного процесса и принятия решений в области бюджетной политики;
- усиление контроля за распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- приоритетные направления бюджетной и налоговой политики: повышение уровня финансовой обеспеченности, привлечение инвестиций, развитие предпринимательства и социальное благополучие населения;
- целевое, экономичное и эффективное использование бюджетных средств.

Заключение

При формировании районного бюджета соблюдены основные требования Бюджетного кодекса РФ. Предложенный администрацией Калманского района проект Решения районного Собрания депутатов Калманского района «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» соответствует основным требованиям Бюджетного кодекса РФ, Закона Алтайского края «О бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае», Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район Алтайского края».

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Калманского района Алтайского края предлагает районному Собранию депутатов Калманского района Алтайского края утвердить районный бюджет на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов решением районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

Приложение на 5л.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Калманского района Алтайского края



10.12.2021г.

О.Г. Шалагина

Анализ доходов на 2022 год, в сравнении с первоначальным планом и фактическим исполнением за 2020-2021гг.

Виды доходов	Фактическое исполнение за 2020 год	Решение РСД 54 от 20.12.2019г. первоначальный план на 2020 год	Решение РСД 35 от 23.12.2020г. первоначальный план на 2021год	Первоначальный вариант План на 2022 год	Доля в общем объеме доходов 2022г., %	План 2022г. к плану 2021г.	План 2022г. к фактическому исполнению 2020г.
ДОХОДЫ (налоговые и неналоговые)	85 985,97	80 478,00	86 514,00	93 571,52	32,66	108,16	108,82
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	58 793,75	51 189,00	56 064,00	62 771,52	21,91	111,96	106,77
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	48 827,25	43 289,00	47 717,00	51 869,00	18,10	108,70	106,23
Налог на доходы физических лиц	48 827,25	43 289,00	47 717,00	51 869,00	18,10	108,70	106,23
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	1 285,04	1 339,00	1 530,00	1 599,52	0,56	104,54	124,47
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	1 285,04	1 339,00	1 530,00	1 599,52	0,56	104,54	124,47
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	7 061,95	6 700,00	5 310,00	7 802,00	2,72	146,93	110,48
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 950,68	1 800,00	2 343,00	3 010,00	1,05	128,47	154,31
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2 657,69	2 600,00	462,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Единый сельскохозяйственный налог	2 447,58	2 300,00	2 309,00	3 492,00	1,22	151,23	142,67
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6,00	0,00	196,00	1 300,00	0,45	663,27	21 666,67
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1 619,51	1 200,00	1 507,00	1 501,00	0,52	99,60	92,68
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	1 619,51	1 200,00	1 507,00	1 501,00	0,52	99,60	92,68
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	27 192,23	27 950,00	30 450,00	30 800,00	10,75	101,15	113,27
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	24 671,06	25 800,00	27 940,00	28 180,00	9,83	100,86	114,22
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	24 249,05	25 600,00	27 100,00	27 300,00	9,53	100,74	112,58

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	422,01	200,00	840,00	880,00	0,31	104,76	208,53
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	63,03	120,00	70,00	110,00	0,04	157,14	174,52
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	63,03	120,00	70,00	110,00	0,04	157,14	174,52
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	1 246,52	750,00	900,00	1 000,00	0,35	111,11	80,22
Прочие доходы от компенсации затрат муниципальных районов	1 246,52	750,00	900,00	1 000,00	0,35	111,11	80,22
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	782,26	880,00	940,00	980,00	0,34	104,26	125,28
Доходы от продажи имущества	0,00	80,00	60,00	0,00	0,00	0,00	x
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	782,26	800,00	880,00	980,00	0,34	111,36	125,28
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	429,11	400,00	600,00	530,00	0,18	88,33	123,51
Прочие неналоговые доходы	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.:	279 926,40	166 790,40	233 238,60	192 971,10	67,34	82,74	68,94
Дотации всего	27 451,30	13 275,00	9 187,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии всего	112 404,24	17 954,50	59 664,50	21 052,20	7,35	35,28	18,73
Субвенции всего	139 564,68	136 282,20	163 965,90	171 497,70	59,85	104,59	122,88
Межбюджетные трансферты всего	506,18	421,10	421,20	421,20	0,15	100,00	83,21
ВСЕГО ДОХОДОВ	365 912,36	247 268,40	319 752,60	286 542,62	100,0	89,61	78,31

**Анализ распределения бюджетных ассигнований
по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета на 2022 год**

Наименование	РЗ	П Р	Исполнение за 2019 год	Исполнение за 2020 год	Решение №54 от 20.12.2019 первичный бюджет на 2020г.	Решение №35 от 23.12.2020 первичный бюджет на 2021г.	Проект решения первичный бюджет на 2022г.	Увеличение / уменьшение (-) к первоначальному плану на 2021г.	% к плану на 2021г.	Увеличение / уменьшение (-) к исполнению за 2020 год	% к исполнению за 2020 год	Структура расходов, % план на 2022 год
Общегосударственные вопросы	01		31 413,82	37 492,77	33 239,28	32 172,90	26 516,00	-5 656,90	82,42	-10 976,77	70,72	9,25
Функционирование высшего должностного лица ... муниципального образования	01	02	1 251,90	1 481,22	1 187,30	1 236,00	915,80	-320,20	74,09	-565,42	61,83	0,32
Функционирование законодательных (представительных) органов ... местного самоуправления	01	03	829,27	832,03	762,20	740,90	24,50	-716,40	3,31	-807,53	2,94	0,01
Функционирование местных администраций	01	04	15 427,44	15 913,35	15 060,10	14 191,00	12 600,20	-1 590,80	88,79	-3 313,15	79,18	4,40
Судебная система	01	05	0,00	0,00	4,20	3,90	39,40	35,50	1 010,26	39,40	x	0,01
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	4 477,20	4 644,35	4 363,70	4 530,50	3 755,80	-774,70	82,90	-888,55	80,87	1,31
в т.ч. контрольно-счетная палата	01	06	538,13	602,80	542,70	539,30	459,70	-79,60	85,24	-143,10	76,26	0,16
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00	x	1 000,00	x	0,35
Резервные фонды	01	11	0,00	0,00	200,00	200,00	200,00	0,00	100,00	200,00	x	0,07
Другие общегосударственные вопросы	01	13	9 428,01	14 621,82	11 661,78	11 270,60	7 980,30	-3 290,30	70,81	-6 641,52	54,58	2,79
Национальная оборона	02		1 019,70	1 145,90	1 075,50	1 216,60	1 227,20	10,60	100,87	81,30	107,09	0,43
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1 019,70	1 145,90	1 075,50	1 216,60	1 227,20	10,60	100,87	81,30	107,09	0,43
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		1 631,20	1 849,60	1 702,40	2 049,70	1 815,50	-234,20	88,57	-34,10	98,16	0,63

03	09	1 621,20	1 829,60	1 677,40	2 024,70	1 790,50	-234,20	88,43	-39,10	97,86	0,62
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона											
03	14	10,00	20,00	25,00	25,00	25,00	0,00	100,00	5,00	125,00	0,01
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности											
04		14 657,34	11 829,54	3 923,00	4 347,80	6 505,52	2 157,72	149,63	-5 324,02	54,99	2,27
04	01	107,98	81,69	110,00	110,00	110,00	0,00	100,00	28,31	134,66	0,04
04	05	319,06	0,00	101,00	51,00	65,00	14,00	127,45	65,00	x	0,02
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)											
04	09	4 364,46	10 279,37	2 785,00	2 873,00	2 942,52	69,52	102,42	-7 336,85	28,63	1,03
другие вопросы в области национальной экономики											
04	12	9 865,84	1 468,48	927,00	1 313,80	3 388,00	2 074,20	257,88	1 919,52	230,71	1,18
05		27 265,73	55 007,98	36 363,00	25 896,10	5 405,20	-20 490,90	20,87	-49 602,78	9,83	1,89
Жилищно-коммунальное хозяйство											
05	01	87,81	87,56	90,00	90,00	50,00	-40,00	55,56	-37,56	57,10	0,02
05	02	19 512,92	48 061,73	34 714,40	25 265,00	5 005,20	-20 259,80	19,81	-43 056,53	10,41	1,75
Коммунальное хозяйство											
05	03	4 622,98	2 965,91	418,60	350,00	350,00	0,00	100,00	-2 615,91	11,80	0,12
Благоустройство											
05	05	3 042,02	3 892,78	1 140,00	191,10	0,00	-191,10	0,00	-3 892,78	0,00	0,00
Другие вопросы в области ЖКХ											
07		416 734,64	215 103,24	189 811,52	200 598,80	207 546,90	6 948,10	103,46	-7 556,34	96,49	72,43
Образование											
07	01	77 581,23	53 535,38	46 466,60	32 806,70	33 191,90	385,20	101,17	-20 343,48	62,00	11,58
Дошкольное образование											
07	02	321 477,12	142 922,11	125 717,50	148 142,90	156 840,20	8 697,30	105,87	13 918,09	109,74	54,74
Общее образование											
07	03	12 954,60	13 937,62	12 930,20	14 695,00	13 133,00	-1 562,00	89,37	-804,62	94,23	4,58
Дополнительное образование детей											
07	05	58,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x	0,00
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации											
07	07	298,45	40,00	346,50	468,50	468,50	0,00	100,00	428,50	1 171,25	0,16
Молодежная политика и оздоровление детей											
07	09	4 365,24	4 668,13	4 250,72	4 485,70	3 913,30	-572,40	87,24	-754,83	83,83	1,37
Другие вопросы в области образования											
08		15 374,18	17 898,23	16 737,10	30 427,40	16 860,80	-13 566,60	55,41	-1 037,43	94,20	5,88
Культура, кинематография											
08	01	14 348,98	16 825,90	15 736,00	29 319,50	15 964,40	-13 355,10	54,45	-861,50	94,88	5,57
Культура											
08	04	1 025,20	1 072,33	1 001,10	1 107,90	896,40	-211,50	80,91	-175,93	83,59	0,31
Другие вопросы в области культуры, кинематографии											
10		29 550,06	19 159,66	20 452,10	20 020,10	18 381,50	-1 638,60	91,82	-778,16	95,94	6,41
Социальная политика											
10	01	352,34	361,81	353,00	375,00	451,40	76,40	120,37	89,59	124,76	0,16
Пенсионное обеспечение											

Социальное обеспечение населения	10	03	14 122,56	3 299,80	2 867,60	2 646,50	362,10	-2 284,40	13,68	-2 937,70	10,97	0,13
Охрана семьи и детства	10	04	15 072,06	15 498,05	17 228,00	16 995,00	17 564,00	569,00	103,35	2 065,95	113,33	6,13
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	3,10	0,00	3,50	3,60	4,00	0,40	111,11	4,00	x	0,00
Физическая культура	11		272,41	133,38	100,00	130,00	130,00	0,00	100,00	-3,38	97,47	0,05
Массовый спорт	11	02	272,41	133,38	100,00	130,00	130,00	0,00	100,00	-3,38	97,47	0,05
Межбюджетные трансферты различного характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14		5 674,30	3 177,40	2 327,40	2 893,20	2 154,00	-739,20	74,45	-1 023,40	67,79	0,75
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	14	01	439,30	827,40	827,40	2 893,20	2 154,00	-739,20	74,45	1 326,60	260,33	0,75
Иные дотации	14	02	3 595,00	2 350,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00	x	-2 350,00	0,00	0,00
Иные межбюджетный трансферты	14	03	1 640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x	0,00
Всего расходов			543 593,38	362 797,70	305 731,30	319 752,60	286 542,62	-33 209,98	89,61	-76 255,08	78,98	100,0

Аудитор Контрольно-счетной палаты Калманского района Алтайского края



О.Г. Шалагина