

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

13 декабря 2019 года

с.Калманка

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края
«Об утверждении бюджета муниципального образования Калманский район
на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».**

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты Калманского района Алтайского края на проект решения «О районном бюджете муниципального образования Калманский район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - проект бюджета) 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», Уставом Калманского района Алтайского края, Положением о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район Алтайского края, утвержденным решением районного Собрания депутатов №6 от 19.02.2014 № 6 (в ред. 08.11.2017), Положением о контрольно-счетной палате Калманского района Алтайского края, утвержденным решением районного Собрания депутатов № 28 от 04.09.2019.

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 и Положению «О бюджетном устройстве, 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) «Об утверждении бюджета муниципального образования Калманский район на 2020 год и плановый период 2021-2022 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 устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район», постановления администрации Калманского района №500 от 11 сентября 2019 года «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования Калманский район на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

Одновременно с проектом решения районного Собрания депутатов Калманского района «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с приложениями Администрацией представлены следующие документы и материалы:

- постановление администрации Калманского района № 500 от 11.09.2019 г. «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования Калманский район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

- распоряжение администрации района № 478 от 06.11.2019 г. «Об одобрении прогноза социально - экономического развития Калманского района Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг»;

- основные показатели социально-экономического развития Калманского района за 1

полугодие 2019 года;

- прогноз социально-экономического развития Калманского района Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 гг.;

- прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования Калманский район;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

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

- Постановление администрации Калманского района Алтайского края № 502 от 09.07.2012 «О порядке распределения межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального образования Калманский район в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений и прочих дотаций»

- информация о верхнем пределе муниципального внутреннего долга и верхнем пределе муниципального внешнего долга районного бюджета по состоянию на 1 января года 2020 года и плановый период 2021 и 2022 годов;

- ожидаемое исполнение по доходам и расходам районного бюджета за 2019 год;

- реестр источников доходов районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- проекты паспортов некоторых районных целевых программ.

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

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов, представленных в составе документов и материалов к проекту.

В представленном заключении используются для сравнения данные:

- районного бюджета муниципального образования Калманский район Алтайского края на 2019 утвержденные решением районного Собрания депутатов от 19.12.2018 № 53 «О районном бюджете муниципального образования Калманский район Алтайского края на 2019 год» (без последующих изменений и дополнений),

- отчета об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район Алтайского края за 2018 год, утвержденный решением районного Собрания депутатов от 17.04.2019 № 17;

- Постановления администрации Калманского района №553 от 11.10.2019 «Об исполнении бюджета муниципального образования Калманский район за 9 месяцев 2019 года».

Основные направления бюджетной политики муниципального образования Калманский район Алтайского края на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов, прежде всего, будут ориентированы на сохранение и повышение достигнутого уровня жизни населения, а также устойчивости бюджетов сельских поселений, повышение заинтересованности органов местного самоуправления к наращиванию собственной доходной базы, повышение эффективности бюджетных расходов за счет реализации внутренних резервов, оптимизации численности и структуры муниципальных учреждений.

Налоговая политика, проводимая в муниципальном образовании Калманский район Алтайского края, будет направлена на создание благоприятных условий для повышения эффективности деятельности отраслей экономики, обеспечение полноты поступающих налоговых и неналоговых доходов, необходимых для сбалансированного исполнения районного бюджета. Основными источниками роста налогового потенциала должны стать привлечение инвестиций в экономику, создание новых рабочих мест, эффективное использование земель и имущества муниципального образования, обеспечение поддержки малого и среднего предпринимательства, а также совершенствование налогового администрирования.

2. Основные параметры и характеристики бюджета муниципального образования Калманский район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

Предложенный проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов разработан с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Калманского района на период до 2021 года, одобренный распоряжением администрации Калманского района Алтайского края от 26 октября 2018 года №373.

Предложенный на рассмотрение администрацией Калманского района проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы содержит следующие основные характеристики:

- 1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета – 247268,40 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов – 166790,40 тыс. руб.;
- 2) общий объем расходов районного бюджета – 247268,40 тыс. рублей;
- 3) предельный объем муниципального долга на 2020 год – 0 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга и (или) верхний предел муниципального внешнего долга Калманского района на 01.01.2021 г. в сумме 0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Калманского района в сумме 0 тыс. рублей;
- 4) дефицит районного бюджета в сумме 0 тыс. рублей.

Основные характеристики районного бюджета на 2021 год 2022 год:

- 1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2021 год – 222569,70 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов – 139446,70 тыс. рублей и на 2022 год – 221427,50 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов – 135658,50 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов районного бюджета на 2021 год – 224924,70 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2355,00 тыс. рублей, и на 2022 год – 226136,50 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4709,00 тыс. рублей;
- 3) верхний предел муниципального внутреннего долга и (или) верхний предел муниципального внешнего долга Калманского района на 01.01.2022 г. в сумме 0 тыс. руб., и на 01.01.2023 года в сумме 0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Калманского района на 01.01.2022 года в сумме 0 тыс. руб. и на 01.01.2023 года в сумме 0 тыс. рублей;
- 4) дефицит районного бюджета на 2021 год в сумме 2355,00 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 4709,00 тыс. рублей.

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 2020-2021 годы, на основании положений Налогового и Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также с учетом закона Алтайского края о бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае от 03.09.2007 № 75-ЗС.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета Калманского района Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов определены исходя из ожидаемой оценки по поступлению налоговых и неналоговых доходов и других обязательных платежей в 2019 году, а также на основании данных администраторов доходов.

Собственные доходы районного бюджета на 2020 год прогнозируются в объеме 80478 тыс. рублей. В структуре собственных доходов районного бюджета налоговые доходы составят 52528 тыс. рублей, неналоговые доходы – 27950 тыс. рублей. Реестр источников доходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов к проекту Решения прилагается.

В представленном проекте районного бюджета структура доходов бюджета запланирована следующим образом: доля налоговых и неналоговых доходов составляет 32,55% от общей суммы доходов 2020 года. Основными источниками собственных доходов районного бюджета являются: налог на доходы физических лиц и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (см. приложение 1).

Таблица 1 - Динамика доходов, расходов и дефицита районного бюджета

Наименование	Исполнение 2018 год	Бюджет на 2019 год (первонач. проект)	Исполнение за 9 месяцев 2019г.	Проект бюджета на:			План 2020г. к плану 2019г.	План 2020г. к факту 2018г.
				2020 г.	2021г.	2022г.		
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА, в том числе	313162,47	229 801,00	355 300,00	247 268,40	222 569,70	221 427,50	107,60%	78,96%
Налоговые доходы	42632,53	49 001,00	37 731,87	52 528,00	55 173,00	57 819,00	107,20%	123,21%
Неналоговые доходы	18033,80	25 450,00	19 444,14	27 950,00	27 950,00	27 950,00	109,82%	154,99%
Безвозмездные поступления	230117,13	155 350,00	303 823,32	166 790,40	139 446,70	135 658,50	107,36%	72,48%
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА	189 464,95	229 801,00	363 337,85	247 268,40	224 924,70	226 136,50	107,60%	130,51%
Дефицит (-), профицит (+)	4 256,84	0,00	-8 037,85	0,00	-2 355,00	-4 709,00		

Далее представлена структура доходов бюджета.

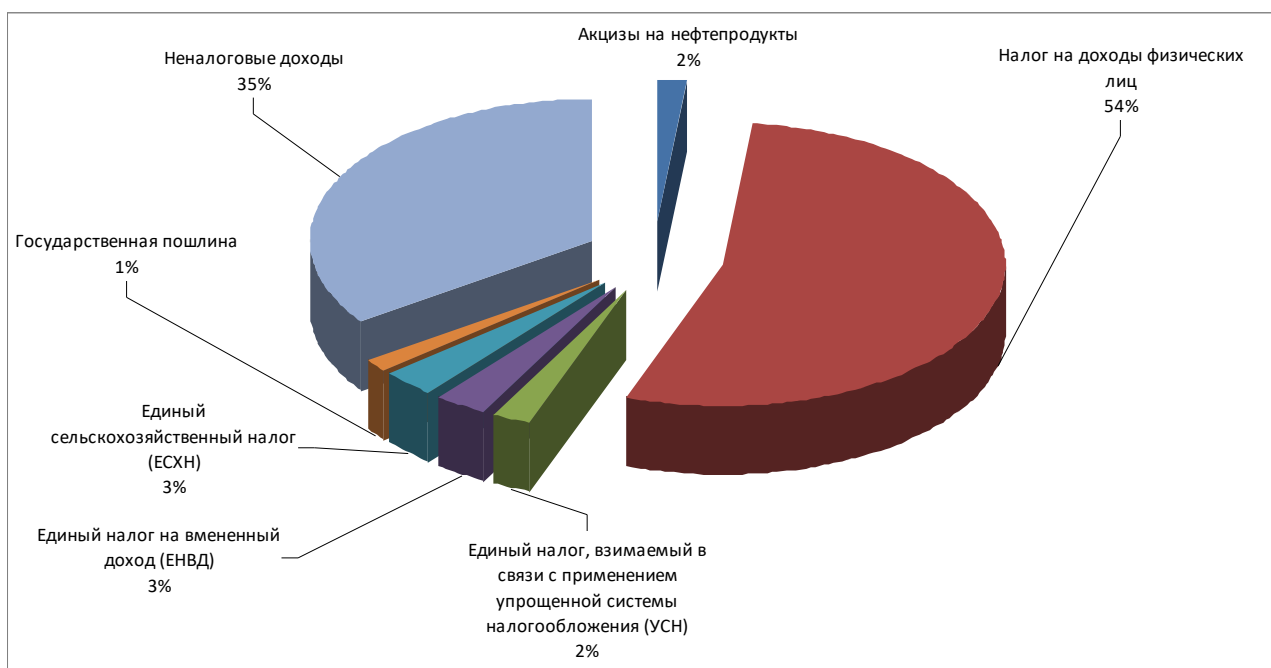


Рисунок 1 – Структура доходов бюджета Калманского района в 2020 году

Из анализа основных показателей бюджета района на 2020 год в сравнении с показателями, утвержденными решением районного Собрания депутатов №53 от 19.12.2018 года на 2019 года и плановый период 2020 и 2022 годов (Приложение 1) сделаны следующие выводы:

- к рассмотрению районного Собрания депутатов предлагается бездефицитный бюджет;
- общий объем доходов, запланированный на 2020 год на 17467,4 тыс. рублей выше, чем плановые доходы на 2019 год (на 7,6% к плану 2019 года и на 27,64% к фактическому исполнению 2018года);

- увеличение собственных доходов на 2020 год запланировано на 6027,00 тыс. руб. (на 8,10%) к уровню плановых значений 2019 года и на 23746,19 тыс. руб. (на 41,86%) к фактическому исполнению 2018года;

- налоговые доходы в 2020 году составят 51189,0 тыс. рублей, что выше первоначального показателя 2019 года на 2188,0 тыс. рублей (на 4,47%) и на 32,28% выше уровня фактического исполнения 2018 года.

- неналоговые доходы запланированы в сумме 27950,0 тыс. рублей, что выше первоначального показателя 2019 года на 2500,0 тыс. руб. (на 9,82%) и на 54,99% больше по сравнению с фактическим исполнением в 2018 году;

- налог на доходы физических лиц, формируя доходную часть бюджета на 54%, прогнозируется в сумме 43289,0 тыс. руб., что на 5,58% больше первоначального показателя 2019 года и на 49,46% выше фактического исполнения в 2018 году.

Расходы бюджета муниципального образования Калманский район

Общий объем расходов на 2020 год запланирован в сумме 247268,40 тыс. рублей (см. приложение 2). Наибольший удельный вес в структуре расходов, как и в предыдущие годы, приходится на образование (68,41%) и общегосударственные вопросы (12,87%). Структура расходов представлена на рисунке 2.

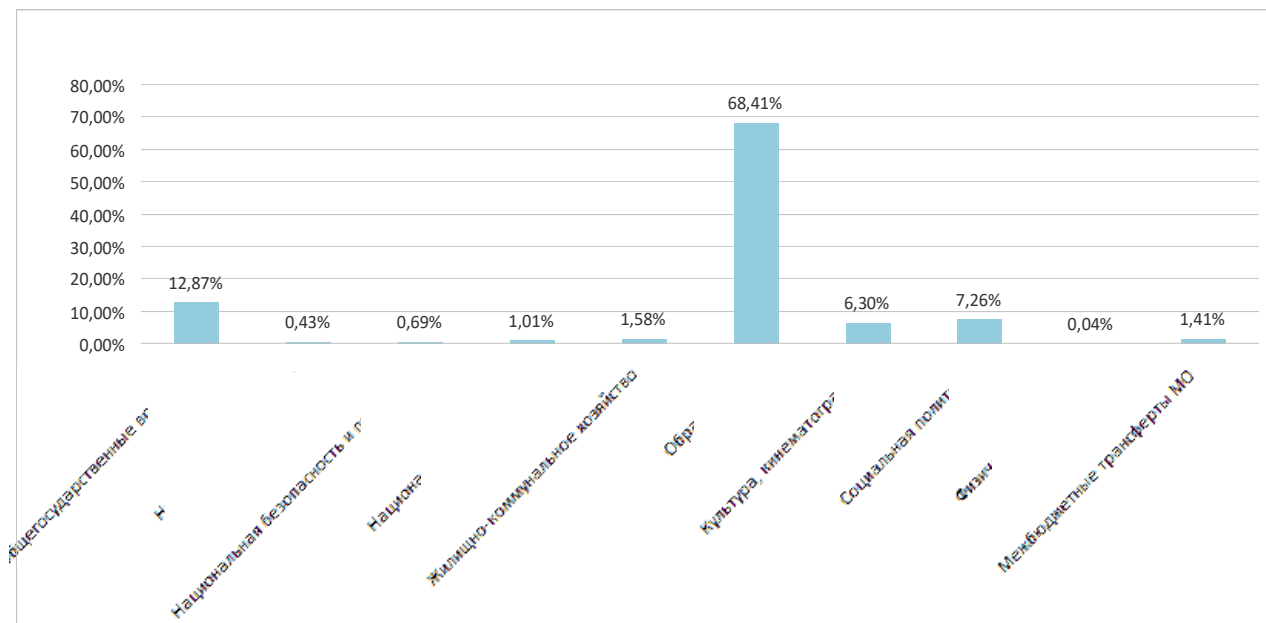


Рисунок 2 - Структура проекта районного бюджета по функциональной классификации расходов на 2020 год

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, классификации расходов бюджета на 2020 год в сравнении с первоначальными плановыми показателями 2019 года и фактическим исполнением за 2018 год представлен в таблице 2 и приложении 2.

Таблица 2 - Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, классификации расходов бюджета на 2020 год

Наименование разделов	РЗ	ПП	Исполнение за 2018 год	Решение 53 от 19.12.2018 (проект на 2019г.)	Проект на 2020г.	Структура расходов, % 2020г.
Общегосударственные вопросы	01		26525,30	27175,30	31815,20	12,87
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования	01	02	978,48	967,40	1187,30	0,48
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	01	03	750,26	732,90	782,20	0,32
Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	14060,24	13768,80	16200,90	6,55
Судебная система	01	05	46,00	3,90	4,20	0,002
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	3733,54	3915,80	4714,90	1,91
в т.ч. контрольно-счетная палата	01	06	421,45	434,10	528,70	0,21
Резервные фонды	01	11	0,00	200,00	200,00	0,08
Другие общегосударственные вопросы	01	13	6956,78	7586,50	8725,70	3,53
Национальная оборона	02		986,80	1019,70	1075,50	0,43
Мобилизационная и вневоинская подготовка	02	03	986,80	1019,70	1075,50	0,43
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		1588,05	1899,00	1702,40	0,69
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	1563,05	1874,00	1677,40	0,68
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	25,00	25,00	25,00	0,01
Национальная экономика	04		12307,96	1436,10	2487,00	1,01
Общеэкономические вопросы	04	01	0,00	110,00	110,00	0,04
Сельское хозяйство	04	05	1159,70	45,00	101,00	0,04
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	7794,99	1010,00	1349,00	0,55
другие вопросы в области национальной экономики	04	12	3353,27	271,10	927,00	0,37
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		32192,60	3372,00	3898,60	1,58
Жилищное хозяйство	05	01	100,78	92,00	90,00	0,04
Коммунальное хозяйство	05	02	28547,83	1231,40	2400,00	0,97
Благоустройство	05	03	244,64	218,60	268,60	0,11
Другие вопросы в области ЖКХ	05	05	3299,35	1830,00	1140,00	0,46
Образование	07		189417,25	143434,00	169163,50	68,41
дошкольное образование	07	01	30191,78	29590,90	33224,60	13,44
общее образование	07	02	137682,92	99159,60	118427,50	47,89
дополнительное образование детей	07	03	12028,05	9400,90	12930,20	5,23
профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	0,00	100,00	100,00	0,04
молодежная политика и оздоровление	07	07	220,39	40,00	343,80	0,14

детей						
другие вопросы в области образования	07	09	9294,11	5142,60	4137,40	1,67
Культура, кинематография	08		13361,29	11927,60	15588,10	6,30
культура	08	01	12285,53	10985,40	14587,00	5,90
другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	1075,76	942,20	1001,10	0,40
Социальная политика	10		18424,29	17559,10	17960,70	7,26
Пенсионное обеспечение	10	01	333,80	340,00	353,00	0,14
Социальное обеспечение населения	10	03	2852,70	374,00	376,20	0,15
Охрана семьи и детства	10	04	15237,79	16842,00	17228,00	6,97
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	0,00	3,10	3,50	0,00
Физическая культура	11		46,85	50,00	100,00	0,04
Массовый спорт	11	02	46,85	50,00	100,00	0,04
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14		8802,90	3739,30	3477,40	1,41
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	448,10	439,30	827,40	0,33
Иные дотации	14	02	4680,00	3300,00	2500,00	1,01
Иные межбюджетные трансферты	14	03	3674,80	0,00	150,00	0,06
Всего расходов			303653,29	211612,10	247268,40	100

По разделу «Общегосударственные вопросы» плановая сумма составит 31815,20 тыс. рублей. Увеличение объемов финансирования в плановом 2020 году на 4639,9 тыс. рублей достигнуто за счет разделов:

- 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» – на 219,9 тыс. рублей;
- 01 04 «Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - на 2432,1 тыс. рублей;
- 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - на 799,1 тыс. рублей;
- 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» - на 1139,2 тыс. рублей.

По разделу «Национальная оборона» в сравнении с 2019 годом, увеличение на 55,8 тыс. рублей, что составит сумму 1075,5 тыс. рублей.

По разделу «Национальная экономика» запланировано увеличение финансирования на 1050,9 тыс. рублей. Общая цифра заложенных затрат составит 2487,0 тыс. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» средства запланированы в сумме 3898,6 тыс. рублей, что на 526,6 тыс. рублей больше первоначального плана в 2019 году. Увеличение в основном за счет подраздела «коммунальное хозяйство» на 1168,2 тыс. рублей.

По разделу «Образование» средства запланированы в сумме 169163,5 тыс. рублей, что на 25729,5 тыс. рублей больше первоначального плана 2019 года. Данное увеличение достигнуто за счет подразделов «Дополнительное образование детей» на 3529,3 тыс. рублей, «Общее образование» на 19267,9 тыс. рублей, «Дошкольное образование» на 33224,6 тыс. рублей.

По разделу «Культура, кинематография» запланировано финансирование в сумме 15588,1 тыс. рублей, что на 3660,5 тыс. рублей больше чем в плане на 2019 год.

По разделу «Социальная политика» финансирование запланировано в сумме 17960,7 тыс. рублей, что на 401,6 тыс. рублей меньше чем в первоначальном проекте 2019 года.

По разделу «Физическая культура» запланированы средства в сумме 100,0 тыс. рублей.

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» объем бюджетных ассигнований составляет в 2020 году 3477,40 тыс.

рублей, 2021 году 1412,00 тыс. рублей и 2022 году в сумме 1412,00 тыс. рублей. Объем указанных трансфертов определен исходя из сложившейся социально-экономической ситуации и итогов исполнения местных бюджетов в текущем году.

В следующей таблице приведен анализ доли расходов в процентах в разрезе распорядителей от общей суммы расходов районного бюджета.

Таблица 3 - Финансирование главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) в 2020 году

Наименование ГРБС	В первоначальном проекте бюджета, тыс.руб.		Факт. исполнение, тыс. руб.	План, тыс. руб.	Увелич./ уменьш. план 2020г.		Доля в общем объеме расходов (%)			
	2018 г.	2019 г.			к план. 2019	к факт. 2018	план 2018г.	факт 2018г.	план 2019г.	план 2020г.
Комитет по образованию администрации Калманского района	144773,60	154570,80	196208,63	178143,80	23573,00	-18064,83	73,0	64,62	72,0	72,0
Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Калманского района	11322,45	10188,80	17752,25	10856,40	667,60	-6895,85	4,8	5,85	4,4	4,4
Администрация Калманского района	51460,15	45685,50	88520,70	56957,30	11271,80	-31563,40	21,6	29,15	23,0	23,0
Контрольно-счетная палата Калманского района	405,80	434,10	421,45	528,70	94,60	107,25	0,2	0,14	0,2	0,2
Районное Собрание депутатов Калманского района	833,30	732,90	750,26	782,20	49,30	31,94	0,3	0,25	0,3	0,3
ИТОГО	208795,30	211612,10	303653,29	247268,40	35656,30	-56384,89	100,0	100,00	100,0	100,0

Как видно из таблицы, доля плановых расходов по главным распорядителям бюджетных средств за три года практически не изменилась.

Из действующих районных целевых программ в проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов предусмотрено финансирование 18 программ на сумму 172172,4 тыс. рублей (в 2020 году), что составляет 69,63% от общей суммы расходов (см. Приложение 3).

Внутренних заимствований и предоставления муниципальных гарантий в 2020 году не планируется.

Выводы и замечания по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия:

1. При формировании районного бюджета в целях своевременной и качественной разработки проекта районного бюджета на 2020 год и плановый период принято Постановление администрации района № 515 от 18.09.2019 г «О составлении проекта бюджета муниципального образования Калманский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

2. Сроки внесения проекта решения районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края “О районном бюджете муниципального образования Калманский район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов” на рассмотрение районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края соответствуют статье 185 Бюджетного кодекса РФ.

3. Проект решения районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края «О бюджете муниципального образования Калманский район на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» опубликован на официальном сайте администрации Калманского района в сети Интернет в разделе «Экономика и финансы». Принято Постановление администрации района № 596 от 19.11.2019 «О назначении публичных слушаний для обсуждения проекта муниципаль-

ного правового акта «Об утверждении бюджета муниципального образования Калманский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», которые были проведены 3 декабря 2019 года. Объявление о проведении публичных слушаний было опубликовано 22 ноября 2019г. в Калманской районной газете «Заря Приобья» №47. В этой части все необходимые муниципальные правовые акты для разработки проекта районного бюджета на 2020 год и плановый период приняты, правовая основа соблюдена.

4. Структура предложенного администрацией Калманского района проекта Решения районного Собрания депутатов Калманского района «Об утверждении бюджета муниципального образования Калманский район на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» не соответствует в полной мере требованиям Бюджетного кодекса РФ, Закона Алтайского края «О бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае», Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район Алтайского края».

В частности, не соблюден п.6 статьи 12 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район Алтайского края», согласно которого с проектом решения о районном бюджете должны быть представлены методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, а также паспорта муниципальных программ.

Предложения:

Рекомендуем проведение мер, обеспечивающих:

- сохранение социальной и экономической стабильности, обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости районного бюджета в условиях ограниченности его доходных источников;
- повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;
- проведение комплексной оценки эффективности муниципальных программ, включающей оценку эффективности их реализации и оценку качества планирования каждой муниципальной программы, результаты которой учитываются при формировании параметров финансового обеспечения муниципальных программ на дальнейшую перспективу; при этом необходимо продолжить работу по повышению качества и эффективности реализации муниципальных программ Калманского района, а также уделить большее внимание обоснованности затрат и последующих повышений бюджетных ассигнований для их финансирования;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ;
- оптимизацию структуры бюджетных расходов в целях мобилизации ресурсов на приоритетные направления;
- более рационального и экономного использования бюджетных средств.
- обеспечение сбалансированности районного бюджета;
- отсутствие муниципального долга;
- формирование устойчивой собственной доходной базы районного бюджета, создание стимулов по ее наращиванию;
- повышение уровня финансовой дисциплины и качества управления муниципальными финансами;
- соблюдение органами местного самоуправления бюджетного законодательства и ограничений (в частности, соблюдение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных районов (утвержденных Распоряжением Правительства Алтайского края) и соблюдение нормативов на оплату труда муниципальных служащих, установленных Постановлением администрации Алтайского края от 31 января 2008 года N 45 (в ред. 30.08.2019);
- повышение эффективности, экономичности и результативности бюджетных расходов.

Так же рекомендуем:

- актуализировать и принять Положение «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район» (утвержденное Решением

районного собрания депутатов 19 февраля 2014г. №6) в новой редакции с учетом последних изменений и дополнений;

- органам местного самоуправления, муниципальным учреждениям и другим организациям, финансируемым из районного бюджета не принимать решений, приводящих к увеличению численности муниципальных служащих, работников учреждений и других организаций бюджетной сферы;

- органам местного самоуправления учитывать нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, а также нормативы численности органов местного самоуправления сельских поселений, установленных Распоряжением Правительства Алтайского края.

Заключение:

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Калманского района Алтайского края предлагает принять проект решения районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края «О районном бюджете муниципального образования Калманский район Алтайского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» только после устранения замечаний (предоставления обоснования финансирования муниципальных программ, методик и расчетов межбюджетных трансфертов).

Аудитор

О.Г. Шалагина

Приложение на 6 л.

Анализ доходов на 2020 год, в сравнении с первоначальным планом 2019г. и фактическим исполнением за 2018 год

Виды доходов	Фактическое исполнение за 2018 год	Решение 53 от 19.12.2018	План	Доля в общем объеме доходов план 2020г., %	План 2020 к план 2019г.	План 2020г. к факт. 2018г.
		уточненный план 2019г.	первонач. вариант 2020 г.			
ДОХОДЫ (налоговые и неналоговые)	56731,81	74451,00	80478,00	32,55	108,10	141,86
НАЛОГОВЫЕ	38698,01	49001,00	51189,00	20,70	104,47	132,28
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	28963,31	41000,00	43289,00	17,51	105,58	149,46
Налог на доходы физических лиц	28963,31	41000,00	43289,00	17,51	105,58	149,46
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	4514,56	1201,00	1339,00	0,54	111,49	29,66
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	4514,56	1201,00	1339,00	0,54	111,49	29,66
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	4299,41	5500,00	6700,00	2,71	121,82	155,84
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	929,31	1400,00	1800,00	0,73	128,57	193,69
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1723,32	2400,00	2600,00	1,05	108,33	150,87
Единый сельскохозяйственный налог	1646,78	1700,00	2300,00	0,93	135,29	139,67
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	920,73	1300,00	1200,00	0,49	92,31	130,33
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	920,73	1300,00	1200,00	0,49	92,31	130,33
НЕНАЛОГОВЫЕ	18033,80	25450,00	27950,00	11,30	109,82	154,99
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	16711,24	23300,00	25800,00	10,43	110,73	154,39
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	16530,82	23000,00	25600,00	10,35	111,30	154,86
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	180,42	300,00	200,00	0,08	66,67	110,85
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	97,09	100,00	120,00	0,05	120,00	123,59
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	97,09	100,00	120,00	0,05	120,00	123,59

ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	414,58	650,00	750,00	0,30	115,38	180,91
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	414,58	650,00	750,00	0,30	115,38	180,91
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	538,31	750,00	880,00	0,36	117,33	163,47
Доходы от продажи имущества	499,62	0,00	80,00	0,03		16,01
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	38,69	750,00	800,00	0,32	106,67	2067,54
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	249,91	650,00	400,00	0,16	61,54	160,06
Прочие неналоговые доходы	22,67	0,00		0,00		0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ в т.ч.	137743,62	155350,00	166790,40	67,45	107,36	121,09
ВСЕГО ДОХОДОВ	193721,79	229801,00	247268,40	100,00	107,60	127,64

Аудитор

О.Г. Шалагина

Приложение 2

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета на 2020 год

Наименование	РЗ	ИПР	Исполнени е за 2018 год	Решение	Проект	Увелич./умен вил. к перв. плану 2019г.	% к плану 2019г.	Структура расходов, % 2020г.
				53 от 19.12.2018 2019г.	2020г.			
Общегосударственные вопросы	01		26525,30	27175,30	31815,20	4639,90	117,07	12,87%
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования	01	02	978,48	967,40	1187,30	219,90	122,73	0,48%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	01	03	750,26	732,90	782,20	49,30	106,73	0,32%
Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	14060,24	13768,80	16200,90	2432,10	117,66	6,55%
Судебная система	01	05	46,00	3,90	4,20	0,30	107,69	0,002%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	3733,54	3915,80	4714,90	799,10	120,41	1,91%
в т.ч. контрольно-счетная палата	01	06	421,45	434,10	528,70	94,60	121,79	0,21%
Резервные фонды	01	11	0,00	200,00	200,00	0,00	100,00	0,08%
Другие общегосударственные вопросы	01	13	6956,78	7586,50	8725,70	1139,20	115,02	3,53%
Национальная оборона	02		986,80	1019,70	1075,50	55,80	105,47	0,43%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	986,80	1019,70	1075,50	55,80	105,47	0,43%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		1588,05	1899,00	1702,40	-196,60	89,65	0,69%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	1563,05	1874,00	1677,40	-196,60	89,51	0,68%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	25,00	25,00	25,00	0,00	100,00	0,01%
Национальная экономика	04		12307,96	1436,10	2487,00	1050,90	173,18	1,01%
Общехозяйственные вопросы	04	01	0,00	110,00	110,00	0,00	100,00	0,04%
сельское хозяйство	04	05	1159,70	45,00	101,00	56,00	224,44	0,04%
дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	7794,99	1010,00	1349,00	339,00	133,56	0,55%

Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	3353,27	271,10	927,00	655,90	341,94	0,37%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		32192,60	3372,00	3898,60	526,60	115,62	1,58%
Жилищное хозяйство	05	01	100,78	92,00	90,00	-2,00	97,83	0,04%
Коммунальное хозяйство	05	02	28547,83	1231,40	2400,00	1168,60	194,90	0,97%
Благоустройство	05	03	244,64	218,60	268,60	50,00	122,87	0,11%
Другие вопросы в области ЖКХ	05	05	3299,35	1830,00	1140,00	-690,00	62,30	0,46%
Образование	07		189417,25	143434,00	169163,50	25729,50	117,94	68,41%
Дошкольное образование	07	01	30191,78	29590,90	33224,60	3633,70	112,28	13,44%
Общее образование	07	02	137682,92	99159,60	118427,50	19267,90	119,43	47,89%
Дополнительное образование детей	07	03	12028,05	9400,90	12930,20	3529,30	137,54	5,23%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,04%
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	220,39	40,00	343,80	303,80	859,50	0,14%
Другие вопросы в области образования	07	09	9294,11	5142,60	4137,40	-1005,20	80,45	1,67%
Культура, кинематография	08		13361,29	11927,60	15588,10	3660,50	130,69	6,30%
Культура	08	01	12285,53	10985,40	14587,00	3601,60	132,79	5,90%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	1075,76	942,20	1001,10	58,90	106,25	0,40%
Социальная политика	10		18424,29	17559,10	17960,70	401,60	102,29	7,26%
Пенсионное обеспечение	10	01	333,80	340,00	353,00	13,00	103,82	0,14%
Социальное обеспечение населения	10	03	2852,70	374,00	376,20	2,20	100,59	0,15%
Охрана семьи и детства	10	04	15237,79	16842,00	17228,00	386,00	102,29	6,97%
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	0,00	3,10	3,50	0,40	112,90	0,00%
Физическая культура	11		46,85	50,00	100,00	50,00	200,00	0,04%
Массовый спорт	11	02	46,85	50,00	100,00	50,00	200,00	0,04%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14		8802,90	3739,30	3477,40	-261,90	93,00	1,41%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	448,10	439,30	827,40	388,10	188,35	0,33%
Иные дотации	14	02	4680,00	3300,00	2500,00	-800,00	75,76	1,01%
Иные межбюджетные трансферты	14	03	3674,80	0,00	150,00	150,00		0,06%
Всего расходов			303653,29	211612,10	247268,40	35656,30	116,85	100%

Аудитор



О.Г. Шалагина

Финансирование муниципальных программ в Калманском районе на 2020 год

Приложение 3

Наименование муниципальных программ и подпрограмм	Код	Сумма, тыс. руб.	Доля от общей суммы расходов, %
<i>Комитет Администрации Калманского района по образованию</i>			
Муниципальная программа «Развитие образования в Калманском районе» на 2020-2024 годы	74	178143,8	72,045
Подпрограмма 4 «Развитие отдыха и занятости учащихся Калманского района» муниципальной программы «Развитие образования в Калманском районе» на 2020-2024 годы	74	110,0	0,044
Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения в Калманском районе на 2020-2024 годы"	74	110,0	0,044
Муниципальная программа "Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Калманского района" на 2020-2024годы	74	10,0	0,004
Задача «Газификация Калманского района» муниципальной программы "Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Калманского района" на 2020-2024 годы	74	100,0	0,040
Муниципальная программа «Развитие образования в Калманском районе» на 2020-2024 годы	74	32327,9	13,074
Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования в Калманском районе» муниципальной программы «Развитие образования в Калманском районе» на 2020-2024 годы	74	32327,9	13,074
Муниципальная программа «Доступная среда для инвалидов Калманского района» на 2020-2024 годы	74	406,7	0,164
Муниципальная программа «Развитие образования в Калманском районе» на 2020-2024 годы	74	112355,5	45,439
Подпрограмма 2 «Развитие общего образования в Калманском районе» муниципальной программы «Развитие образования в Калманском районе» на 2020-2024 годы	74	112355,5	45,439
Подпрограмма 3 «Развитие дополнительного образования в Калманском районе» муниципальной программы «Развитие образования в Калманском районе» на 2020-2024 годы	74	4775,7	1,931
Муниципальная программа «Развитие образования в Калманском районе» на 2020-2024 годы	74	100,0	0,040
Подпрограмма 5 «Развитие кадрового потенциала в системе образования Калманского района» муниципальной программы «Развитие образования в Калманском районе» на 2020-2024годы	74	100,0	0,040
Муниципальная программа «Молодежь» на 2020-2024 годы	74	7,5	0,003
Муниципальная программа «Развитие образования в Калманском районе» на 2020-2024 годы	74	303,8	0,123
Подпрограмма 4 «Развитие отдыха и занятости учащихся Калманского района» муниципальной программы «Развитие образования в Калманском районе» на 2020-2024 годы	74	303,8	0,123
Муниципальная программа «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семей с детьми Калманского района» на 2020-2024годы	74	906,0	0,366

Подпрограмма «Поддержка семей с детьми» муниципальной программы «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семей с детьми Калманского района» на 2020-2024 годы	74	906,0	0,366
Подпрограмма «Поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» муниципальной программы «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семьям с детьми Калманского района» на 2020-2024 годы	74	16322,0	6,601
Районная целевая программа "Устойчивое развитие поселений Калманского района" на 2013-2020 годы	92	150,0	0,061
<i>Администрация Калманского района</i>	<i>303</i>	<i>56957,3</i>	<i>23,035</i>
Муниципальная программа "Кадры" на 2020-2024 годы	303	160,0	0,065
Муниципальная программа «Информатизация органов местного самоуправления муниципального образования Калманский район на 2019-2021 годы»	303	200,0	0,081
Муниципальная программа "Профилактика преступлений и иных правонарушений в Калманском районе на 2020-2024 годы	303	10,0	0,004
Муниципальная программа «Развитие системы обеспечения безопасности людей на водных объектах Калманского района» на 2020-2024 гг.	303	5,0	0,002
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в Калманском районе на 2020-2024 годы»	303	10,0	0,004
Муниципальная программа «Капитальный и текущий ремонт административных зданий и иных зданий, а также гаражных боксов администрации Калманского района на период 2018-2021 годы»	303	196,0	0,079
Муниципальная программа "Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Калманского района " на 2020-2024 годы	303	2400,0	0,971
Задача «Развитие водоснабжения, водопроведения и очистки сточных вод» муниципальной программы "Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Калманского района" на 2020-2024 годы	303	1258,1	0,509
с.Зинари, с. Калманка реконструкция системы водоснабжения, разработка проектно-сметной документации	303	500,0	0,202
Задача «Повышение качества жилищно-коммунальных услуг» муниципальной программы "Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Калманского района" на 2020-2024годы	303	500,0	0,202
Задача «Газификация Калманского района» муниципальной программы "Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Калманского района" на 2020-2024 годы	303	631,9	0,256
Задача «Модернизация объектов ЖКХ» муниципальной программы "Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Калманского района" на 2020-2024 годы	303	10,0	0,004
Муниципальная программа «Культура Калманского района на 2019-2021 годы"»	303	5077,3	2,053
Подпрограмма 2 «Развитие дополнительного образования в Калманском районе» муниципальной программы «Культура Калманского района на 2019-2021 годы"»	303	5077,3	2,053

Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Калманском районе" на 2019-2024 годы	303	2746,1	1,111
Подпрограмма 0 «Развитие дополнительного образования в Калманском районе» муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Калманском районе" на 2019-2024 годы	303	2746,1	1,111
Муниципальная программа «Молодежь» на 2020-2024 годы	303	32,5	0,013
Муниципальная программа «Культура Калманского района на 2019-2021 годы»	303	14015,1	5,668
Подпрограмма 1 «Организация библиотечного, справочного и информационного обслуживания населения муниципального образования Калманский район Алтайского края» муниципальной программы «Культура Калманского района на 2019-2021 годы»	303	35,0	0,014
Подпрограмма 3 «Организация досуга населения, развитие и поддержка народного творчества» муниципальной программы «Культура Калманского района на 2019-2021 годы»	303	13930,1	5,634
Подпрограмма 5 «Обеспечение условий реализации программы и развития отрасли» муниципальной программы «Культура Калманского района на 2019-2021 годы»	303	50,0	0,020
Муниципальная программа «Культура Калманского района на 2019-2021 годы»	303	59,0	0,024
Подпрограмма 4 «Наследие» муниципальной программы «Культура Калманского района на 2019-2021 годы»	303	34,0	0,014
Подпрограмма 3 «Организация досуга населения, развитие и поддержка народного творчества» муниципальной программы «Культура Калманского района на 2019-2021 годы»	303	25,0	0,010
Муниципальная программа «Здоровье. Формирование и популяризация здорового образа жизни, профилактика неинфекционных заболеваний в Калманском районе» на 2020-2024 годы	303	5,0	0,002
Муниципальная программа «Профилактика наркомании и токсикомании в Калманском районе на 2020-2024 годы»	303	10,0	0,004
Муниципальная программа «Доступная среда для инвалидов Калманского района» на 2020-2024 гг.	303	10,0	0,004
Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей в Калманском районе" на 2020-2019-2024 годы	303	364,0	0,147
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Калманском районе" на 2019-2024 годы	303	100,0	0,040
Подпрограмма 1 «Организация досуга населения, развитие физической культуры и спорта» муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Калманском районе" на 2019-2024 годы	303	100,0	0,040
ИТОГО РАСХОДОВ	303	247268,4	100,000

Аудитор



О.Г. Шалагина