



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Амурский район, тел.: 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

г. Амурск

19 ноября 2019 год № 53

Экспертное заключение (Заключение)
на проект Решения Собрания депутатов
Амурского муниципального района
«О бюджете Амурского муниципального района на 2020 год и на плановый
период 2021 и 2022 годов (первое чтение)»

Настоящее заключение на проект решения Собрания депутатов Амурского района «О бюджете Амурского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (первое чтение)» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе, утвержденным решением Собрания депутатов района от 16.10.2013 № 10 (ред. от 15.03.2017) (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетном органе Амурского муниципального района.

При подготовке Заключения Контрольно-счетный орган (далее – КСО) учитывал необходимость реализации положений Стратегии социально-экономического развития Амурского муниципального района Хабаровского края до 2030 года, утвержденной решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 19.12.2018 № 30, с учетом стратегических целей, сформулированных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Амурского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных постановлением администрации Амурского муниципального района от 01.10.2019 № 812.

Проект решения внесен администрацией Амурского муниципального района на рассмотрение Собранием депутатов Амурского муниципального района в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 6.1 Положения о бюджетном процессе.

Основные характеристики и иные показатели районного бюджета в проекте решения, а также перечень и содержание документов, представленных одновременно с ним, в целом соответствуют требованиям, установленным статьями 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктами 4.1

и 5.1 Положения о бюджетном процессе.

При этом, в нарушение требований статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункта 5.1 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете не представлены:

- методика (проект методики) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района».

Оценка показателей проекта районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов произведена в сравнении с показателями ожидаемого исполнения районного бюджета за 2019 год и показателями районного бюджета на 2019 год, утвержденными решением Собрании депутатов Амурского муниципального района от 19.12.2018 № 29 «О бюджете Амурского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 18.09.2019 года).

Формирование районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществляется на основе умеренного прогноза социально-экономического развития Амурского муниципального района, разработанного в базовом варианте.

По базовому варианту индекс промышленного производства прогнозируется к предыдущему году в сопоставимых ценах с 102,6 процентов в 2020 году до 101,2 процентов в 2022 году.

Индекс потребительских цен прогнозируется в 2020 году 104,7 процента по отношению к предыдущему году, в 2021 году 104,3 процента, в 2022 году 104,2 процента.

1. Общая характеристика проекта решения «О бюджете Амурского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и основные параметры районного бюджета

Содержание проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации.

При составлении районного бюджета соблюдены принцип общего (совокупного) покрытия расходов, принцип прозрачности (открытости), установленные статьями 35,36 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в структуре муниципальных программ Амурского муниципального района.

Динамика основных характеристик бюджета представлена в таблице № 1.

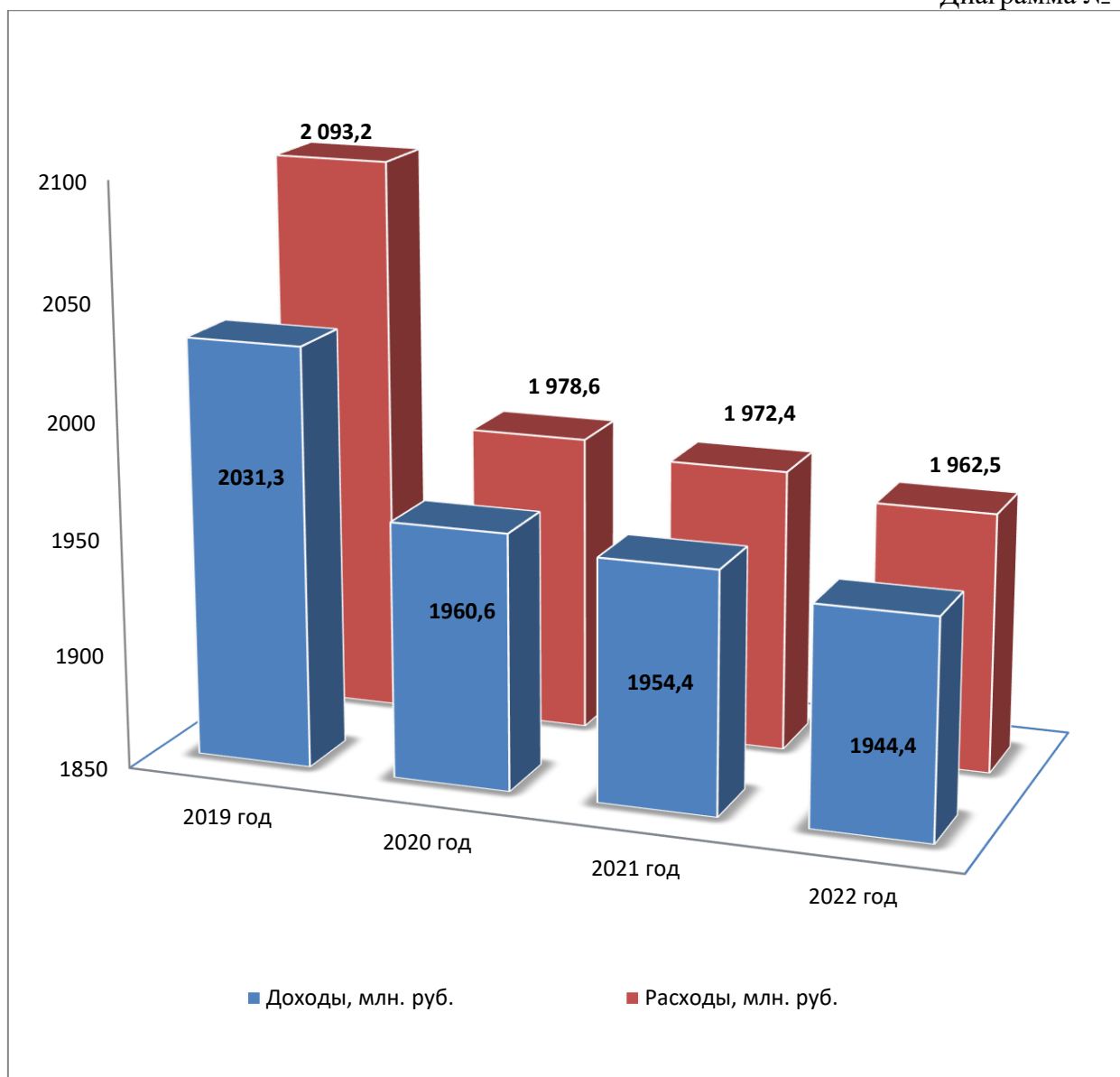
Таблица № 1, тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено на 2019 г. (в ред. от 18.09.2019 № 112)	Ожидаемое исполнение 2019 год*	Прогноз 2020 год	Отклонение ожидаемого исполнения 2019 года от прогноза 2020 года, %	Прогноз 2021 год	Прогноз 2022 год
Общий объем доходов	2 031 266,09444	2 063 839,19	1 960 610,43		1 954 365,90	1 944 392,94
Налоговые и неналоговые	518 888,03669	518 888,04	581 771,48		589 083,18	602 318,67

Безвозмездные поступления	1 512 378,05775	1 544 951,15	1 378 838,95		1 365 282,72	1 342 074,27
Общий объем расходов, в т.ч.	2 093 162,14677	2 125 735,24	1 978 622,20		1 972 419,26	1 962 521,13
Муниципальные программы	1 794 860,32024	1 810 212,33	1 694 136,12		1 678 977,38	1 644 817,65
Непрограммные расходы	298 301,82653	315 522,91	284 486,08		293 441,88	317 703,48
удельный вес мун.программ	85,7	85,2	85,6	X	85,1	83,8
Дефицит	61 896,05233	61 896,05	18 011,77	X	18 053,36	18 128,19
% дефицита			10	X	10	10

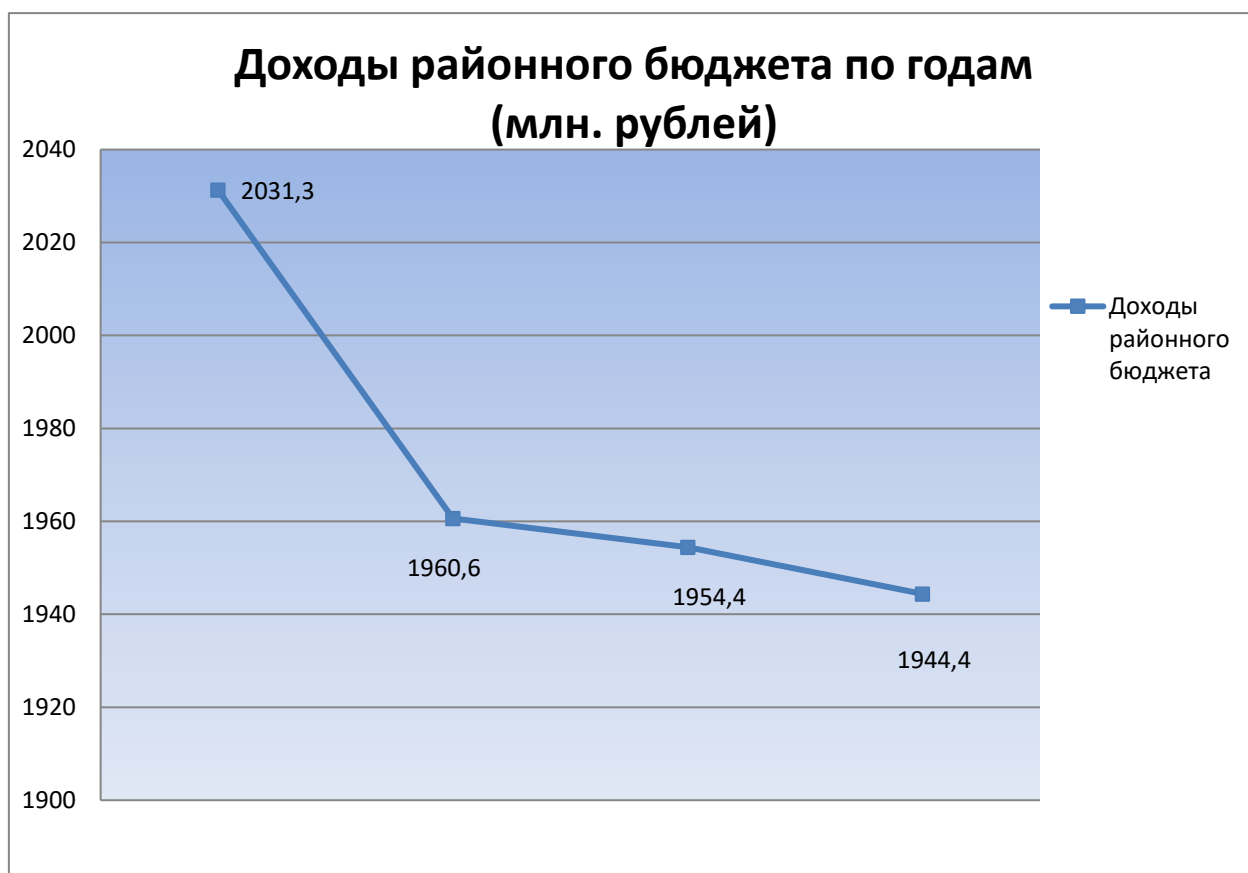
* Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения Собрания депутатов «О бюджете Амурского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Диаграмма № 1



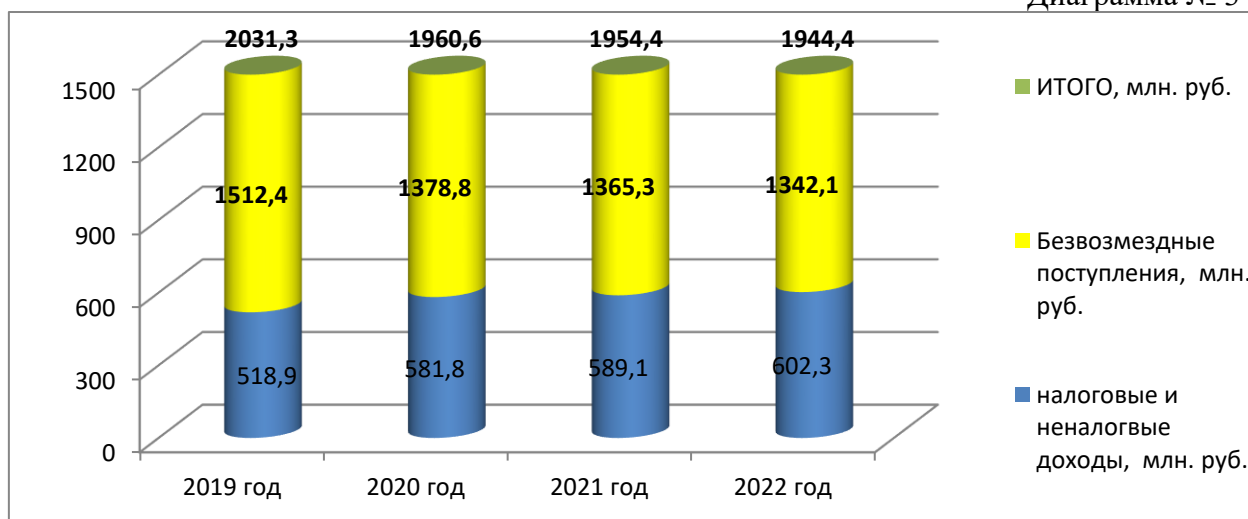
Доходы районного бюджета на 2020 год прогнозируются в сумме 1 960 610,43 тыс. рублей, что ниже утвержденного плана на 2019 год на 70 655,66 тыс. рублей, или на 3,5 %, на 2021 год – 1 954 365,9 тыс. рублей (99,7% к 2020 году), на 2021 год – 1 944 392,94 тыс. рублей (99,5% к 2021 году) (диаграмма № 2).

Диаграмма № 2



Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов прогнозируется с увеличением с 29,7 процентов (581 771,48 тыс. рублей) в 2020 году до 31 процента (602 318,67 тыс. рублей) в 2022 году. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов сокращается с 70,3 процентов в 2020 году до 69 процентов в 2022 году (Диаграмма № 3).

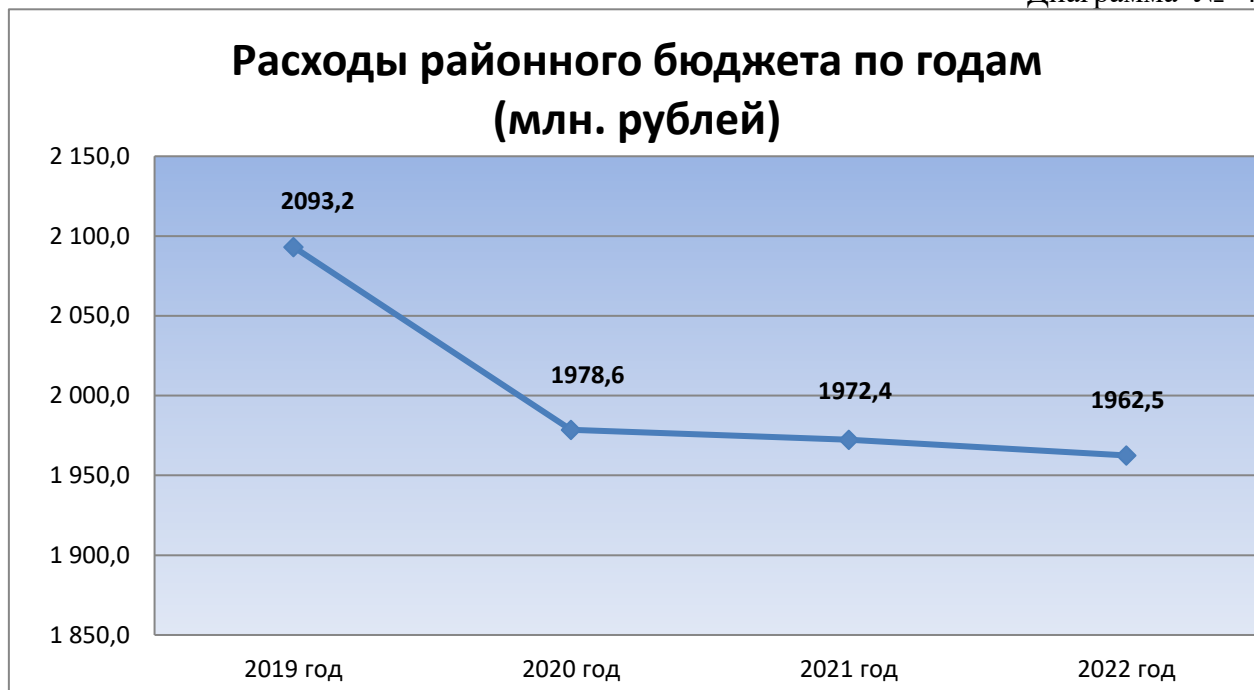
Диаграмма № 3



В общем объеме доходов консолидированного бюджета Амурского муниципального района (888 721,5 тыс. рублей) доля доходов районного бюджета прогнозируется в объеме 65,5 процентов в 2020 году, на 2021-2022 годы в объеме 65,3 и 64,8 процентов соответственно.

Расходы районного бюджета на 2020 год прогнозируются в сумме 1 978 622,2 тыс. рублей, что ниже утвержденного объема расходов на 2019 год на 114 539,95 тыс. рублей, или на 5,5%, на 2021 год – 1 972 419,26 тыс. рублей (99,7% к 2020 году), на 2022 год – 1 962 521,13 тыс. рублей (99,5% к 2021 году) (диаграмма № 4).

Диаграмма № 4



В проекте решения о бюджете объемы предусмотренных расходов на 2020-2022 годы соответствуют суммарным объемам доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект районного бюджета на 2020 год сформирован с дефицитом в сумме 18 011,77 тыс. рублей (10 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), на 2021 год – 18 053,36 тыс. рублей (10%), на 2022 год – 18 128,19 тыс. рублей (10%), что соответствует требованию, установленному статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения предельный объем муниципального долга на 2020 год предусматривается в сумме 50 000,0 тыс. рублей и не превышает общий годовой объем доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в соответствии с требованиями статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 года предусмотрен в размере 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей

Предельные объемы муниципального долга на 2021 год и 2022 годы предусматриваются в размерах 50 000,0 тыс. рублей ежегодно, что также не превышает общий годовой объем доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений в соответствии с требованиями статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2022 и 2023 года прогнозируется в размере 0, 0 тыс. рублей.

2. Доходы районного бюджета

Проектом решения доходы районного бюджета планируются на трехлетний период 2020-2022 годы, из них на 2020 год общий объем доходов предлагается утвердить в сумме 1 960 610,43 тыс. рублей, что на 70 655,66 тыс. рублей, или на 3,5% меньше утвержденных назначений на 2019 год, и на 103 228,76 тыс. рублей или на 5% меньше ожидаемого исполнения 2019 года.

Налоговые и неналоговые доходы на 2020 год прогнозируются в сумме 581 771,48 тыс. рублей, что на 62 883,44 тыс. рублей или на 12,1 процент больше плановых назначений и ожидаемого исполнения в 2019 году (518 888,04 тыс. рублей). Безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 1 378 838,95 тыс. рублей со снижением к утвержденным назначениям 2019 года на 133 539,11 тыс. рублей или на 7,9 процентов и на 166 112,2 тыс. рублей к ожидаемому исполнению районного бюджета по безвозмездным поступлениям в 2019 году.

В целях стабильного обеспечения исполнения бюджета формирование доходов районного бюджета выполнено на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития. В основу расчетов формирования доходной базы бюджета на 2020-2022 годы положены прогнозные данные отдела экономического развития администрации Амурского муниципального района по социально-экономическому развитию на 2020-2022 годы и показатели собираемости налогов в динамике за предшествующие годы, а также ряд других параметров, влияющих на изменение налогооблагаемой базы.

В расчетах объема налоговых и неналоговых доходов учтены действующее налоговое и бюджетное законодательство, а также предлагаемые Правительством РФ изменения, вступающие в действие с 01 января 2020 года:

Увеличение:

- ставок по акцизам:

- на автомобильный бензин 5 класса в 2020 году – на 3,6%, в 2021-2022 годах на 4,0%;

- на дизельное топливо в 2020 году – на 3,4%, в 2021-2022 годах на 4,0%;

- на моторные масла в 2020 году – на 4,7%, в 2021 году – на 5,5%, в 2022 году – на 4%;

- нормативов зачисления в районный бюджет:

- от транспортного налога, взимаемого на территории городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального района с 0% до 50%;

- от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 3% до 23%;

- от платы за негативное воздействие на окружающую среду с 55% до 60%.

Дополнительный норматив отчислений от НДФЛ в районный бюджет на 2020 год увеличен по сравнению с 2019 годом на 1,5466 процентных пункта и составит 29,4467 процентов. На 2021 и 2022 годы дополнительный норматив согласован в размере 29,3366 и 29,0146 процентов соответственно.

При этом законом о краевом бюджете на 2020-2022 годы, предусмотрено снижение дифференцированного норматива отчислений в районный бюджет до 0,1778%, против 0,1782% действовавших в 2019 году.

При формировании бюджета на 2020-2022 годы учтен новый принцип зачисления в бюджеты бюджетной системы штрафов, санкций, возмещения ущерба, предусматривающий зачисление штрафов в бюджет, за счет которого осуществляется финансовое обеспечение деятельности органов, вынесших постановление о наложении административных штрафов (за исключением отдельных видов правонарушений).

Обоснования и расчеты налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на очередной 2020 год и плановый период 2021-2022 годов по группам, подгруппам классификации доходов представлены в пояснительной записке к проекту решения о бюджете.

Анализ доходов районного бюджета по доходам на 2019-2022 годы представлен в приложении № 1.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов основными доходами является: налог на доходы физических лиц в сумме 450 000,0 тыс. рублей (107,4% от плановых назначений 2019 года), налоги на совокупный доход в сумме 49 988,0 тыс. рублей (155,8% от плановых назначений 2019 года), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 37 468,57 тыс. рублей (104,3% от плановых назначений 2019 года), налоги на имущество в сумме 17 801,0 тыс. рублей (344,5% от плановых назначений 2019 года), их доля в составе налоговых и неналоговых доходов составляет 96,7 процентов.

Прогнозные поступления налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2021 год в сумме 589 083,18 тыс. рублей предусмотрены с увеличением по отношению к 2020 году на 1,26 процент, на 2022 год в сумме 602 318,67 тыс. рублей с ростом по отношению к 2021 году - 2,25 процента.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов наибольший удельный вес приходится на налоговые доходы (92,9% в 2020 году, 92,7 % в 2021 году, 92,6% в 2022 году).

Налоговые доходы районного бюджета на 2020 год запланированы в объеме 540 185,0 тыс. рублей, что на 67 517,0 тыс. рублей или 14,3 процента, больше плановых назначений 2019 года, на 2021 и 2022 годы 546 148,0 тыс. рублей и 557 838,0 тыс. рублей соответственно, с ростом к 2020 и 2021 годам на 1,1 и 1,2 процента соответственно.

Неналоговые доходы районного бюджета на 2020 год прогнозируются в сумме 41 586,48 тыс. рублей, что на 4 633,4 тыс. рублей или 10 процентов меньше плановых назначений 2019 года.

На 2021 и 2022 годы неналоговые доходы запланированы в сумме 42 935,18 тыс. рублей и 44 480,67 тыс. рублей соответственно, с ростом к 2020 и 2021 годам на 3,2 и 3,6 процентов соответственно.

Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет прогнозируется:

- в 2020 году в сумме 1 378 838,95 тыс. рублей, что на 133 539,11 тыс. рублей меньше, или на 8,8 процентов, меньше плановых назначений

2019 года, и на 165 415,56 тыс. рублей, или на 10,7 процентов, меньше ожидаемого исполнения в 2019 году;

- в 2021 году - 1 365 282,72 тыс. рублей, или 99,0% к уровню 2020 года;
- в 2022 году – 1 342 074,27 тыс. рублей, или 98,3% к уровню 2021 года.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы запланирован на 2020 год в сумме 1 378 535,35 тыс. рублей или 91,5% от плановых назначений 2019 года, в 2021 году – 1 364 979,12 тыс. рублей, или 99,0% к уровню 2020 года, в 2022 году - 1 341 770,67 тыс. рублей, или 98,3% к уровню 2021 года.

Прочие безвозмездные поступления прогнозируются в 2020-2022 годах в сумме 303,6 тыс. рублей ежегодно.

Согласно пояснительной записке к проекту решения о районном бюджете при подготовке к рассмотрению во втором чтении проекта решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ будет уточнен в соответствии с законом о краевом бюджете.

3. Расходы районного бюджета

Расходы районного бюджета на 2020 год прогнозируются в сумме 1 978 622,2 тыс. рублей, что на 114 539,95 тыс. рублей, или 5,5 процентов ниже утвержденных бюджетных ассигнований на 2019 год, и на 147 113,04 тыс. рублей, или на 6,9 процентов ниже ожидаемого исполнения в 2019 году.

Проект районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы. Все муниципальные программы, на момент предоставления проекта решения о бюджете, утверждены постановлениями администрации Амурского муниципального района, в полном объеме включены в Перечень муниципальных программ Амурского муниципального района планируемых к реализации в 2019 – 2021 годах, утвержденный постановлением администрации Амурского муниципального района № 714 от 01.10.2018 года и соответствуют Перечню муниципальных программ, утвержденному решением Собрании депутатов Амурского муниципального района № 30 от 19.12.2018 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Амурского муниципального района Хабаровского края до 2030 года».

В составе документов, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете, представлены паспорта 21 муниципальной программы.

В нарушение пункта 3.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Амурского муниципального района № 658 от 27.06.2014 наименование муниципальной программы «Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014 - 2020 годы», утвержденной постановлением администрации Амурского муниципального района от 10.11.2014 № 1134 (в редакции от 08.11.2019 № 911) в проекте решения о бюджете (приложение № 5,6) не соответствует наименованию муниципальной программы, отраженному в Перечнях, утвержденных

постановлением администрации Амурского муниципального района № 714 и решением Собрания депутатов Амурского муниципального района № 30.

В соответствии с проектом решения о районном бюджете на реализацию муниципальных программ планируется направить в 2020 году - 1 694 136,12 тыс. рублей, в 2021 году - 1 678 977,38 тыс. рублей, в 2022 году – 1 644 817,65 тыс. рублей, что составит 85,6%, 85,1 и 83,8 процентов соответственно от общего объема расходов.

Объем планируемых расходов на реализацию муниципальных программ в 2020 году сокращен на 100 724,2 тыс. рублей, или на 5,6% по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2019 год (1 794 860,32024 тыс. рублей).



По сравнению с ожидаемым исполнением программных расходов районного бюджета за 2019 год планируемый объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2020 году снижен на 116 076,21 тыс. рублей, или на 6,4%, в 2021 году снижен на 15 158,74 тыс. рублей по отношению к 2020 году, в 2022 году снижен на 34 159,73 тыс. рублей по отношению к 2021 году.

Анализ расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ отражен в приложении № 4.

Проектом решения о районном бюджете предусматривается сокращение бюджетных ассигнований в 2020 году по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2019 год (в редакции от 18.09.2019 № 112) и ожидаемым исполнением за 2019 год по 11 муниципальным программам.

Так, значительное сокращение предусматривается по следующим муниципальным программам:

- муниципальная программа «Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 года» на 19400,0 тыс. рублей или на 80,9 процентов;
- муниципальная программа «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района на период до 2020 года» на 33 318,21 тыс. рублей или на 75,8 процентов;

- муниципальная программа «Развитие культуры Амурского муниципального района» на 56 727,3 тыс. рублей или на 39,4 процента.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2020 году по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением о бюджете на 2019 год предусмотрено по 5 муниципальным программам.

Значительный рост планируется на реализацию:

- муниципальной программы «Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014-2020 годы» на 14 905,0 тыс. рублей или на 116,9 процентов;

- муниципальной программы «Доступная среда» на 250,0 тыс. рублей или на 250 процентов.

Пояснительная записка к проекту решения о бюджете содержит информацию об изменении бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением в 2019 году, а также основные факторы, повлиявшие на динамику расходов на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов по муниципальным программам. Основной причиной сокращения расходов на реализацию муниципальных программ в 2020 году по сравнению с 2019 годом является выделение в 2019 году межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на софинансирование мероприятий муниципальных программ.

В общем объеме программных расходов наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

- муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края» - 83,9 процентов (1 421 466,9 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Развитие культуры Амурского муниципального района» - 5,2 процента (87 360,08 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» - 4,4 процента (75 264,72 тыс. рублей).

Контрольно-счетный орган отмечает, что согласно абзацу первому пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В проекте решения о бюджете планируемые бюджетные ассигнования на реализацию 7-ми муниципальных программ не соответствуют объемам ресурсного обеспечения, предусмотренным паспортами муниципальных программ.

Кроме того, для проведения экспертизы представлены паспорта 3-х утвержденных муниципальных программ («Доступная среда», «Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края», «Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в Амурском муниципальном районе»), планируемых к реализации начиная с 2020 года. Вместе с тем, по состоянию на 19.11.2019 года утверждены и действуют аналогичные муниципальные программы со

сроком окончания их реализации в 2020 году. Муниципальные правовые акты о внесении изменений в действующие муниципальные программы, прекращающие их реализацию в 2019 году, не представлены.

Бюджетные ассигнования районного бюджета по непрограммной части в 2020 году составят 284 486,08 тыс. рублей (90,2% к ожидаемому исполнению в 2019 году), в 2021 году – 293 441,88 тыс. рублей (103,1 % к уровню 2020 года), в 2022 году – 317 703,48 тыс. рублей (108,3% к уровню 2021 года).

Объем бюджетных ассигнований в 2020 году на непрограммные расходы прогнозируется за счет средств районного бюджета в сумме 203 876,07 тыс. рублей и субвенций из краевого бюджета на исполнение государственных полномочий в сумме 80 405,16 тыс. рублей.

Непрограммная часть расходов районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составит 14,4%, 14,9% и 16,2% соответственно от общего объема расходов районного бюджета. Увеличение доли непрограммных расходов в 2021-2022 годах обусловлено предусмотренными в проекте решения о районном бюджете условно-утвержденными расходами. Объем запланированных условно-утвержденных расходов на 2021 год составил - 27 358,53 тыс. рублей, на 2022 год – 54 758,2 тыс. рублей и соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5 и 5 процентов соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)).

Непрограммные направления при формировании районного бюджета на 2020 год обеспечивают реализацию полномочий представительной и исполнительной власти Амурского муниципального района, контрольно-счетного органа, финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления района.

Согласно постановлению от 03.09.2019 № 348-пр «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований в Хабаровском крае на 2020 год» норматив на содержание органов местного самоуправления – Амурского муниципального района не должен превышать 16,2371% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов, не имеющих целевого назначения. Расходы на содержание органов местного самоуправления в 2020 году запланированы в сумме, не превышающей установленного норматива в сумме 174 576,08 тыс. рублей (98,7 % к уровню 2019 года).

Суммарный объем программной и непрограммной частей расходов районного бюджета соответствует объему расходов, утвержденному ведомственной структурой расходов районного бюджета.

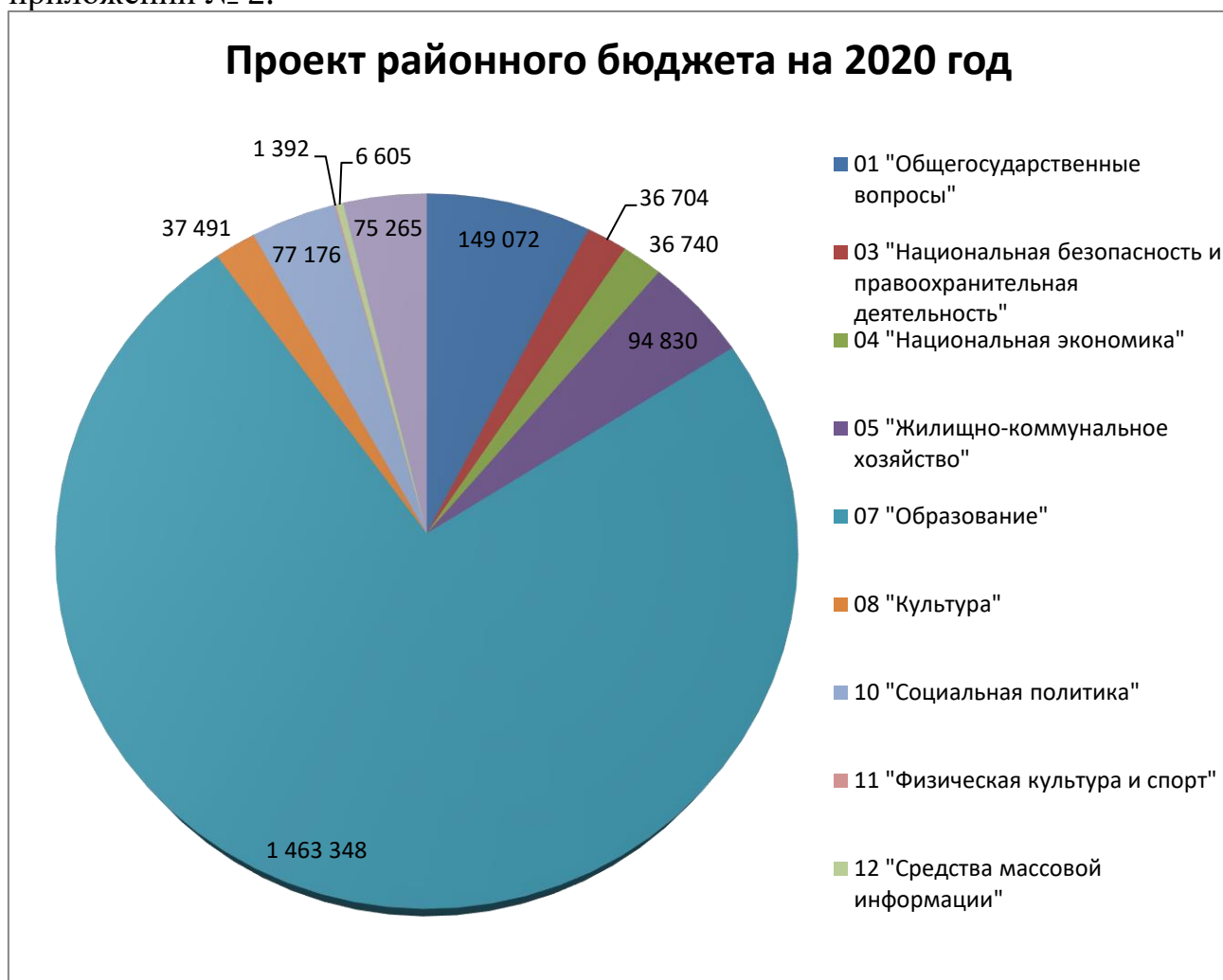
В разрезе ведомственной структуры расходов районного бюджета на период 2020-2022 годов расходы запланированы в разрезе 6 главных распорядителя бюджетных средств, в том числе по 2 ГРБС предлагается увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 8 616,11 тыс. рублей, по 4 ГРБС уменьшение на 123 156,06 тыс. рублей. (Приложение № 3).

Основное увеличение бюджетных ассигнований на 2020 год предусматривается по Финансовому управлению администрации Амурского муниципального района – на 8 181,16 тыс. рублей (на 7,3%), по Комитету по управлению муниципальным имуществом – на 434,95 тыс. рублей (на 3,4%).

Основное сокращение бюджетных ассигнований на 2020 год предусматривается по Отделу искусства и культуры – на 56 609,65 тыс. рублей (на 37,4%), по Управлению по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства – на 45 515,78 тыс. рублей (на 26,13%).

Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен по Управлению образования – 74,2% от общего объема бюджетных ассигнований (1 468 070,53 тыс. рублей).

Анализ планируемых объемов бюджетных ассигнований районного бюджета по разделам классификации расходов на 2020 год в сравнении с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2019 год приведены в приложении № 2.



Из приведенных данных видно, что в структуре общего объема расходов районного бюджета на 2020 год наибольший удельный вес занимают расходы на образование – 73,96%. Доля расходов на общегосударственные вопросы составляет – 7,5%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 4,8%, на социальную политику – 3,9%, на межбюджетные трансферты бюджетам поселений – 3,8%, на культуру – 1,9%, на национальную экономику и на национальную политику и правоохранительную деятельность по 1,86%.

Объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2020-2022 год рассчитан в соответствии с Порядком предоставления иных

межбюджетных трансфертов из бюджета Амурского муниципального района на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений, утвержденным решением Собрания депутатов Амурского муниципального района № 11 от 02.10.2018 года (в редакции от 30.10.2019 № 112). Предоставление межбюджетных трансфертов поселениям осуществляется в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами». Целью муниципальной программы является обеспечение эффективного управления в сфере общественных финансов Амурского муниципального района. Реализация программы позволит обеспечить сбалансированность и устойчивость местных бюджетов в среднесрочной и долгосрочной перспективе, обеспечить выполнение принятых расходных обязательств за счет поступления налоговых и неналоговых доходов, повышения эффективности бюджетных расходов.

Планируемый объем межбюджетных трансфертов в 2020 году составляет 75 264,72 тыс. рублей или 93,8% от утвержденных назначений 2019 года. Снижение обусловлено тем, что в 2019 году бюджетам поселений выделены иные межбюджетные трансферты на обеспечение дополнительных расходов, связанных с увеличением доли бюджетов поселений на повышение оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений культуры, увеличение минимального размера оплаты труда, увеличением ФОТ работников, не попадающих под действие «майских» указов Президента РФ. В 2021 году расходы составят 73 832,77 тыс. рублей (98,1% к уровню 2020 года), в 2022 году 73 968,8 тыс. рублей (100,2% к уровню 2021 года).

Размер резервного фонда предусмотрен на 2020 году в сумме 17 750,0 тыс. рублей (0,9% от прогнозируемого общего объема расходов), на 2021 год – 4 900,0 тыс. рублей (0,2%), на 2022 год – 2 900,0 тыс. рублей (0,1%). Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 3% общего объема расходов).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2020 год предусмотрен в сумме 27 655,0 тыс. рублей, что на 22 184,8 тыс. рублей больше бюджетных ассигнований, утвержденных на 2019 год. Источником формирования дорожного фонда являются акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет в объеме 5 965,0 тыс. рублей, а также поступления от транспортного налога в сумме 21 690,0 тыс. рублей. На 2021-2022 годы объем дорожного фонда прогнозируется в объеме 29 100,0 тыс. рублей и 29 800,0 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения не предусмотрено предоставление бюджетных кредитов бюджетам поселений, входящих в состав муниципального района.

4. Дефицит районного бюджета

Проект бюджета на 2020 год сформирован с дефицитом в размере 18 011,77 тыс. рублей, на 2021 год – 18 053,36 тыс. рублей, на 2022 год – 18 128,19 тыс. рублей. С учётом установленного порядка исчисления (ст. 92.1 БК РФ) дефицит районного бюджета предлагается в пределах допустимого значения (10%) и составит: в 2020-2022 г. – 10%.

В составе источников погашения дефицита районного бюджета предусмотрены остатки бюджетных средств.

Выводы:

1. Содержание проекта решения в целом соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации.

2. Формирование районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществляется на основе умеренного прогноза социально-экономического развития Амурского муниципального района, разработанного в базовом варианте.

3. При составлении районного бюджета соблюдены принцип общего (совокупного) покрытия расходов, принцип прозрачности (открытости), установленные статьями 35,36 Бюджетного кодекса РФ.

4. Доходы районного бюджета на 2020 год прогнозируются в сумме 1 960 610,43 тыс. рублей, что ниже утвержденного плана на 2019 год на 70 655,66 тыс. рублей, или на 3,5 %, на 2021 год – 1 954 365,9 тыс. рублей (99,7% к 2020 году), на 2022 год – 1 944 392,94 тыс. рублей (99,5% к 2021 году).

5. Расходы районного бюджета на 2020 год прогнозируются в сумме 1 978 622,2 тыс. рублей, что ниже утвержденного объема расходов на 2019 год на 114 539,95 тыс. рублей, или на 5,5%, на 2021 год – 1 972 419,26 тыс. рублей (99,7% к 2020 году), на 2022 год – 1 962 521,13 тыс. рублей (99,5% к 2021 году).

6. Проект районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы.

В соответствии с проектом решения о районном бюджете на реализацию муниципальных программ планируется направить в 2020 году - 1 694 136,12 тыс. рублей, в 2021 году - 1 678 977,38 тыс. рублей, в 2022 году – 1 644 817,65 тыс. рублей, что составит 85,6%, 85,1 и 83,8 процентов соответственно от общего объема расходов.

7. Проект бюджета на 2020 год сформирован с дефицитом в размере 18 011,77 тыс. рублей, на 2021 год – 18 053,36 тыс. рублей, на 2022 год – 18 128,19 тыс. рублей. С учётом установленного порядка исчисления (ст. 92.1 БК РФ) дефицит районного бюджета предлагается в пределах допустимого значения (10%) и составит: в 2020-2022 г. – 10%. В составе источников погашения дефицита районного бюджета предусмотрены остатки бюджетных средств.

8. В проекте решения о бюджете объемы предусмотренных расходов на 2020-2022 годы соответствуют суммарным объемам доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. В нарушение требований статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункта 5.1 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете не представлены:

- методика (проект методики) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района».

Предложения:

1. Наименование муниципальных программ привести в соответствие с Перечнем муниципальных программ Амурского муниципального района планируемых к реализации в 2019 – 2021 годах, утвержденным постановлением администрации Амурского муниципального района № 714 от 01.10.2018 года и Перечнем муниципальных программ, утвержденным решением Собрания депутатов Амурского муниципального района № 30 от 19.12.2018 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Амурского муниципального района Хабаровского края до 2030 года».

На основании изложенного Контрольно-счётный орган полагает, что проект решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов может быть принят Собранием депутатов к рассмотрению в первом чтении с учетом замечаний и предложений.

Председатель
Контрольно-счетного органа

Л.Н.Валенюк