



**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

**Экспертное заключение (Заключение)
на проект решения Собрания депутатов Амурского муниципального
района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания
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»**

23.12.2019

№ 58

1. Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 15.2 решения Собрания депутатов Амурского муниципального района от 16.10.2013 № 10 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе Хабаровского края» (далее - Положение о бюджетном процессе), п. 8.1. раздела 8 Положения о Контрольно-счетном органе Амурского муниципального района.

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Собрания 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».

3. Предмет экспертизы: проект решения Собрания депутатов Амурского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания 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» (далее – проект Решения о бюджете), материалы и документы указанного проекта.

Правовую основу экспертизы проекта Решения о бюджете составляют следующие правовые акты: Бюджетный кодекс РФ, Устав Амурского муниципального района.

Проект Решения о бюджете направлен в Контрольно-счётный орган Амурского муниципального района для проведения экспертизы 17.12.2019 года.

В соответствии с п.14.3. Положения о бюджетном процессе с проектом Решения о бюджете представлены:

- приложения №3, №5, №7, №9, №10, №14, №17, № 19, №20.2, №20.4, №22 к Проекту решения Собрания депутатов Амурского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания 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»;

- пояснительная записка.

В результате анализа указанных документов установлено следующее:

Проект Решения о бюджете разработан с целью уточнения доходной и расходной частей бюджета Амурского муниципального района вследствие увеличения налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных

поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 112 429,633392 тыс. рублей.

Рассматриваемым проектом Решения предлагается учесть изменения в бюджете 2019 года в действующей редакции в сторону увеличения:

- по доходным источникам в сумме 112 429,633392 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 112 429,633392 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета не изменяется и остаётся на уровне 61 896,05233 тыс. рублей.

Данные о вносимых изменениях представлены в Таблице № 1

Таблица № 1

Динамика основных показателей бюджета на 2019 г.				
Наименование показателя	Бюджет на 2019 год (в ред. Решения от 18.09.2019 № 112)	Проект решения о внесении изменений в бюджет на 2019 год	Изменения, тыс. руб. (гр.3-гр.2) "- " уменьшение, "+" увеличение	Изменения, % (гр.3/гр.2*100%-100%)
1	2	3	4	5
Доходы всего, в том числе:	2 031 266,09444	2 143 695,72836	+112 429,63392	+5,5
налоговые доходы + неналоговые доходы	518 888,03669	538 961,600063	+ 20 073,56394	+3,9
безвозмездные поступления	1 512 378,05775	1 604 734,12773	+92 356,06998	+6,1
Расходы всего	2 093 162,14677	2 205 591,78069	+112 429,63392	+5,4
Дефицит бюджета всего, в том числе:	61 896,05233	61 896,05233	0,00000	0,0
за счет остатков	61 896,05233	61 896,05233	0,00000	0,0

Изменение доходной части бюджета

Проектом Решения предлагается увеличить общий объем доходов бюджета Амурского муниципального района в 2019 году на 112 429,633392 тыс. рублей или на 5,5% от утвержденного бюджета. Таким образом, с учетом корректировки доходы составят 2 143 695,72836 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 538 961,600063 тыс. рублей (25,1% от общего объема доходов);
- безвозмездные поступления - 1 604 734,12773 тыс. рублей (74,9%).

Планируемое увеличение налоговых и неналоговых доходов в 2019 году составит 20 073,56394 тыс. рублей, или 3,9% от ранее утвержденных объемов поступлений.

Увеличение поступления налоговых доходов на 13 717,297 тыс. рублей обусловлено увеличением налогооблагаемой базы, подлежащей налогообложению по налогу на доходы физических лиц и единому налогу на вмененный доход, а также за счет погашения задолженности по налогам прошлых лет.

Кроме того, прогнозируется увеличение поступлений по акцизам на нефтепродукты и государственной пошлине.

Увеличение поступлений по неналоговым доходам в сумме 6 356,26694 прогнозируется за счет увеличения доходов от использования имущества и земельных участков, штрафов и снижения поступлений от доходов от

перечисления части прибыли МУП в сумме 101,2 тыс. рублей, в связи с тяжелым финансовым положением МУП ПАТП.

Увеличение **безвозмездных поступлений** на 92 356,06998 тыс. рублей планируется за счет:

- увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 92 890,80538 тыс. рублей;

- увеличения доходов бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 9,0496 тыс. рублей;

- уменьшения прочих безвозмездных поступлений на сумму 543,785 тыс. рублей, по данным, предоставленным главными администраторами доходов.

На увеличение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ повлияло выделение из краевого бюджета:

Субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований края увеличены:

- на реализацию мероприятий по повышению уровня обеспеченности муниципальных общеобразовательных организаций системами водоснабжения и канализации, теплыми санитарно-гигиеническими помещениями в сумме 15 352,01 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по повышению уровня обеспеченности муниципальных общеобразовательных организаций элементами системы безопасности в сумме 2 021,08 тыс. рублей;

- по компенсации расходов организациям ЖКХ, связанным с ростом цен на мазут и уголь в сумме 2 865,26538 тыс. рублей;

Увеличены **субвенции** на осуществление государственных полномочий:

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 29,57 тыс. рублей;

- по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 130,7 тыс. рублей;

- по предоставлению отдельных гарантий прав граждан в области образования в сумме 316,3 тыс. рублей;

- по компенсации организациям убытков, связанных с применением регулируемых тарифов (цен) на тепловую энергию, поставляемую населению в сумме 4 800,0 тыс. рублей.

При этом уменьшены **субвенции** на осуществление следующих государственных полномочий:

- на реализацию Федерального закона от 20.08.2004 № 113-ФЗ «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в РФ» в сумме 39,99 тыс. рублей;

- по предоставлению компенсации части расходов граждан на оплату коммунальных услуг, возникающих в связи с ростом платы за данные услуги на сумму 6 000,0 тыс. рублей.

Увеличены **иные межбюджетные трансферты**:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 35 067,72 тыс. рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования детей в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 13 544,0 тыс. рублей;

- на выплаты компенсации за время исполнения обязанностей педагогическими работниками, привлекаемыми в пункты проведения ЕГЭ в сумме 2 074,15 тыс. рублей;

- на предоставление разовой финансовой помощи гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации в сумме 22 730,0 тыс. рублей.

Изменение расходной части бюджета

Проектом Решения предлагается увеличить общий объем расходов бюджета Амурского муниципального района в 2019 году на 112 429,63392 тыс. рублей или на 5,4% от утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 20 073,56394 тыс. рублей и увеличения безвозмездных поступлений 92 356,06998 тыс. рублей. Расходы бюджета составят 2 205 591,78069 тыс. рублей.

Программные расходы в соответствии с проектом решения составят 1 873 202,49613 тыс. рублей или 84,9% в общем объеме расходов. Удельный вес расходов, формируемых в рамках муниципальных программ, соответствует показателю (индикатору) муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» (не менее 84,2%).

Увеличение по сравнению с действующей редакцией составляет 78 342,17589 тыс. рублей:

(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Действующая редакция	Проект Решения с учетом вносимых изменений	Изменения (+,-)
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	78 641,54000	79 582,78000	+941,24
Муниципальная программа "Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района на период до 2020 года"	43 978,20760	46 004,03957	+2 025,83197
Муниципальная программа "Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края на 2014-2019 годы"	1 423 320,36139	1 497 856,87731	+74 536,51592
Муниципальная программа "Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в Амурском муниципальном районе в 2014-2019 годах"	14 544,40000	15 503,22152	+958,82152
Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы"	5 651,15000	5 892,64300	+241,493

Муниципальная программа "Развитие культуры Амурского муниципального района на 2014-2019 годы"	144 087,38000	144 087,98000	+0,6
Муниципальная программа "Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014-2020 годы"	12 750,00000	12 607,33018	-142,66982
Муниципальная программа "Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы"	23 989,00000	22 138,82130	-1 850,1787
Муниципальная программа "Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016-2027 годы"	4 000,00000	6 020,68000	+2 020,68
Муниципальная программа "Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы"	6 522,35120	7 008,85820	+486,507
Муниципальная программа "Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера на период с 2014 по 2019 годы"	29 693,65000	30 916,98500	+1 223,33500
Муниципальная программа "Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района на 2016-2020 годы"	2 100,00000	0,0	-2 100,00000
ИТОГО:			+78 342,17589

В соответствии с п.14.3. Положения о бюджетном процессе в Пояснительной записке к проекту Решения отражен анализ причин и фактов, обусловивших необходимость внесения изменений в решение о районном бюджете, по всем уточняемым программам.

По муниципальной программе **"Управление муниципальными финансами"** предлагается увеличение в сумме 941,24 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение сбалансированности бюджетов сельских поселений в соответствии с Порядком предоставления иных межбюджетных трансфертов от 02.10.2018 № 11:

- СП «Село Ачан» - 60,8 тыс. рублей на повышение оплаты труда работникам учреждений культуры поселения;
- Литовское СП – 830,44 тыс. рублей на исполнение судебного решения;

- на исполнение Болоньским СП переданных полномочий по обеспечению проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организации строительства и содержания муниципального жилищного фонда, созданию условий для жилищного строительства, осуществлению муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством (обследование здания жилого дома в с. Болонь) в сумме 50,0 тыс. рублей.

По муниципальной программе **«Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района на период до 2020 года»** предлагается увеличение 2 025,83197 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств краевого бюджета – 2 865,26538 тыс. рублей (на софинансирование расходных обязательств по компенсации расходов организациям ЖКХ, связанных с ростом цен на мазут и уголь);

- за счет уменьшения средств районного бюджета – 839,43341 тыс. рублей (уменьшены расходы на проведение капитальных и текущих ремонтов объектов ЖКХ в связи со снижением цен муниципальных контрактов по проведенным закупкам – 643,79354 тыс. рублей, на сумму 198,508 тыс. рублей в связи с отказом администрации Литовского СП в принятии отдельных полномочий по участию в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению) и транспортированию твердых коммунальных отходов и по обеспечению проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организации строительства и содержания муниципального жилищного фонда, созданию условий для жилищного строительства, осуществлению муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством, увеличены на 2,86813 тыс. рублей расходы на софинансирование расходных обязательств по компенсации расходов организациям ЖКХ, связанных с ростом цен на мазут и уголь (доля района 0,1%).

Расходы на реализацию муниципальной программы **"Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края на 2014-2019 годы"** предлагается увеличить на 74 536,51592 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств краевого бюджета на сумму 66 346,53 тыс. рублей (на дошкольное образование – 13 544,0 тыс. рублей; на общее образование – 35 067,72 тыс. рублей; на проведение ЕГЭ – 2 074,15 тыс. рублей, на выплату единовременных пособий педагогическим работникам – 691,29 тыс. рублей; на обеспечение общеобразовательных организаций системами водоснабжения и канализации, теплыми санитарно-гигиеническими помещениями – 15 352,01 тыс. рублей; на реализацию гос. полномочий по закону № 153 – 464,97 тыс. рублей; уменьшены субвенции на выплату дополнительной компенсации на питание детям из малоимущих и многодетных семей на 847,61 тыс. рублей);

- за счет средств районного бюджета на сумму 8 189,98592 тыс. рублей (на оплату коммунальных услуг, оплату стоимости проезда в отпуск и обратно, оплату медицинских осмотров, на изготовление проектно-сметной документации капитального ремонта МБОУ СОШ № 3 пос. Эльбан).

Расходы на реализацию муниципальной программы **«Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в Амурском муниципальном**

районе в 2014-2019 годах» предлагается увеличить за счет средств районного бюджета на 958,82152 тыс. рублей, в том числе:

- на изготовление проектно-сметной документации на капитальный ремонт системы безопасности МАУ «Орбита» - 300,0 тыс. рублей;
- на установку спортивного оборудования – 150,0 тыс. рублей;
- на оплату медицинских осмотров – 77,0 тыс. рублей;
- на повышение оплаты труда с 01 октября 2019 года – 257,0 тыс. рублей;
- на оплату налогов и прочих текущих расходов - 174,8 тыс. рублей.

По муниципальной программе **"Развитие молодежной политики в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы"** предлагается увеличить расходы за счет средств районного бюджета в сумме 241,493 тыс. рублей на повышение оплаты труда и оплату проезда в отпуск и обратно работникам МАУ «Дом молодежи».

По муниципальной программе **"Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014-2020 годы"** предлагается уменьшить расходы на сумму 142,66982 тыс. рублей в связи со снижением стоимости муниципальных контрактов на содержание и ремонт автомобильных дорог.

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе **"Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы"** предлагается уменьшить на 1 850,17870 тыс. рублей в связи с невозможностью приобретения автотранспорта для осуществления пассажирских перевозок, уменьшением субсидий юридическим лицам пассажирских перевозок автомобильным и речным транспортом (невыполнение рейсов), а также в связи с признанием конкурсных процедур на приобретение оборудования и запасных частей для автобусов МУП ПАТП, несостоявшимися.

Расходы на муниципальную программу **"Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016-2027 годы"** предлагается увеличить за счет средств краевого бюджета, выделенных на повышение уровня обеспеченности общеобразовательных организаций элементами систем безопасности.

Расходы на муниципальную программу **"Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы"** предлагается увеличить за счет средств районного бюджета на сумму 486,507 тыс. рублей, в том числе:

- на увеличение субсидии МАУ «Дом молодежи» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (повышение МРОТ и индексация оплаты труда на 4,3%) в сумме 226,507 тыс. рублей;
- на увеличение субсидии МУП «Редакция газеты «Амурская заря» в связи с повышением объема печатных площадей для размещения информации органа местного самоуправления на 260,0 тыс. рублей.

Муниципальную программу **"Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера на период с 2014 по 2019 годы"** предлагается увеличить на 1 223,35 тыс. рублей на обеспечение деятельности МКУ «Управление гражданской защиты».

В связи с невозможностью определить исполнителя для выполнения топографических работ для выполнения мероприятия муниципальной программы

"Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района на 2016-2020 годы" бюджетные ассигнования предлагается уменьшить на 2 100,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на «**Непрограммные расходы**» в соответствии с проектом Решения увеличивается на 34 087,45803 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств краевого бюджета на сумму 21 966,58 тыс. рублей;
- за счет средств районного бюджета 12 120,87803 тыс. рублей.

За счет средств краевого бюджета:

- увеличены расходы на исполнение государственных полномочий за счет увеличения субвенций (ЗАГС, КДН, администрирование за реализацию гос. полномочий, на компенсацию организациям убытков, связанных с применением регулируемых тарифов (цен) на тепловую энергию) на сумму 5 276,57 тыс. рублей;

- выделены иные межбюджетные трансферты с целью предоставления разовой финансовой помощи гражданам, пострадавшим в результате наводнения в сумме 22 730,0 тыс. рублей;

- уменьшены расходы на исполнение государственных полномочий по предоставлению компенсации части расходов граждан на оплату коммунальных услуг, возникающих в связи с ростом платы за данные услуги на сумму 6 000,0 тыс. рублей согласно Уведомления Минфина Хабаровского края;

- уменьшены субвенции на реализацию федерального закона № 113-ФЗ «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в РФ» на сумму 39,99 тыс. рублей.

За счет районного бюджета:

- увеличены бюджетные ассигнования:

- на содержание органов местного самоуправления в связи с увеличением норматива в соответствии с постановлением Правительства Хабаровского края от 06.12.2019 года № 519-пр и необходимостью восстановления ассигнований, ранее направленных на пополнение резервного фонда администрации (наводнение 2019 года). Расходы на содержание запланированы в пределах норматива (17,12302% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов, не имеющих целевого назначения) в сумме 185 146,47 тыс. рублей;

- на исполнение судебных актов расходы увеличены на 925,69717 тыс. рублей;

- на проведение ремонтов в учреждениях образования и культуры бюджетные ассигнования увеличиваются на 6 121, 13534 тыс. рублей;

- на выплату социальных пособий педагогическим работникам, окончившим высшее профессиональное учреждение, впервые поступившим на работу по специальности, за счет средств АО «Полиметалл» в сумме 138,0 тыс. рублей;

- уменьшены расходы резервного фонда администрации Амурского муниципального района на сумму 3 150,03648 тыс. рублей, с целью восстановления ранее перераспределенных бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления.

Выводы:

1. Заключение Контрольно-счетного органа Амурского муниципального района на проект решения Собрании депутатов Амурского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение 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» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения собрания депутатов Амурского муниципального района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе Хабаровского края», Положения о Контрольно-счетном органе Амурского муниципального района».

2. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета Амурского муниципального района на 2019 год:

- доходы бюджета увеличиваются на 112 429,63392 тыс. рублей;
- расходы увеличиваются на 112 429,63392 тыс. рублей.

В основные характеристики бюджета на плановый период 2020-2021 годов изменения не вносятся.

3. Проектом Решения вносятся изменения в финансовое обеспечение 12-ти муниципальных программ на общую сумму 78 342,17589 тыс. рублей.

4. Непрограммные расходы районного бюджета увеличены на 34 087,45803 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств краевого бюджета на сумму 21 966,58 тыс. рублей;
- за счет средств районного бюджета 12 120,87803 тыс. рублей.

5. Расходы на содержание органов местного самоуправления запланированы в сумме 185 146,47 тыс. рублей и не превышают норматив, установленный постановлением Правительства Хабаровского края от 16.10.2018 № 358-пр «О нормативах на содержание органов местного самоуправления в Хабаровском крае на 2019 год» (17,12302% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов, не имеющих целевое назначение).

6. Размер резервного фонда администрации Амурского муниципального района не превышает ограничение, установленное статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 3% общего объема расходов).

7. Проект бюджета Амурского муниципального района, предложенный для рассмотрения администрацией Амурского муниципального района, является сбалансированным.

8. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств по приоритетным направлениям, ранее утвержденным в бюджете Амурского района.

Предложения:

Проект Решения о бюджете рекомендовать к рассмотрению Собранием депутатов Амурского муниципального района.

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк