



**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 18.12.2019 № 134 «О бюджете
Амурского муниципального района
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

14.02.2020

№ 11

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 18.12.2019 № 134 «О бюджете Амурского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

3. Предмет экспертизы: проект решения Собрания депутатов Амурского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Амурского муниципального района от 18.12.2019 № 134 «О бюджете Амурского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 11.02.2020 года.

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

- приложения №3, №5, №7, №8 №9, №14, №15, №17.1, №17.2, № 17.3, №17.4, № 19, №22 к Проекту решения Собрания депутатов Амурского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Амурского муниципального района от 18.12.2019 № 134 «О бюджете Амурского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- пояснительная записка.

В результате анализа указанных документов установлено следующее:

Проект Решения о бюджете разработан с целью уточнения доходной части бюджета, приведения в соответствие решения о бюджете с показателями сводной бюджетной росписи, корректировок кодов бюджетной классификации в расходной части бюджета, уточнения остатка на едином счете бюджета.

Рассматриваемым проектом Решения предлагается учесть изменения в бюджете 2020 года в действующей редакции в сторону увеличения:

- по доходным источникам в сумме 406,1635 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 22 339,24904 тыс.рублей.

Данные о вносимых изменениях представлены в Таблице № 1

Таблица № 1

Динамика основных показателей бюджета на 2020 г.

Наименование показателей	Утверждено на 2020 г. (Решение от 18.12.2019 № 134)	Уточнение (проект февраль)	Отклонение (гр.3-гр.2) "-уменьшение, "+" увеличение
1	2	3	4
Общий объем доходов	2 041 820,35000	2 042 226,51350	+ 406,16350
Налоговые и неналоговые доходы	581 771,48000	581 788,72029	+ 17,24029
Безвозмездные поступления	1 460 048,87000	1 460 437,79321	+ 388,92321
Общий объем расходов, в т.ч.	2 059 832,12000	2 082 171,36904	+ 22 339,24904
Муниципальные программы	1 773 564,29000	1 778 536,29904	+ 4 972,00904
Непрограммные расходы	286 267,83000	303 635,07000	+ 17 367,24000
удельный вес мун.программ (%)	86,10	85,42	-0,68
Дефицит	18 011,77000	39 944,85554	21 933,08554

Изменение доходной части бюджета

Проектом Решения предлагается увеличить общий объем доходов бюджета Амурского муниципального района в 2020 году на 406,1635 тыс. рублей или на 0,02% от утвержденного бюджета. Таким образом, с учетом корректировки доходы составят 2 042 226,5135 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 581 788,72029 тыс. рублей (28,5% от общего объема доходов);
- безвозмездные поступления - 1 460 437,79321 тыс. рублей (71,5%).

Планируемое увеличение налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составит 17,24029 тыс. рублей от ранее утвержденных объемов поступлений за счет увеличения прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в связи с возвратом субсидий прошлых лет.

Общее увеличение безвозмездных поступлений на 388,92321 тыс. рублей планируется за счет:

- увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 69,68 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на сумму 507,527 тыс. рублей, по данным, предоставленным главными администраторами доходов (Отдел культуры и искусства).

- уменьшения доходов бюджетов муниципальных районов на сумму возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 188,28379 тыс. рублей;

На изменение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ повлияло:

- предоставление субсидии на софинансирование расходных обязательств по капитальному ремонту и обеспечению функционирования коммунальных объектов, находящихся в муниципальной собственности в сумме 361,5 тыс. рублей; на поддержку отрасли культуры в сумме 64,5 тыс. рублей, на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в сумме 591,33 тыс. рублей;

- уменьшение субсидии на софинансирование расходных обязательств по оснащению объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием на сумму 947,65 тыс. рублей.

Увеличение прочих безвозмездных поступлений обусловлено поступлением добровольных пожертвований на реализацию проекта «Конкурс «Культурная мозаика малых городов и сел» для МКУК Межпоселенческая центральная районная библиотека в сумме 507,527 тыс. рублей.

Изменение расходной части бюджета

Проектом Решения предлагается увеличить общий объем расходов бюджета Амурского муниципального района в 2020 году на 22 339,24904 тыс. рублей или на 1,1% от утвержденных бюджетных ассигнований. Расходы бюджета составят 2 082 171,36904 тыс. рублей.

Увеличение расходов районного бюджета обусловлено увеличением доходов, а также необходимостью распределения остатка средств на едином счете бюджета на начало 2020 года, являющегося источником погашения дефицита районного бюджета.

Программные расходы в соответствии с проектом решения составят 1 778 536,29904 тыс. рублей или 85,4% в общем объеме расходов. Удельный вес расходов, формируемых в рамках муниципальных программ, соответствует показателю (индикатору) муниципальной программы «Управление муниципальными финансами», установленному на 2020 год (не менее 83,4%).

Увеличение по сравнению с действующей редакцией составляет 4 972,00904 тыс. рублей:

(тыс. рублей)

п/п	Наименование Муниципальной программы	Утвержденный бюджет на 2020 год (Решение от 18.12.2019 № 134)	Уточнение (проект февраль)	Отклонение (+,-)
010	Развитие физической культуры и спорта	5 185,41000	4 237,76000	-947,65000
020	Управление муниципальными финансами	75 264,72000	75 264,72000	0,00000
030	Развитие сельского хозяйства	200,00000	200,00000	0,00000

040	Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков	50,00000	50,00000	0,00000
050	Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения	10 660,00000	11 781,54400	1 121,54400
060	Развитие муниципальной системы образования	1 448 766,58000	1 452 077,88515	3 311,30515
070	Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время	14 544,40000	14 544,40000	0,00000
080	Развитие молодежной политики	5 651,15000	5 651,15000	0,00000
090	Развитие культуры в Амурском муниципальном районе"	136 235,66000	137 343,01700	1 107,35700
100	Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на межпоселенческих автомобильных дорогах общего пользования Амурского муниципального района на 2014-2020 годы	27 655,00000	27 634,45289	-20,54711
110	Развитие муниципального общественного транспорта	4 589,00000	4 589,00000	0,00000
120	Содействие развитию местного самоуправления в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы	165,00000	165,00000	0,00000
130	Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма	10,00000	10,00000	0,00000
150	Комплексная безопасность образовательных учреждений	4 000,00000	4 000,00000	0,00000
160	Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муниципальном районе	500,00000	500,00000	0,00000
170	Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества	6 864,52000	6 864,52000	0,00000
180	Доступная среда на 2020-2025 годы	350,00000	350,00000	0,00000

190	Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера на период с 2020 по 2030 годы	29 693,65000	29 693,65000	0,00000
200	Управление муниципальным имуществом	700,00000	700,00000	0,00000
210	Формирование эффективной системы охраны здоровья и развития семейной политики	29,20000	29,20000	0,00000
220	Жилищное строительство	2 450,00000	2 850,00000	400,00000
	ИТОГО:	1 773 564,29000	1 778 536,29904	4 972,00904

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.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Амурском муниципальном районе на 2014 – 2020 годы»

Расходы на реализацию Программы в 2020 году предлагается сократить на 947,65 тыс. рублей. Сокращение обусловлено уменьшением средств краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по оснащению объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием.

Муниципальная целевая программа «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района до 2020 года»

Расходы по Программе на 2020 год предлагается увеличить на сумму 1 121,544 тыс. рублей.

Увеличение обусловлено, выделением средств из краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по капитальному ремонту и обеспечению функционирования коммунальных объектов (на приобретение котельного оборудования для котельной «КДГС» Болоньского сельского поселения) в сумме 361,5 тыс. рублей.

Кроме этого, в целях исполнения полномочий муниципального района 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 содержание муниципального жилищного фонда, созданию условий для жилищного строительства, осуществлению муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством запланированы бюджетные ассигнования на предоставление иных межбюджетных трансфертов сельским поселениям в сумме 760,044 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования
Амурского муниципального района Хабаровского края»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы предлагается увеличить на 3 311,30515 тыс. рублей.

Увеличение обусловлено следующими причинами:

- увеличены расходы на софинансирование расходных обязательств на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока» в связи с перераспределением средств с программы «Развитие культуры Амурского муниципального района» в сумме 541,5 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета и в сумме 28,5 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

- увеличены расходы за счет остатков собственных средств района в сумме 2 741,30515 тыс. рублей на изготовление ПСД для участия в отборах по предоставлению краевых субсидий на установку элементов безопасности в учреждении (МБОУ НОШ п. Эльбан), на установку модуля (МБОУ СОШ п. Лесной), на исследовательские работы и экспертизу подземных вод и грунта для строительства скважины водопровода (МБОУ СОШ с. Болонь), а так же на проведение текущих ремонтов (МБОУ СОШ №6 г. Амурск, МБУ ДО «Натуралист» г. Амурск).

**Муниципальная программа «Развитие культуры Амурского
муниципального района»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы предлагается увеличить на 1 107,357 тыс. рублей.

За счет средств краевого бюджета:

- на софинансирование расходных обязательств в рамках государственной программы Хабаровского края "Культура Хабаровского края" по поддержке отрасли культуры на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры а сумме 50,0 тыс. рублей;

- на подключение муниципальных общедоступных библиотек к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и развитие библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий в сумме 14,5 тыс. рублей;

- по обеспечению развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в городском поселении «Город Амурск», Эльбанском городском поселении на сумму 591,330 тыс. рублей.

За счет средств районного бюджета (остаток средств на едином счете на начало года):

- на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Амурского муниципального района на подключение муниципальных общедоступных библиотек к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и развитие библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий на сумму 4,0 тыс. рублей;

- на проведение капитальных ремонтов домов культуры сельских поселений в размере 510,0 тыс. рублей:

- 360,0 тыс. рублей на проведение капитального ремонта кровли и зрительного зала МКУК КДЦ «Рассвет» Падалинского сельского поселения;

- 150,0 тыс. рублей на проведение капитального ремонта зрительного зала МКУК центр культуры и досуга «Радуга» Вознесенского сельского поселения.

За счет поступления средств в доход бюджета Амурского района в виде безвозмездных поступлений от благотворительного Фонда поддержки общественных инициатив «Сибирский», в рамках реализации проекта «Конкурс «Культурная мозаика малых городов и сел» для проведения мероприятия Литературный фестиваль «Читай, Город» в сумме 507,527 тыс. рублей.

При этом, предлагается уменьшение бюджетных ассигнований на проведение мероприятий по поддержке экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока перераспределены на муниципальную программу "Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края" в размере 541,5 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета, 28,5 тыс. рублей за счет средств местного бюджета в связи с перераспределением в муниципальную программу «Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края».

Муниципальная программа «Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014-2020 годы»

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы предлагается сократить на 20,54711 тыс. рублей в связи с неисполнением плановых показателей по поступлению акцизов в доход районного бюджета в 2019 году.

Одним из источников ресурсного обеспечения муниципальной программы являются средства Дорожного фонда.

Также проектом решения вносятся изменения в Смету дорожного фонда, в части уточнения остатка средств на начало года.

Муниципальная программа «Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района»

В связи с необходимостью разработки проекта планировки и межевания территории квартала многоквартирной жилой застройки в п. Литовко проектом решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования на сумму 400,0 тыс. рублей.

Непрограммные расходы

Общий объем бюджетных ассигнований на «**Непрограммные расходы**» в соответствии с проектом Решения увеличивается на 17 367,24 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств краевого бюджета на сумму 1 676,66 тыс. рублей;
- за счет средств районного бюджета 15 690,58 тыс. рублей.

За счет средств краевого бюджета:

- на оказание единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации за счет средств поступающих из резервного фонда Правительства Хабаровского края предлагается увеличить расходы на сумму 1 676,66 тыс. рублей за счет возврата подтвержденного остатка средств краевого бюджета для частичного покрытия расходов.

За счет районного бюджета:

- на содержание органов местного самоуправления района предлагается увеличить расходы на 6 690,58 тыс. рублей. Увеличение расходов

обусловлено внесением изменений в постановление Правительства Хабаровского края 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» (постановление Правительства Хабаровского края от 14.01.2020 № 9-пр «О внесении изменений в отдельные постановления Правительства Хабаровского края»). Норматив на содержание увеличен на 0,62205 процентных пункта и составил 16,85915% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов, не имеющих целевого назначения и в суммовом выражении составляет 181 331,65 тыс. рублей.

- на доработку проектно-сметной документации "Демонтаж здания хлорного цеха бывшего предприятия ОАО "Амурскбумпром" и рекультивация территории в промышленной зоне г. Амурск" в объеме 9 000,0 тыс. рублей.

Дефицит районного бюджета

Дефицит районного бюджета предлагается увеличить до 39 944,85554 тыс. рублей или 22% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источником погашения дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, что не противоречит требованиям п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

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 18.12.2019 № 134 «О бюджете Амурского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Собрании 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 2020 год:

- доходы бюджета увеличиваются на 406,16350 тыс. рублей;
- расходы увеличиваются на 22 339,24904 тыс. рублей.

В основные характеристики бюджета на плановый период 2021-2022 годов изменения не вносятся.

3. Проектом Решения вносятся изменения в финансовое обеспечение 6-ти муниципальных программ на общую сумму 4 972,00904 тыс. рублей.

4. Непрограммные расходы районного бюджета увеличены на 17 367,24 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств краевого бюджета на сумму 1 676,66 тыс. рублей;
- за счет средств районного бюджета 15 690,58 тыс. рублей.

5. Расходы на содержание органов местного самоуправления запланированы в сумме 181 331,65 тыс. рублей и не превышают норматив, установленный Постановлением Правительства Хабаровского края от 03.09.2019 N 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» (в ред. пост. от 14.02.2020 № 9-пр).

6. Размер дефицита бюджета 39 944,85554 тыс. рублей соответствует требованиям, установленным п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

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

Предложения:

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

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк