



**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

**Заключение
на исполнение бюджета Амурского муниципального района
за 1 квартал 2020 года**

«25» мая 2020 года

№ 26

Настоящее заключение подготовлено председателем КСО Валенюк Л.Н. на основании Положения о Контрольно-счетном органе, утвержденного решением Собрания депутатов от 28.09.2011 №307, в соответствии пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, статьёй 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований», пунктом 17. 2 Положения о бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе, утвержденного решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 16.10.2013 N 10 (ред. от 15.03.2017), пунктом 1.5 Плана работы Контрольно-счетного органа на 2020 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Оценка фактического исполнения бюджета Амурского муниципального района за 1 квартал 2020 года по отношению к показателям, утвержденным решением Собрания депутатов «О бюджете Амурского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

1. Общие параметры бюджета Амурского муниципального района

Исполнение бюджета Амурского муниципального района за 1 квартал 2020 года характеризуется следующими показателями:

Таблица 1
тыс. рублей

	Решение о бюджете на 2020 год (в ред. от 18.03.2020)	Исполнение за 1 квартал 2020 года	% исполнен ия к плану на 2020 год	План на 2019 год	Исполнение за 1 квартал 2019 года	% исполнен ия к плану на 2020 год	Отношени е 1 кв. 2020 года к 1 кв. 2019 году, в %
Доходы	2 042 226,5	535 610,5	26,2	1 886 116,1	520 425,3	27,6	102,9
Расходы	2 103 278,6*	546 346,7	26,0	2 015 082,1*	511 308,4	25,4	106,9
Дефицит (-), профицит (+)	- 39 944,9	-10 736,2		-61 896,1	9 117,0		

*- согласно Сводной бюджетной росписи

Таким образом, исполнение бюджета за 1 квартал 2020 года в абсолютных показателях по доходам и по расходам выше по сравнению с показателями аналогичного периода 2019 года. Процент исполнения бюджета района к годовым назначениям 2020

года по доходам на 1,4 процентных пункта ниже аналогичного показателя за прошлый год, по расходам на 0,6 процентных пункта выше.

Дефицит бюджета, сложившийся по итогам исполнения районного бюджета за 1 квартал 2020 года, составил 10 736,2 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета Амурского муниципального района

Исполнение доходной части районного бюджета в 1 квартале 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года представлено в таблице 2:

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование	Фактическое исполнение за 2019 год	Фактическое исполнение за 1 квартал 2019 года	Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год	Фактическое исполнение за 1 квартал 2020 года	Изменение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года	Процент исполнения за 1 квартал 2020 года
1	4	4	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:	500 217,5	108 766,0	540 185,0	127 467,0	18 701,0	23,6
Налоги на доходы физических лиц	441 699,5	96 556,2	450 000,0	104 539,4	7 983,2	23,2
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	6 112,2	1 477,0	5 965,0	1 461,5	-15,5	24,5
Налоги на совокупный доход	37 617,2	8 211,4	49 988,0	12 355,1	4 143,6	24,7
Налоги на имущество	3 827,7	46,0	25 082,0	6 038,1	5 992,1	24,1
Государственная пошлина	10 960,3	2 475,3	9 150,0	3 072,9	597,6	33,6
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	52 428,2	12 289,8	41 603,7	11 663,5	-626,3	28,0
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности	39 360,0	9 440,9	37 468,6	9 924,4	483,6	26,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 694,7	959,3	2 700,0	449,5	-509,8	16,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 025,3	284,4	934,8	180,4	-104,0	19,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	800,3	88,0	325,3	309,5	221,5	95,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 437,8	1 494,0	175,0	797,5	-696,5	455,7
Прочие неналоговые доходы	110,5	23,4	0,0	2,2	-21,1	

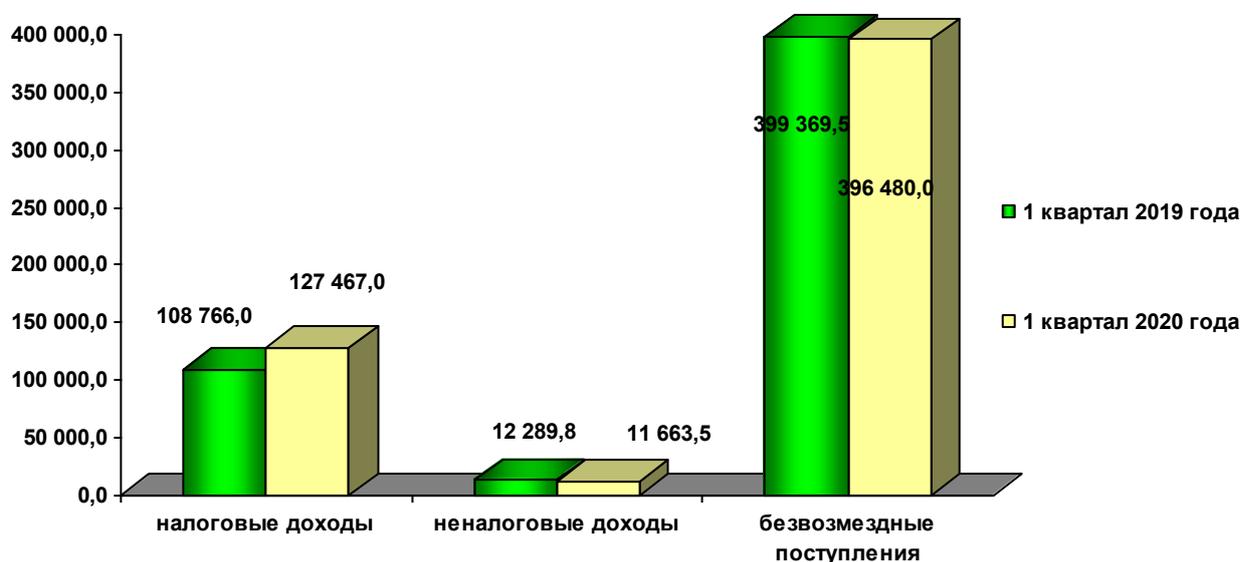
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:	1 613 208,7	399 369,5	1 460 437,8	396 480,0	-2 889,5	27,1
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ			493 796,7	123 449,1	123 449,1	25,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов	668 213,8	155 338,2	80 570,7	12 922,1	-142 416,1	16,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов	165 078,2	60 379,7	885 242,7	255 219,8	194 840,1	28,8
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	775 395,3	180 803,1	204,9	1 654,9	-179 148,2	807,9
Прочие безвозмездные поступления	3 815,7	2 151,9	811,1	2 216,1	64,2	273,2
Доходы от возврата субсидий, имеющих целевое назначение прошлых лет	948,5	939,5	46,2	1 252,4	312,9	2 711,1
Возврат остатков субсидий, субвенций	-242,8	-242,8	-234,5	-234,5	8,4	100,0
ИТОГО ДОХОДОВ:	2 165 854,4	520 425,3	2 042 226,5	535 610,5	15 185,1	26,2

За 1 квартал текущего года в бюджет района поступило доходов в сумме 535 610,5 тыс. рублей, что на 15 185,1 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2019 года.

Структура и динамика доходной части представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1

Исполнение доходной части бюджета Амурского района за 1 квартал 2020 года и 1 квартал 2019 года, тыс. рублей



Общая сумма налоговых и неналоговых доходов составила 139 130,5 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2020 года составило 23,9% от плановых назначений.

Уровень налоговых доходов за 1 квартал текущего года отличается от доходов прошлого года:

- за счет увеличения поступления по налогу на доходы физических лиц на сумму 7 983,2 тыс. рублей, в том числе дополнительный норматив отчислений от НДФЛ в районный бюджет на 2020 год увеличен по сравнению с 2019 годом на 1,5466 процентных пункта;

- за счет увеличения отчислений в районный бюджет от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 3% до 23%, увеличение по налогам на совокупный доход составило 4 143,6 тыс. рублей;

- за счет увеличения отчислений в районный бюджет от транспортного налога, взимаемого на территории городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального района с 0% до 50% и поступлений от земельного налога, уплаченного АО «ДВПО «Восход», увеличение по налогам на имущество составило 5 992,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по неналоговым доходам наблюдается снижение поступлений на 626,3 тыс. рублей, в основном за счет снижения поступлений от платежей при пользовании природными ресурсами, а также штрафов и санкций, подлежащих зачислению в районный бюджет.

Исполнение плана по неналоговым доходам в 1 квартале 2020 года составило 28% или 11 663,5 тыс. рублей.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 1 460 437,8 тыс. рублей исполнены на сумму 396 480,0 тыс. рублей или 27,1%, в том числе по следующим видам:

- дотации бюджетам бюджетной системы РФ – 123 449,1 тыс. рублей, или 25% от плановых назначений;
- субсидии – 12 922,1 тыс. рублей, или 16% от плановых назначений;
- субвенции – 255 219,8 тыс. рублей, или 28,8% от плановых назначений;
- иные межбюджетные трансферты – 1 654,9 тыс. рублей при плане 204,9 тыс. рублей (поступили прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов в сумме 1 500,0 тыс. рублей);
- прочие безвозмездные поступления – 2 216,1 тыс. рублей или 273,2% от плана (поступили прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов сверх плановых назначений).

3. Исполнение расходной части бюджета Амурского муниципального района по разделам функциональной классификации.

Годовой план по расходам районного бюджета в соответствии с решением 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» в редакции от 19.02.2020 № 161 (далее – Решение о бюджете) составляет 2 082 171,36904 тыс. рублей.

Согласно данным предоставленного отчета, план по расходам районного бюджета на 01.04.2020 года составил 2 103 278,59304 тыс. рублей, что на 21 107,224 тыс. рублей превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

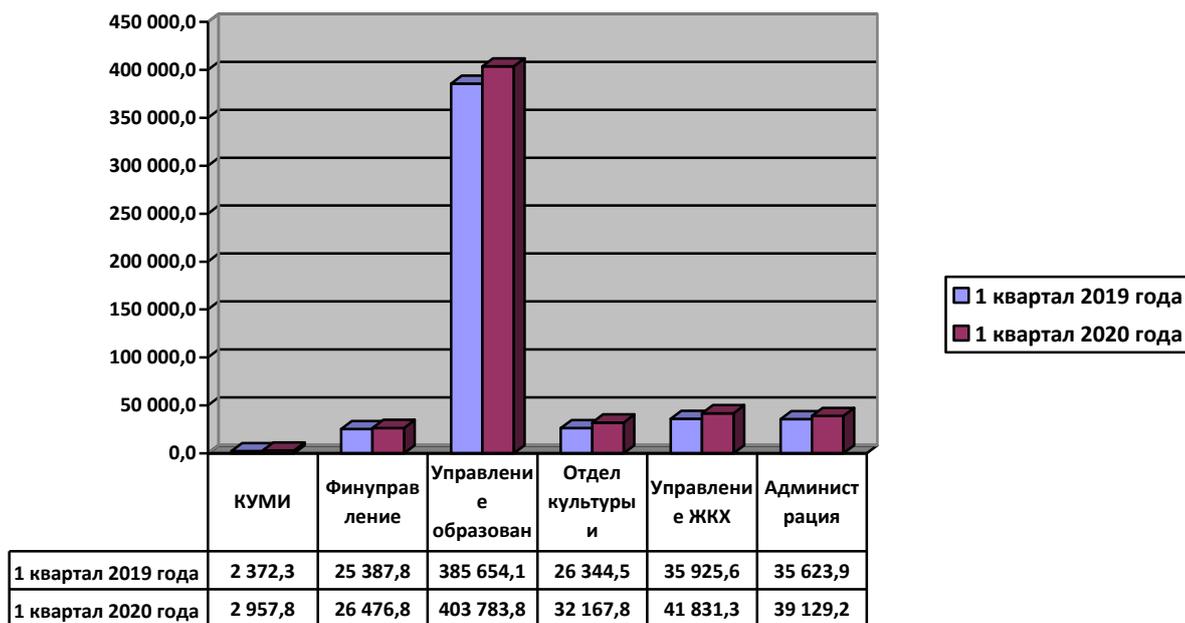
Плановые назначения по расходам соответствуют данным Сводной бюджетной росписи районного бюджета по состоянию на 01.04.2020 года, что не противоречит п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и п. 3.1. приказа Финансового управления администрации Амурского муниципального района № 6 от 23.01.2018 года.

Однако, в Пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 1 квартал 2020 года отсутствует информация о причинах превышения показателей Сводной бюджетной росписи над бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением о бюджете на 2020 год.

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2020 года составили 546 346,67 тыс. рублей и исполнены на 26% к годовым бюджетным назначениям.

Исполнение расходов за отчетный период выше исполнения расходов за аналогичный период 2019 года (511 308,4 тыс. рублей) на 35 038,3 тыс. рублей или на 6,9%.

Исполнение расходов бюджета по ведомственной структуре расходов в 1 квартале 2020 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отражено на диаграмме 2.



Темп роста расходов по ГРБС, по отношению к аналогичному периоду прошлого года, распределился следующим образом:

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района – 124,7 процентов;
- Финансовое управление администрации Амурского муниципального района – 104,3 процента;
- Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района – 104,7 процентов;
- Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района – 122,1 процент;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края – 116,4 процента;
- Администрация Амурского муниципального района – 109,8 процентов.

Самый низкий процент исполнения расходов бюджета отмечается по Финансовому управлению администрации Амурского муниципального района – 21,5 процентов от плановых назначений.

Наиболее высокий процент исполнения бюджета по Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края – 31,3 процента.

Пояснительная записка, представленная финансовым органом, не содержит информации, содержащейся в отчетах главных администраторов бюджетных средств об

исполнении бюджета о причинах низкого исполнения доведенных бюджетных ассигнований.

4. Исполнение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ

Решением Собрания депутатов Амурского муниципального района предусмотрено финансирование 21 муниципальной программы.

В соответствии с п. 5.1. Постановления администрации Амурского муниципального района от 27.06.2014 N 658 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района» (в редакции постановления № 882 от 30.10.2019 года) текущее управление и мониторинг реализации муниципальной программы осуществляет ответственный исполнитель.

В этих целях ответственный исполнитель муниципальной Программы ежеквартально, не позднее 20 числа месяца следующего за отчетным, готовит и направляет отчет о реализации муниципальной Программы для размещения на официальном сайте органов местного самоуправления Амурского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" amursk-rayon.khabkrai.ru.

Однако, в нарушение п. 5.1 Порядка № 658 из 21 муниципальной программы на официальном сайте размещено всего отчетов о реализации 8-ми муниципальных программ:

- Развитие физической культуры и спорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы;
- Управление муниципальными финансами;
- Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков на территории Амурского муниципального района на 2014-2020 годы;
- Развитие молодежной политики в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы;
- Содействие развитию местного самоуправления в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы;
- Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муниципальном районе;
- Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Амурском муниципальном районе" на 2014-2020 годы;
- Формирование эффективной системы охраны здоровья и развития семейной политики в Амурском муниципальном районе на 2015-2020 годы.

В соответствии с отчетом об исполнении районного бюджета в 1 квартале 2020 года на реализацию муниципальных программ израсходовано 464 545,1 тыс. рублей или 25,8 процентов от утвержденных бюджетных ассигнований (1 798 246,4 тыс. рублей).

Данные о реализации программ представлены в таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Наименование показателя	ЦСР	Утверждено бюджеты муниципальных районов	Исполнено бюджеты муниципальных районов	Процент исполнения
1	2	4	5	7
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы»	010 00 000 00	5 237,8	448,8	8,6

Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	020 00 000 00	80 363,9	19 446,0	24,2
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы"	030 00 000 00	200,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков на территории Амурского муниципального района на 2014-2020 годы"	040 00 000 00	50,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района на период до 2020 года"	050 00 000 00	11 781,5	4 681,9	39,7
Муниципальная программа "Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края "	060 00 000 00	1 463 438,8	393 627,2	26,9
Муниципальная программа "Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в Амурском муниципальном районе "	070 00 000 00	14 544,4	2 579,0	17,7
Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы"	080 00 000 00	5 651,2	1 371,0	24,3
Муниципальная программа "Развитие культуры Амурского муниципального района "	090 00 000 00	137 343,0	30 172,1	22,0
Муниципальная программа "Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014-2020 годы"	100 00 000 00	27 634,5	2 306,5	8,3
Муниципальная программа "Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы"	110 00 000 00	4 589,0	562,4	12,3
Муниципальная программа "Содействие развитию местного самоуправления в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы"	120 00 000 00	165,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма на период с 2017-2023 годы"	130 00 000 00	10,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016-2027 годы"	150 00 000 00	6 250,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муниципальном районе "	160 00 000 00	500,0	0,0	0,0

Муниципальная программа "Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Амурском муниципальном районе" на 2014-2020 годы	170 00 000 00	6 864,5	1 670,3	24,3
Муниципальная программа "Доступная среда"	180 00 000 00	350,0	0,0	0
Муниципальная программа "Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера на период с 2020 по 2030 годы"	190 00 000 00	29 693,65	7 556,4	25,4
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района"	200 00 000 00	700,0	123,4	17,6
Муниципальная программа "Формирование эффективной системы охраны здоровья и развития семейной политики в Амурском муниципальном районе на 2015-2020 годы"	210 00 000 00	29,2	0,0	0,0
Муниципальная программа "Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района на 2016-2020 годы"	220 00 000 00	2 850,0	0,00	0,0
		1 798 246,4	464 545,1	25,8

Расходы из районного бюджета в 1 квартале 2020 года осуществлялись на реализацию 12-ти муниципальных программ из 21 утвержденной муниципальной программы.

Самый низкий процент освоения бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию муниципальных программ установлен по муниципальной программе "Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014-2020 годы" в связи с сезонностью проведения мероприятий данной программы. Также низкий процент исполнения по следующим муниципальным программам:

- муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы» - 8,6 процентов;
- муниципальная программа "Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы" – 12,3 процента;
- муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района" – 17,6 процентов.

В представленной Пояснительной записке отсутствует информация о причинах низкого освоения бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, на реализацию муниципальных программ.

Выводы:

В соответствии с анализом, проведенным Контрольно-счетным органом по информации об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 1 квартал 2020 года, можно сделать следующие выводы:

По доходам:

1. Плановые назначения по доходам на 2020 год выполнены на 26,2%. Фактическое поступление доходов составило 535 610,5 тыс. рублей, при планируемом уровне на год 2 042 226,5 тыс. рублей.

2. Сумма поступивших налоговых доходов в 1 квартале 2020 года превышает сумму поступивших налоговых доходов в аналогичном периоде прошлого года на 18 701,0 тыс. рублей, в том числе:

- за счет увеличения поступления по налогу на доходы физических лиц на сумму 7 983,2 тыс. рублей, в том числе дополнительный норматив отчислений от НДФЛ в районный бюджет на 2020 год увеличен по сравнению с 2019 годом на 1,5466 процентных пункта;

- за счет увеличения отчислений в районный бюджет от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 3% до 23%, увеличение по налогам на совокупный доход составило 4 143,6 тыс. рублей;

- за счет увеличения отчислений в районный бюджет от транспортного налога, взимаемого на территории городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального района с 0% до 50% и поступлений от земельного налога, уплаченного АО «ДВПО «Восход», увеличение по налогам на имущество составило 5 992,1 тыс. рублей.

3. Исполнение плана по неналоговым доходам в 1 квартале 2020 года составило 28% или 11 663,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по неналоговым доходам наблюдается снижение поступлений на 626,3 тыс. рублей, в основном за счет снижения поступлений от платежей при пользовании природными ресурсами, а также штрафов и санкций, подлежащих зачислению в районный бюджет.

4. Плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 1 460 437,8 тыс. рублей исполнены на сумму 396 480,0 тыс. рублей или 27,1%.

По расходам:

1. За 1 квартал 2020 года расходы бюджета Амурского муниципального района составили 546 346,7 тыс. рублей или исполнены на 26% к годовым бюджетным назначениям в сумме 2 103 278,6 тыс. рублей.

2. Самый низкий процент исполнения расходов бюджета отмечается по Финансовому управлению администрации Амурского муниципального района – 21,5 процентов от плановых назначений.

Наиболее высокий процент исполнения бюджета по Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края – 31,3 процента.

3. В соответствии с отчетом об исполнении районного бюджета в 1 квартале 2020 года на реализацию муниципальных программ израсходовано 464 545,1 тыс. рублей или 25,8 процентов от утвержденных бюджетных ассигнований (1 798 246,4 тыс. рублей).

4. Расходы из районного бюджета в 1 квартале 2020 года осуществлялись на реализацию 12-ти муниципальных программ из 21 утвержденной муниципальной программы.

5. Самый низкий процент освоения бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию муниципальных программ, установлен по муниципальной программе "Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014-2020 годы" в связи с сезонностью проведения мероприятий данной программы. Также низкий процент исполнения по следующим муниципальным программам:

- муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы» - 8,6 процентов;

- муниципальная программа "Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы" – 12,3 процента;

- муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района" – 17,6 процентов.

6. В нарушение п. 5.1 Порядка № 658 ответственными исполнителями 13-ти муниципальных программ не размещены отчеты о их реализации на официальном сайте органов местного самоуправления.

7. Пояснительная записка, представленная Финансовым управлением с Отчетом об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 1 квартал 2020 года не информативна, не содержит информацию о причинах низкого исполнения бюджетных ассигнований, утвержденных по ведомственной структуре расходов и утвержденных на реализацию муниципальных программ.

Председатель
Контрольно-счетного органа

Л.Н.Валенюк