



**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 полугодие 2020 года**

«04» августа 2020 года

№ 34

Настоящее заключение подготовлено председателем КСО Валенюк Л.Н. на основании Положения о Контрольно-счетном органе, утвержденного решением Собрании 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 Собрании 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 полугодие 2020 года по отношению к показателям, утвержденным решением Собрании 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 полугодие 2020 года характеризуется следующими показателями:

Таблица 1
тыс. рублей

	Решение о бюджета на 2020 год (в ред. от 30.06.2020)	Исполнение за 1 полугодие 2020 года	% исполнен ия к плану на 2020 год	План на 2019 год	Исполнение за 1 полугодие 2019 года	% исполнен ия к плану на 2020 год	Отношени е 1 полуг. 2020 года к 1 полуг. 2019 года, в %
Доходы	2 088 143,0	1 144 809,5	54,8	1 973 576,5	1 101 830,0	55,8	103,9
Расходы	2 148 887,9	1 160 596,1	54,0	2 035 472,6	1 122 501,2	55,1	103,4
Дефицит (-), профицит (+)	- 60 744,9	-15 786,6		-61 896,1	-20 671,2		

Таким образом, исполнение бюджета за 1 полугодие 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 1,0 процентных пункта ниже аналогичного показателя за прошлый год, по расходам на 1,1 процентных пункта ниже.

Дефицит бюджета, сложившийся по итогам исполнения районного бюджета за 1 полугодие 2020 года, составил 15 786,6 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета Амурского муниципального района

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

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2019 года	Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год	Фактическое исполнение за 1 полугодие 2020 года	Изменение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года	Процент исполнения за 1 полугодие 2020 года
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:	518 888,0	257 479,9	595 719,9	295 804,3	38 324,4	49,7
Налоги на доходы физических лиц	419 000,0	204 122,6	450 000,0	221 644,6	17 522,0	49,3
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5 470,2	2 887,0	5 965,0	2 731,0	-156,1	45,8
Налоги на совокупный доход	32 077,0	18 935,6	49 988,0	24 068,6	5 133,0	48,1
Налоги на имущество	7 281,0	1 810,7	27 082,0	9 461,5	7 650,8	34,9
Государственная пошлина	8 840,0	4 937,6	9 150,0	6 332,3	1 394,7	69,2
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности	35 932,9	19 191,4	37 468,6	18 344,4	-847,0	49,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 500,0	1 572,1	2 700,0	1 140,1	-432,0	42,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	948,7	401,1	939,8	270,6	-130,5	28,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	340,0	610,0	2 789,6	2 377,6	1 767,6	85,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 396,2	2 907,7	1 825,0	1 499,4	-1 408,3	82,2
Прочие неналоговые доходы	102,0	104,0	7 812,0	7 934,1	7 830,1	101,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:	1 454 688,5	844 350,1	1 492 423,1	849 005,2	4 655,1	56,9

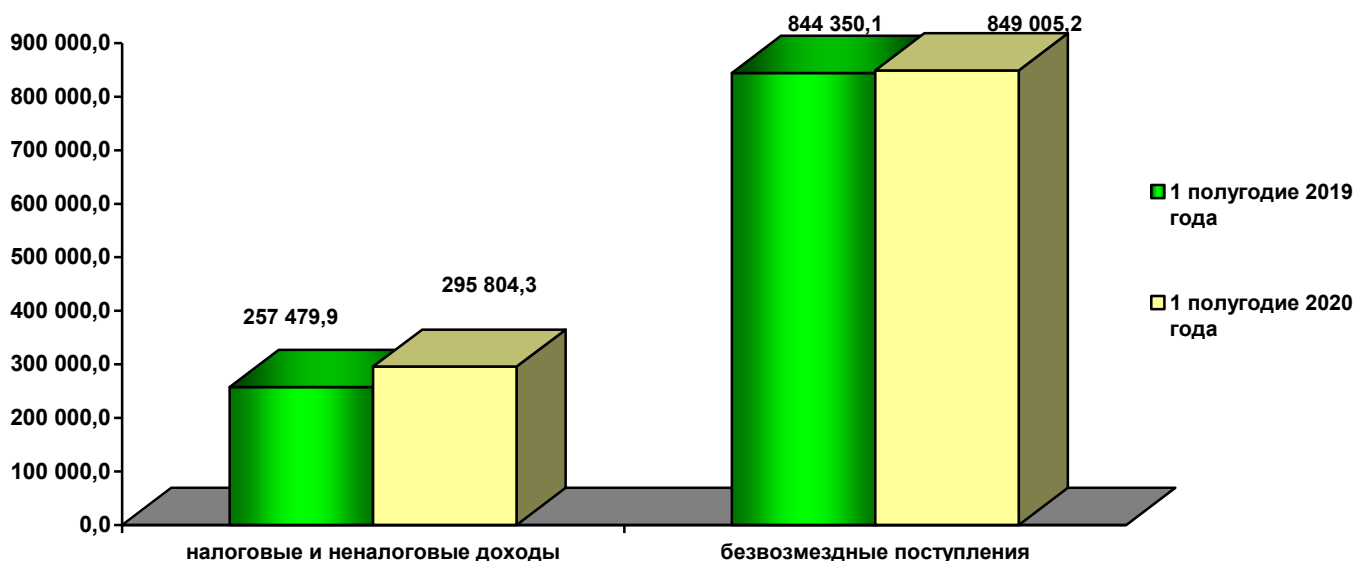
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ			499 749,9	247 747,3	247 747,3	49,6
Субсидии бюджетам муниципальных районов	613 251,0	303 983,0	97 754,4	36 863,0	-267 120,0	37,7
Субвенции бюджетам муниципальных районов	142 039,1	101 734,8	885 242,7	556 174,3	454 439,5	62,8
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	694 342,2	434 382,7	3 744,7	3 594,9	-430 787,9	96,0
Прочие безвозмездные поступления	4 359,5	3 552,9	4 894,0	3 606,2	53,3	73,7
Доходы от возврата субсидий, имеющих целевое назначение прошлых лет	939,5	939,5	1 271,9	1 256,2	316,7	98,8
Возврат остатков субсидий, субвенций	-242,8	-242,8	-234,5	-236,7	6,2	100,9
ИТОГО ДОХОДОВ:	1 973 576,5	1 101 830,0	2 088 143,0	1 144 809,5	42 979,5	54,8

За 1 полугодие текущего года в бюджет района поступило доходов в сумме 1 144 809,5 тыс. рублей, что на 42 979,5 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2019 года. Исполнение плана по доходам составило 54,8 процентов.

Структура и динамика доходной части представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1

**Исполнение доходной части бюджета Амурского района
в 1-м полугодии 2020 года и 1-м полугодии 2019 года, тыс. рублей**



Общая сумма налоговых и неналоговых доходов, поступивших в 1-м полугодии 2020 года, составила 295 804,3 тыс. рублей или 49,7 процентов от плановых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается увеличение на 38 324,4 тыс. рублей или на 14,9 процентов.

Рост поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района в 1-м полугодии 2020 года в основном обусловлен увеличением поступлений от НДФЛ (17 522,0 тыс. рублей), а именно увеличением величины дополнительного норматива от НДФЛ на 1,5466 процентных пункта и индексацией фонда оплаты труда в учреждениях и предприятиях Амурского муниципального района. Также наблюдается рост поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения - на 5 842,1 тыс. и по транспортному налогу – на 3 985,5 тыс. рублей в связи с увеличением нормативов отчислений в бюджет района. Увеличение поступлений в первом полугодии 2020 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по земельному налогу на 3 665,6 тыс. рублей в связи с погашением задолженности АО «ДВПО «Восход».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по неналоговым доходам снизились на 6 780,0 тыс. рублей, при этом увеличены поступления по прочим неналоговым доходам в связи с поступлением оплаты компенсационной стоимости за вырубку древесно-кустарниковой растительности от ООО «Транснефть-ДВ», ООО «Амур Минералс» на 7 830,1 тыс. рублей.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 1 492 423,1 тыс. рублей исполнены на сумму 849 005,2 тыс. рублей или 56,9 процентов, в том числе по следующим видам:

- дотации бюджетам бюджетной системы РФ – 247 747,3 тыс. рублей, или 49,6 процентов от плановых назначений;
- субсидии – 36 863,0 тыс. рублей, или 37,7 процентов от плановых назначений;
- субвенции – 556 174,3 тыс. рублей, или 62,8 процентов от плановых назначений;
- иные межбюджетные трансферты – 3 594,9 тыс. рублей, или 96 процентов от плановых назначений;
- прочие безвозмездные поступления – 3 606,2 тыс. рублей или 73,7 процентов от плана.

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 30.06.2020 № 191 (далее – Решение о бюджете) составляет 2 148 887,90132 тыс. рублей.

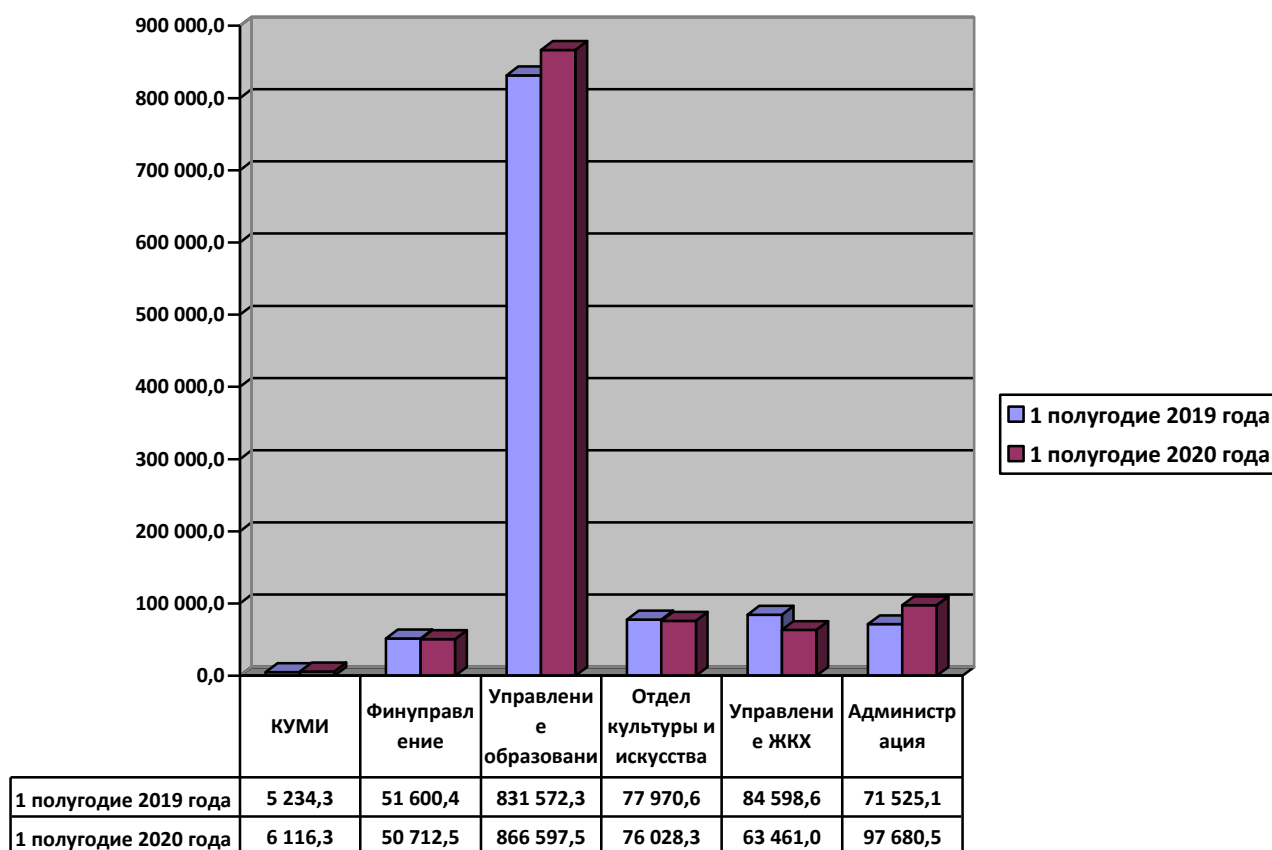
Согласно данным предоставленного отчета, план по расходам районного бюджета на 01.07.2020 года составил 2 148 887,90132 тыс. рублей, что соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на 2020 год.

Расходы районного бюджета за 1-е полугодие 2020 года составили 1 160 596,1 тыс. рублей и исполнены на 54 процента к годовым бюджетным назначениям.

Исполнение расходов за отчетный период выше исполнения расходов за аналогичный период 2019 года (1 122 501,2 тыс. рублей) на 38 094,9 тыс. рублей или на 3,4 процента.

Исполнение расходов бюджета по ведомственной структуре расходов в 1-м полугодии 2020 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отражено на диаграмме № 2.

Диаграмма № 2



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

- Администрация Амурского муниципального района – 136,6 процентов.
- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района – 116,9 процентов;
- Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района – 104,2 процента.

По остальным ГРБС наблюдается значительное снижение уровня расходов:

- Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края – 75 процентов к уровню прошлого года;
- Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района – 97,5 процентов;

Финансовое управление администрации Амурского муниципального района – 98,3 процента.

Самый низкий процент исполнения расходов бюджета отмечается по Управлению жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края – 42 процента от плановых назначений.

Наиболее высокий процент исполнения бюджета по Управлению образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района – 56,4 процента.

Пояснительная записка, представленная финансовым органом, не содержит информацию о причинах низкого исполнения доведенных бюджетных ассигнований.

Аналогичное замечание отражено в заключении КСО на исполнение бюджета Амурского муниципального района за 1 квартал 2020 года.

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.

На официальном сайте размещены отчеты о реализации всех муниципальных программ за исключением муниципальной программы "Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера на период с 2020 по 2030 годы".

В соответствии с отчетом об исполнении районного бюджета в 1-м полугодии 2020 года на реализацию муниципальных программ израсходовано 993 762,5 тыс. рублей или 54,7 процента от утвержденных бюджетных ассигнований (1 817 575,1 тыс. рублей).

В 1-м полугодии 2020 года расходы из районного бюджета осуществлялись на реализацию 16-ти муниципальных программ из 21 утвержденной муниципальной программы.

Самый низкий процент освоения бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию муниципальных программ, установлен по следующим программам:

- Муниципальная программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муниципальном районе" – 2,1 процента;
- Муниципальная программа "Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016-2027 годы" – 2,8 процента;
- Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы" – 9,6 процентов;
- Муниципальная программа "Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014-2020 годы" – 14,9 процентов.

Также низкий процент (до 50 процентов) исполнения по следующим муниципальным программам:

- Муниципальная программа "Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района на период до 2020 года" – 30,5 процентов;
- Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района" – 31,0 процент;
- Муниципальная программа "Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Амурском муниципальном районе" на 2014-2020 годы – 37,7 процентов;
- Муниципальная программа "Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в Амурском муниципальном районе" – 40,4 процента;

- Муниципальная программа "Формирование эффективной системы охраны здоровья и развития семейной политики в Амурском муниципальном районе на 2015-2020 годы" – 40,8 процентов;

- Муниципальная программа "Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы" – 43,3 процента;

- Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами" – 47,8 процентов.

- 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.

Исполнение бюджета по непрограммным расходам в целом составило 166 833,6 тыс. рублей или 50,4 процента к плановым бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение расходов составило 25 051,7 тыс. рублей или 17,7 процентов.

По целевой статье 7100000000 «Обеспечение функционирования высшего должностного лица муниципального образования» расходы составили 1 187,4 тыс. рублей с ростом к аналогичному периоду прошлого года 105,1 процент (1 129,8 тыс. рублей).

По целевой статье 7200000000 «Обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования» расходы составили 80 074,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы увеличились на 10,5 процентов. Увеличение расходов обусловлено увеличением норматива на содержание органов местного самоуправления, утвержденного постановлением Правительства Хабаровского края от 03.09.2019 № 348-пр (в ред. от 14.01.2020 № 9-пр).

По целевой статье 7500000000 «Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора» расходы составили 1 367,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств районного бюджета – 1 184,9 тыс. рублей, за счет средств поселений на исполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 182,5 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы увеличились на 10,1 процент.

По целевой статье 7800000000 «Обеспечение деятельности законодательных (представительных) органов муниципальных образований» расходы составили 2 084,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы увеличились на 8,2 процента.

Выводы:

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

По доходам:

1. Исполнение плановых назначений по доходам в 1-м полугодии 2020 года составило 54,8 процентов.

2. Сумма поступивших налоговых и неналоговых доходов в 1-м полугодии 2020 года составила 295 804,3 тыс. рублей или 49,7 процентов от плановых назначений и превышает сумму поступивших налоговых доходов в аналогичном периоде прошлого года на 38 324,4 тыс. рублей или 14,9 процентов.

3. Плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 1 492 423,1

тыс. рублей исполнены на сумму 849 005,2 тыс. рублей или 56,9 процентов.

По расходам:

1. За 1-е полугодие 2020 года расходы бюджета Амурского муниципального района составили 1 160 596,1 тыс. рублей или исполнены на 54% к годовым бюджетным назначениям в сумме 2 148 887,9 тыс. рублей.

2. Самый низкий процент исполнения расходов бюджета отмечается по Управлению жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края – 42 процента от плановых назначений.

3. В соответствии с отчетом об исполнении районного бюджета в 1-м полугодии 2020 года на реализацию муниципальных программ израсходовано 993 762,5 тыс. рублей или 54,7 процентов от утвержденных бюджетных ассигнований (1 817 575,1 тыс. рублей).

4. Расходы из районного бюджета в 1-м полугодии 2020 года осуществлялись на реализацию 16-ти муниципальных программ из 21 утвержденной муниципальной программы.

5. Самый низкий процент освоения бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию муниципальных программ, установлен по следующим программам:

- Муниципальная программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муниципальном районе" – 2,1 процента;

- Муниципальная программа "Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016-2027 годы" – 2,8 процента;

- Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы" – 9,6 процентов;

- Муниципальная программа "Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014-2020 годы" - 14,9 процентов.

6. В нарушение п. 5.1 Порядка № 658 ответственным исполнителем муниципальной программы "Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера на период с 2020 по 2030 годы" не размещен отчет о её реализации на официальном сайте органов местного самоуправления.

7. Пояснительная записка, представленная Финансовым управлением с Отчетом об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 1-е полугодие 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