



**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

«18» ноября 2020 года

№ 49

Экспертное заключение (Заключение)
на проект Решения Собрания депутатов
Амурского муниципального района
«О бюджете Амурского муниципального района Хабаровского края на 2021
год и на плановый период 2022 и 2023 годов (первое чтение)»

Настоящее заключение на проект решения Собрания депутатов Амурского района «О бюджете Амурского муниципального района Хабаровского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (первое чтение)» (далее – проект решения о бюджета) 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 Амурского муниципального района (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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлением администрации Амурского муниципального района от 23.10.2020 № 716.

Проект решения о бюджете 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.

Оценка показателей проекта районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов произведена в сравнении с показателями ожидаемого исполнения районного бюджета за 2020 год и показателями районного бюджета на 2020 год, утвержденными 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 21.10.2020 года).

Формирование районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществляется на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития.

По базовому варианту индекс промышленного производства прогнозируется к предыдущему году в сопоставимых ценах с 102,9 процентов в 2021 году до 101,5 процентов в 2023 году.

Индекс потребительских цен прогнозируется в 2021 году 104,0 процента по отношению к предыдущему году, в 2022 году 104,0 процента, в 2023 году 104,0 процента.

1. Общая характеристика проекта решения «О бюджете Амурского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и основные параметры районного бюджета

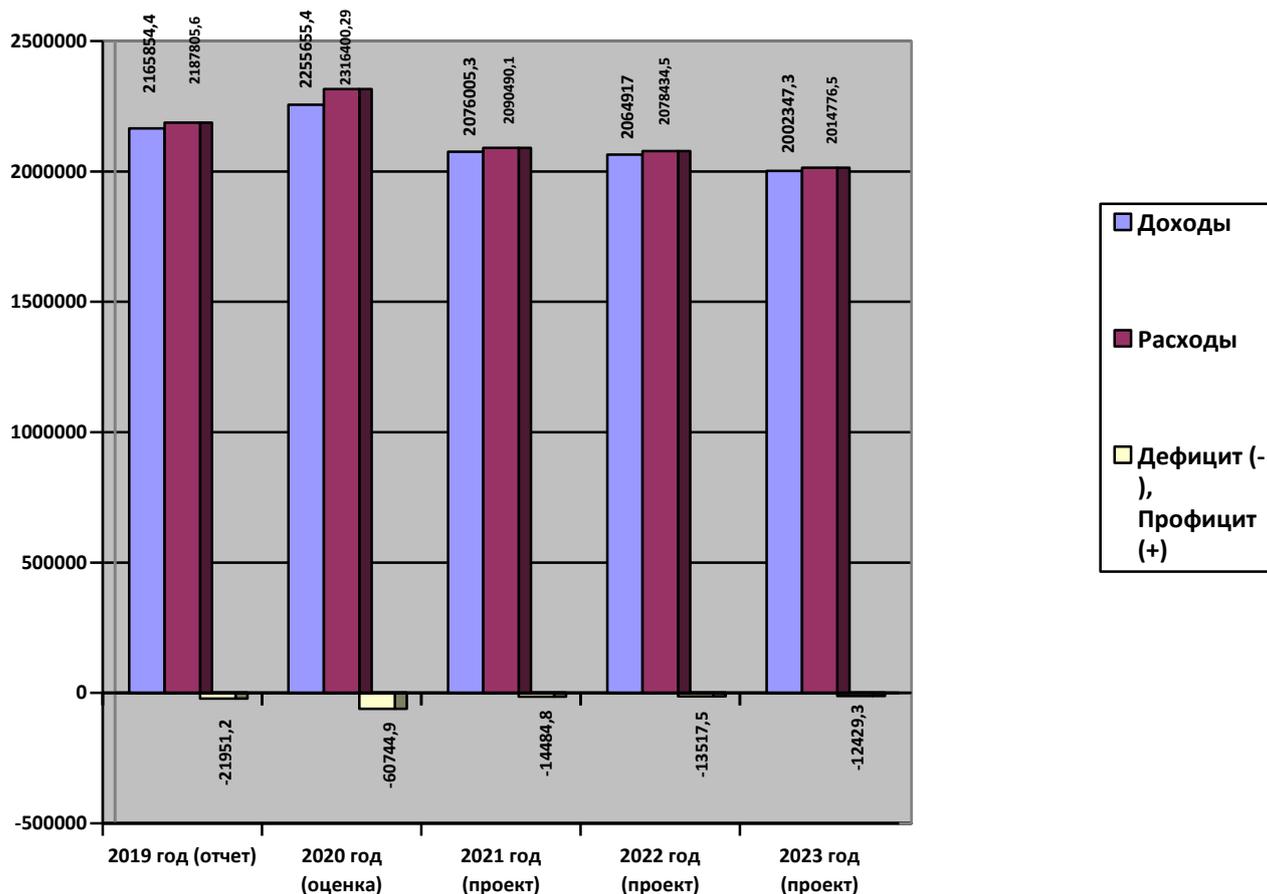
Содержание проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации.

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

Проект бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в структуре муниципальных программ Амурского муниципального района.

Динамика основных характеристик бюджета за 2019-2023 годы представлена на Диаграмме №1.

Диаграмма № 1



Анализ основных показателей бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлен в Таблице № 1.

Таблица № 1, тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено на 2020 г. (в ред. от 21.10.2020 № 207)	Оценка ожидаемого исполнения 2020 год*	Проект 2021 год	Отклонение ожидаемого исполнения 2020 года от проекта на 2021 год, %	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Общий объем доходов	2 255 655,43427	2 255 655,43	2 076 005,26	92,0	2 064 917,01	2 002 347,26
Налоговые и неналоговые	605 719,94329	605 719,94	593 163,75	97,9	606 083,75	618 699,75
Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов	26,9	26,9	28,6		29,4	30,9
Безвозмездные поступления	1 649 935,49098	1 649 935,49	1 482 841,51	89,9	1 458 833,26	1 383 647,51
Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов	73,1	73,1	71,4		70,6	69,1
Общий объем расходов, в т.ч.	2 316 400,28981	2 316 400,29	2 090 490,09	90,2	2 078 434,54	2 014 776,54
Муниципальные программы	1 978 043,30204	1 978 043,29	1 796 016,41	90,8	1 778 132,65	1 689 637,51

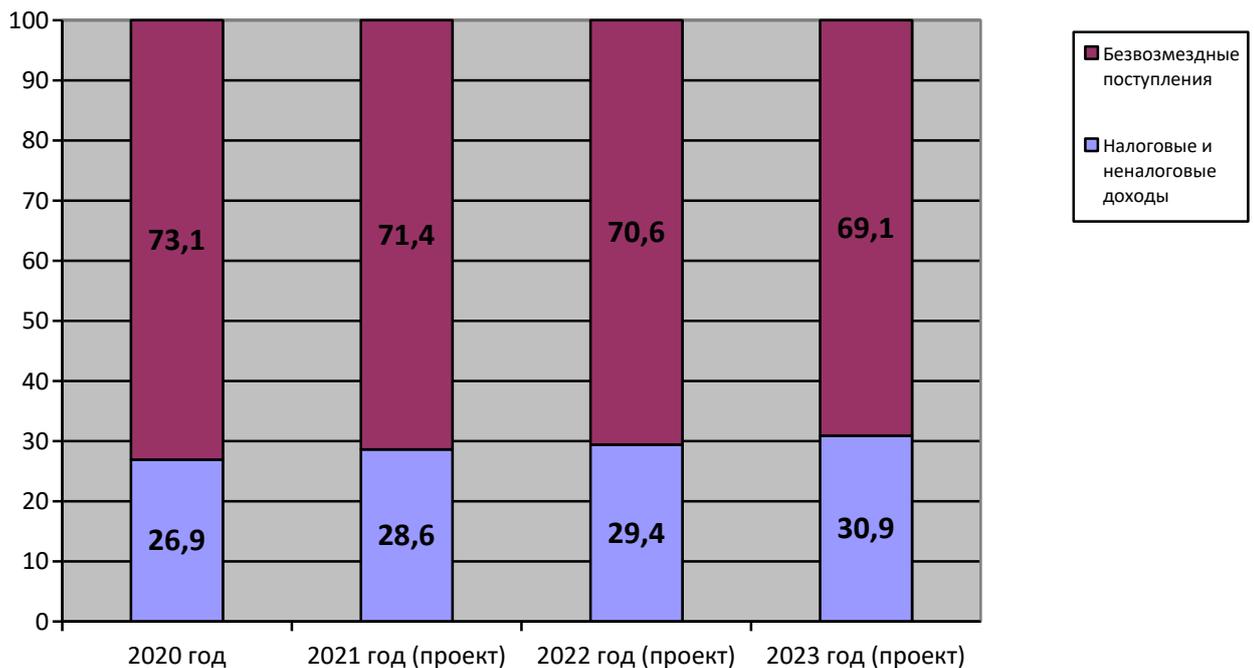
Непрограммные расходы	338356,98777	338 357,0	294 473,68	87,0	300 301,89	325 139,03
удельный вес мун.программ	85,4	85,4	85,9	X	85,6	83,9
Дефицит	60 744,85554	60 744,86	14 484,83	X	13 517,53	12 429,28
% дефицита			10	X	10	10

* Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения Собрания депутатов «О бюджете Амурского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Доходы районного бюджета на 2021 год прогнозируются в сумме 2 076 005,26 тыс. рублей, со снижением к утвержденному решением Собрания депутатов № 207 объему на 2020 год на 179 650,17 тыс. рублей, или на 8 %, на 2022 год – 2 064 917,01 тыс. рублей (99,47% к 2021 году), на 2023 год – 2 002 347,26 тыс. рублей (96,97% к 2022 году).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов прогнозируется с увеличением с 28,6 процентов в 2021 году до 30,9 процентов в 2023 году. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов сокращается с 71,4 процентов в 2021 году до 69,1 процента в 2023 году (Диаграмма № 3).

Диаграмма № 3



В общем объеме налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Амурского муниципального района (911 920,9 тыс. рублей) доля доходов районного бюджета прогнозируется в объеме 65,0 процентов в 2021 году, на 2022-2023 годы в объеме 65,2 и 65,3 процентов соответственно.

Расходы районного бюджета на 2021 год прогнозируются в сумме 2 090 490,09 тыс. рублей, что ниже утвержденного решением Собрания депутатов № 207 объема расходов на 2020 год на 225 910,2 тыс. рублей, или на 9,8%, на 2022 год – 2 078 434,54 тыс. рублей (99,4% к 2021 году), на 2023

год – 2 014 776,54 тыс. рублей (96,9% к 2021 году).

В проекте решения о бюджете объемы предусмотренных расходов на 2021-2023 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 2021 год сформирован с дефицитом в сумме 14 484,83 тыс. рублей (10 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), на 2022 год – 13 517,53 тыс. рублей (10%), на 2023 год – 12 429,28 тыс. рублей (10%), что соответствует требованию, установленному статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения предельный объем муниципального долга на 2021 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 от налога на доходы физических лиц в соответствии с требованиями статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 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 2023 и 2024 года прогнозируется в размере 0, 0 тыс. рублей.

2. Доходы районного бюджета

Проектом решения о бюджете общий объем доходов планируются на трехлетний период 2021-2023 годы, из них на 2021 год общий объем доходов предлагается утвердить в сумме 2 076 005,26 тыс. рублей, что на 179 650,17 тыс. рублей, или на 8% меньше утвержденных назначений на 2020 год и ожидаемого исполнения в 2020 году.

Налоговые и неналоговые доходы на 2021 год прогнозируются в сумме 593 163,75 тыс. рублей, что на 12 556,19 тыс. рублей или на 2,1 процента меньше плановых назначений и ожидаемого исполнения в 2020 году (605 719,9 тыс. рублей). Безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 1 482 841,51 тыс. рублей со снижением к утвержденным назначениям и ожидаемому исполнению 2020 года на 167 093,98 тыс. рублей или на 10,1 процента.

В целях обеспечения стабильного исполнения бюджета формирование доходов выполнено на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития. В основу расчётов формирования доходной базы бюджета на 2021 –2023 годы положены прогнозные данные отдела

экономического развития администрации района по социально-экономическому развитию района на 2021-2023 годы, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующие годы, ряд других параметров, влияющих на изменение налогооблагаемой базы.

В расчетах учитывалось действующее налоговое и бюджетное законодательство, а также предлагаемые Правительством Российской Федерации изменения, вступающие в действие с 01 января 2021 года:

- по акцизам увеличиваются акцизные ставки:

на автомобильный бензин 5 класса и дизельное топливо в 2021-2022 годах – на 4,0 %;

на моторные масла в 2021-2022 годах – на 4 %;

на прямогонный бензин в 2021 году – на 5,5 %, в 2022 году – на 5,2 %.

При этом, снижается норматив распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в районный бюджет по дифференцированным нормативам на 2021-2023 годы до 0,1773 % против действовавших в 2020 году 0,1778 %.

- в рамках норм, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, норматив зачисления в районный бюджет налога на доходы физических лиц составляет 5% от налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях городских поселений, 13% от налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений. Дополнительный норматив отчислений в районный бюджет от налога на доходы физических лиц в 2021 году увеличен по сравнению с 2020 годом с 29,4467 до 32,5772 процентных пунктов. На 2022 год дополнительный норматив согласован в размере 32,7454 %, на 2023 год – 32,7423 %.

- с 01 января 2021 года отменяется единый налог на вмененный доход.

В результате отмены Единого налога на вмененный доход потери бюджета составят в 2021 году 25 400,0 тыс. рублей, или 4,3 процента от общего объема налоговых и неналоговых доходов. Зачисление доходов от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в доход бюджета муниципального района до 2021 года осуществлялось - по нормативу 100 процентов.

После полной отмены ЕНВД налогоплательщикам предоставлено право перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН), на налог на профессиональный доход (НПД) либо на патентную систему налогообложения. При этом, в соответствии с законом Хабаровского края от 26.12.2007 N 169 (ред. от 24.07.2019) «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты городских и сельских поселений, муниципальных районов и городских округов Хабаровского края от отдельных федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и региональных налогов, подлежащих зачислению в краевой бюджет» в бюджеты муниципальных районов края зачисляются доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога:

а) на межселенных территориях - по нормативу 50 процентов;

б) на территории городских и сельских поселений, входящих в состав соответствующего муниципального района края, - по нормативу 23 процента.

План мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Амурского муниципального района на 2020 – 2024 годы, утвержденный постановлением администрации Амурского муниципального района от 25.12.2019 № 1065 не содержит мероприятий, позволяющих увеличить налоговую базу, чтобы компенсировать потери от отмены ЕНВД.

Обоснования и расчеты налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на очередной 2021 год и плановый период 2022-2023 годов по группам, подгруппам классификации доходов представлены в пояснительной записке к проекту решения о бюджете.

Анализ доходов районного бюджета по доходам на 2020-2023 годы представлен в приложении № 1.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2021 год основными доходами является: налог на доходы физических лиц в сумме 475 000,0 тыс. рублей (104,2% от плановых назначений 2020 года), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 42 387,0 тыс. рублей (113,1% от плановых назначений 2020 года), налоги на совокупный доход в сумме 28 910,0 тыс. рублей (57,8% от плановых назначений 2020 года), налоги на имущество в сумме 22 790,0 тыс. рублей (81,2% от плановых назначений 2020 года), их доля в составе налоговых и неналоговых доходов составляет 95,9 процентов.

Прогнозные поступления налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2022 год в сумме 606 083,75 тыс. рублей предусмотрены с увеличением по отношению к 2021 году на 2,18 процента, на 2023 год в сумме 618 699,75 тыс. рублей с ростом по отношению к 2022 году – 2,08 процента.

Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет прогнозируется в 2021 году в сумме 1 482 841,51 тыс. рублей, что на 167 093,98 тыс. рублей меньше, или на 10,1 процента, меньше плановых назначений и ожидаемого исполнения 2020 года, в 2022 году – 1 458 833,26 тыс. рублей, или 98,38% к уровню 2021 года, в 2023 году – 1 383 647,51 тыс. рублей, или 94,85% к уровню 2022 года, в том числе:

- объем межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на 2021 год запланирован в сумме 1 482 380,89 тыс. рублей, что на 160 412,76 тыс. рублей, или на 9,8 процентов, меньше плановых назначений 2020 года, на 2022 год – 1 458 583,66 тыс. рублей, или 98,38 процентов к уровню 2021 года, на 2023 год – 1 383 397,91 тыс. рублей, или 94,85 процентов к уровню 2022 года;

- в объеме прочих безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц прогнозируется поступления по договорам пожертвования МКУК «Межпоселенческая центральная библиотека» в сумме 249,6 тыс. рублей ежегодно.

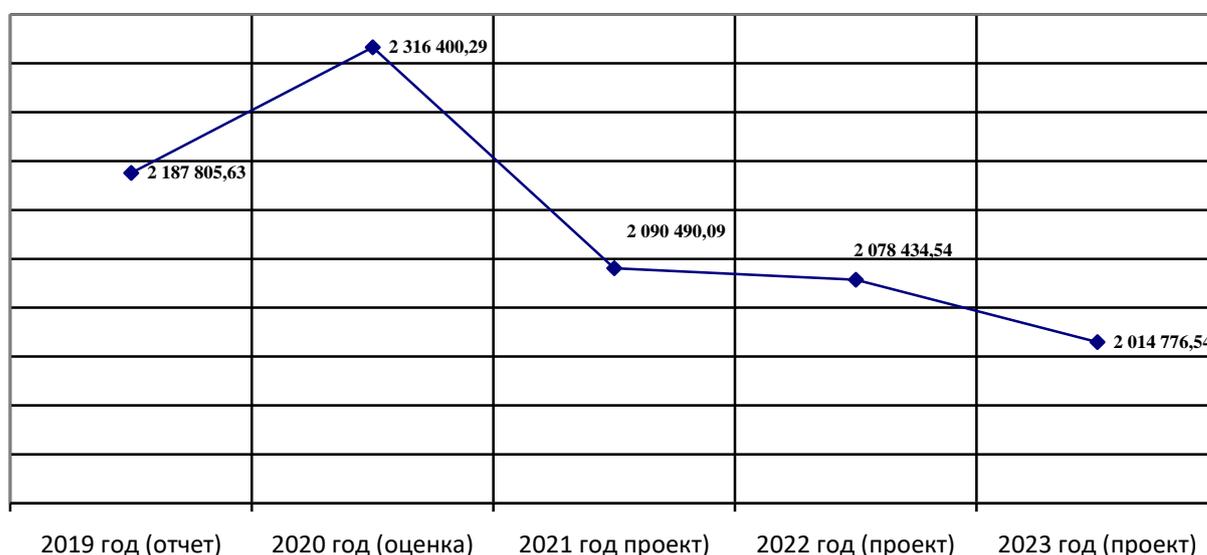
Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете при подготовке к рассмотрению во втором чтении проекта решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ будет уточнен в соответствии с законом о краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

3. Расходы районного бюджета

Расходы районного бюджета на 2021 год прогнозируются в сумме 2 090 490,09 тыс. рублей, что на 225 910,2 тыс. рублей, или 9,75 процентов ниже утвержденных бюджетных ассигнований на 2020 год и ожидаемого исполнения в 2020 году.

Динамика изменения расходов бюджета Амурского муниципального района за период 2019-2023 годы представлена на Диаграмме № 4.

Диаграмма № 4



Анализ планируемых объемов бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов на 2021 год в сравнении с бюджетными ассигнованиями на 2020 год, утвержденными решением о бюджете № 207, приведены в Приложении № 2.

Расходы бюджета Амурского муниципального района на социальную сферу составили 1 686 047,01 тыс. рублей, или 80,7 процентов от общего объема расходов, запланированных на 2021 год. По сравнению с 2020 годом бюджетные ассигнования на социальную сферу в 2021 году сокращены на 110 848,31 тыс. рублей или на 6,2 процента.

Наибольший объем расходов социальной направленности составили расходы на «Образование» 1 512 146,26 тыс. рублей (89,7 процентов от общего объема расходов на социальную сферу), расходы на «Культуру» в сумме 858 202,79 тыс. рублей (5,1%), на «Социальную политику» в сумме 80 832,86 тыс. рублей (4,8%).

В структуре общего объема расходов бюджета Амурского муниципального района на 2021 год наименьший удельный вес занимают

расходы, направляемые на физическую культуру и спорт – 0,07 процента, средства массовой информации – 0,31 процента, национальную безопасность – 1,71 процента и национальную экономику – 1,76 процента.

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета Амурского муниципального района представлен в Приложении №3.

В разрезе ведомственной структуры расходов на 2021 год расходы районного бюджета планируются в разрезе 6 главных распорядителей бюджетных средств, в том числе: по 2 ГРБС предлагается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 11 471,39 тыс. рублей, по 4 ГРБС – уменьшение на 237 381,59 тыс. рублей.

Основное увеличение бюджетных назначений предусматривается по Финансовому управлению администрации Амурского муниципального района – на 11 298,47 тыс. рублей (на 10,2%).

Основное сокращение объема бюджетных ассигнований предусматривается по Управлению жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края – на 98 972,77 тыс. рублей (на 43,11%), по Администрации Амурского муниципального района – на 31 849,28 тыс. рублей (16,59%).

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований предусмотрены по Управлению образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района Хабаровского края - 1 517 831,5 тыс. рублей (72,61% от общего объема расходов).

Анализ формирования районного бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения о бюджете, пояснительной записки, представленных одновременно с проектом решения о бюджете паспортов муниципальных программ.

В соответствии с п. 3.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Амурского муниципального района Хабаровского края от 27.06.2014 N 658 "Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района" (в ред. от 22.07.2020 № 480), разработка муниципальных Программ осуществляется в соответствии с перечнем муниципальных Программ Стратегии социально-экономического развития Амурского муниципального района. Кроме этого, перечень муниципальных программ Амурского муниципального района на 2021-2023 годы утвержден постановлением администрации Амурского муниципального района от 01.10.2020 № 662.

Проект районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 20 муниципальных программ (*Справочно: в 2020 году количество муниципальных программ составляло – 21*).

19 муниципальных программ, 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 2021 – 2023 годах, утвержденный постановлением администрации Амурского муниципального района № 662 от 01.10.2020 года.

В составе документов, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете, представлены паспорта 19 муниципальных программ и 1 проект паспорта муниципальной программы «Развитие транспортной системы Амурского муниципального района Хабаровского края» с началом реализации в 2021 году.

При этом, в ходе экспертного мероприятия Контрольно-счетным органом установлено наличие 2-х утвержденных муниципальных программ с началом их реализации в 2021 году, не включенных в проект решения о бюджете, в том числе: постановлением администрации Амурского муниципального района от 08.11.2019 № 909 утверждена муниципальная программа «Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района» и от 08.11.2019 № 916 муниципальная программа «Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе».

Кроме этого, в нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пп.6 п. 5.1 раздела V Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом решения о бюджете не представлены паспорта следующих муниципальных программ «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муниципальном районе» и «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2023 - 2030 годы», на реализацию которых предусматриваются бюджетные ассигнования в 2023 году.

В соответствии с проектом решения о районном бюджете на реализацию муниципальных программ планируется направить в 2021 году - 1 796 016,41 тыс. рублей, в 2022 году - 1 778 132,65 тыс. рублей, в 2023 году – 1 689 637,51 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных программ составит 85,9%, 85,6 и 83,9 процентов соответственно от общего объема расходов.

Анализ расходов районного бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ приведен в Приложении № 4.

Объем планируемых расходов на реализацию муниципальных программ в 2021 году сокращен на 182 026,89 тыс. рублей, или на 9,2% по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2020 год и ожидаемым исполнением в 2020 году (1 978 043,3 тыс. рублей).

Проектом решения о бюджете предусматривается сокращение бюджетных ассигнований на 2021 год с утвержденными решением № 207 на 2020 год по 12 муниципальным программам.

Так, значительное сокращение бюджетных ассигнований на 2021 год предусматривается по следующим муниципальным программам:

- Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Амурском муниципальном районе" на 3 597,3 тыс. рублей, или на 71,85 процентов;

- Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства Амурского муниципального района" на 699,0 тыс. рублей, или 69,97 процентов;

- Муниципальная программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муниципальном районе" на 600,0 тыс. рублей, или на 66,67 процентов;

- Муниципальная программа "Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района" на 6 582,29 тыс. рублей, или на 38,18 процентов;

- Муниципальная программа "Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016-2027 годы" на 2 250,0 тыс. рублей, или 36 процентов.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2021 год по сравнению с бюджетными ассигнованиями 2020 года предусматриваются по 2 муниципальным программам:

- Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами" на 2 288,19 тыс. рублей, или на 2,76 процентов;

- Муниципальная программа "Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на период с 2020 по 2030 годы" на 6,35 тыс. рублей, или 0,02 процента.

Пояснительная записка к проекту решения о бюджете содержит информацию об изменении бюджетных ассигнований по муниципальным программам по сравнению с ожидаемым исполнением в 2020 году, а также основные факторы, повлиявшие на динамику расходов на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов. Основной причиной сокращения расходов на реализацию муниципальных программ в 2021 году по сравнению с 2020 годом является выделение в 2020 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» - 81,56 процентов (1 464 874,17 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Развитие культуры Амурского муниципального района» - 7,67 процента (137 719,82 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» - 4,75 процента (85 325,02 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 12-ти муниципальных программ не соответствуют объемам ресурсного обеспечения, предусмотренным паспортами муниципальных программ. Вместе с тем, проекты изменений в паспорта муниципальных программ в соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ в составе документов, представляемых одновременно с проектом решения о бюджете, не представлены.

Бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов в 2021-2023 году решением о бюджете в первом чтении не предусмотрены.

Бюджетные ассигнования районного бюджета по непрограммной части в 2021 году прогнозируются в сумме 294 473,68 тыс. рублей (87,0% к ожидаемому исполнению в 2020 году), в 2022 году – 300 301,89 тыс. рублей (102,0 % к уровню 2021 года), в 2023 году – 325 139,03 тыс. рублей (108,3% к уровню 2022 года).

Непрограммная часть расходов районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов составит 14,1%, 14,4% и 16,1% соответственно от общего объема расходов районного бюджета. Увеличение доли непрограммных расходов в 2022-2023 годах обусловлено предусмотренными в проекте решения о районном бюджете условно утвержденными расходами. Объем запланированных условно утвержденных расходов на 2022 год составил - 27 244,0 тыс. рублей, на 2023 год – 53 889,45 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).

Объем бюджетных ассигнований в 2021 году на непрограммные расходы за счет средств районного бюджета прогнозируется в сумме 216 713,10 тыс. рублей (88,8 % к уровню 2020 года), на 2022 год – 225 358,59 тыс. рублей (104,0 % к уровню 2021 года), на 2023 год – 249 831,68 тыс. рублей (110,9 % к уровню 2022 года). За счет субвенций из краевого бюджета на исполнение государственных полномочий и межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на 2021 год – 77 760,58 тыс. рублей, на 2022 год – 74 943,30 тыс. рублей, на 2023 год – 75 307,35 тыс. рублей.

Непрограммные направления при формировании районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов обеспечивают реализацию полномочий представительной и исполнительной власти Амурского муниципального района, контрольно-счетного органа, финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления района.

Наибольший объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности в 2021 году предусматриваются на обеспечение деятельности органов местного самоуправления - 187 813,10 тыс. рублей, или 63,8 процента от общего объема непрограммных расходов, что на 2 451,7

тыс. больше ожидаемого исполнения в 2020 году (185 361,40 тыс. рублей), или на 1,3 процента.

Расходы на содержание органов местного самоуправления района рассчитаны в соответствии с постановлением Правительства Хабаровского края от 06.10.2020 № 428-пр «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Хабаровском крае на 2021 год». Согласно постановлению, норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления района утвержден в размере 17,29935% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов, не имеющих целевого назначения.

В разрезе видов расходов классификации расходов бюджета наибольший удельный вес на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов составляют расходы:

- на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 1 510 338,36 тыс. рублей (72,25%) в 2021 году, 1 507 618,54 тыс. рублей (72,54%) в 2022 году, 1 420 993,96 тыс. рублей (70,53%) в 2023 году;

- на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 253 919,45 тыс. рублей (15,15%) в 2021 году, 254 616,74 тыс. рублей (12,25%) в 2022 году, 254 441,98 тыс. рублей (12,63%) в 2023 году;

- на межбюджетные трансферты – 133 822,58 тыс. рублей (6,4%) в 2021 году, 128 940,49 тыс. рублей (6,2%) в 2022 году, 131 311,65 тыс. рублей (6,52%) в 2023 году.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2021 год по сравнению с бюджетными ассигнованиями на 2020 год, утвержденными решением о бюджете № 207 предусматривается только на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами на 1 196,82 тыс. рублей (на 0,47%).

Наибольшее сокращение расходов на 2021 год предусматривается на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности на 500,0 тыс. рублей (на 100%), на обслуживание государственного (муниципального) долга на 15,0 тыс. рублей (на 100%) и закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на 98 744,15 тыс. рублей (49,75%).

Проектом решения о бюджете в составе общего объема расходов бюджета Амурского муниципального района предлагается установить:

- размер резервного фонда администрации Амурского муниципального района Хабаровского края на 2021 год в сумме 7 800,00 тыс. рублей, со снижением на 37,1 процента, или на 4 596,8 тыс. рублей, к утвержденному на 2020 год решением о бюджете № 207, на 2022 год – 3 074,87 тыс. рублей, со снижением на 60,6 процентов, или на 4 725,13 тыс. рублей к 2021 году, на 2023 год – 2 785,11 тыс. рублей, со снижением на 9,4 процента, или на 289,76

тыс. рублей к 2022 году, что не превышает ограничения, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 3% общего объема расходов);

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района на 2021 год в сумме 28700,00 тыс. рублей, со снижением на 243,7 процента, или на 69 933,41289 тыс. рублей, к утвержденному на 2020 год решением о бюджете № 207, на 2022 год в сумме 29380,00 тыс. рублей с увеличением на 2,4 процента или на 680,0 тыс. рублей к 2021 году, на 2023 год в сумме 29570,00 тыс. рублей с увеличением на 0,6 процента или на 190,0 тыс. рублей к 2022 году.

Справочно: в 2020 году источником формирования дорожного фонда Амурского муниципального района являлись иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований по осуществлению дорожной деятельности (приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения) в сумме 70 998,96 тыс. рублей.

Анализ межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений из бюджета Амурского муниципального района, приведен в Таблице № 2.

Наименование показателя	Утверждено на 2020 г. (в ред. от 21.10.2020 № 207)	2021 год		2022 год		2023 год	
		Сумма, тыс. рублей	% к предыдущему году	Сумма, тыс. рублей	% к предыдущему году	Сумма, тыс. рублей	% к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8
Дотации	37 322,58	38 825,88	104,03	40 495,39	104,3	42 115,2	104,0
Субвенции	441,60	376,9	85,35	389,9	103,45	389,9	100,0
Иные межбюджетные трансферты	96 940,16	95 394,01	98,40	88 829,41	93,12	89 580,76	100,85
Всего:	134 714,34	134 596,79	99,91	129 714,70	96,37	132 085,86	101,83

Анализ межбюджетных трансфертов, прогнозируемых к предоставлению из бюджета Амурского муниципального района в бюджеты поселений в 2021 году, показал рост дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на 4,03 процента по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением о бюджете № 207. При этом объем, прогнозируемых к распределению субвенций бюджетам поселений на реализацию Закона Хабаровского края от 29 сентября 2005 года №301 «О наделении органов местного самоуправления полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния», снижается на 14,65 процентов, объем иных межбюджетных трансфертов на 1,6 процента.

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

4. Дефицит районного бюджета

Проект бюджета на 2021 год сформирован с дефицитом в размере 14 484,83 тыс. рублей, на 2022 год – 13 517,53 тыс. рублей, на 2023 год – 12 429,28 тыс. рублей. С учётом установленного порядка исчисления (ст. 92.1

БК РФ) дефицит районного бюджета предлагается в пределах допустимого значения (10%) и составит: в 2021-2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год прогнозируются в сумме 2 076 005,26 тыс. рублей, со снижением к утвержденному решением Собрания депутатов № 207 объему на 2020 год на 179 650,17 тыс. рублей, или на 8 %, на 2022 год – 2 064 917,01 тыс. рублей (99,47% к 2021 году), на 2022 год – 2 002 347,26 тыс. рублей (96,97% к 2022 году).

5. Расходы районного бюджета на 2021 год прогнозируются в сумме 2 090 490,09 тыс. рублей, что ниже утвержденного решением Собрания депутатов № 207 объема расходов на 2020 год на 225 910,2 тыс. рублей, или на 9,8%, на 2022 год – 2 078 434,54 тыс. рублей (99,4% к 2021 году), на 2023 год – 2 014 776,54 тыс. рублей (96,9% к 2021 году).

На реализацию муниципальных программ планируется направить в 2021 году -1 796 016,41 тыс. рублей, в 2022 году - 1 778 132,65 тыс. рублей, в 2023 году – 1 689 637,51 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных программ составит 85,9%, 85,6 и 83,9 процентов соответственно от общего объема расходов.

Проект районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 20 муниципальных программ.

В проекте решения о бюджете планируемые бюджетные ассигнования на реализацию 12-ти муниципальных программ не соответствуют объемам ресурсного обеспечения, предусмотренным паспортами муниципальных программ. Вместе с тем, проекты изменений в паспорта муниципальных программ в соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ в составе документов, представляемых одновременно с проектом решения о бюджете, не представлены.

Установлено наличие 2-х утвержденных муниципальных программ с началом их реализации в 2021 году, не включенных в проект решения о бюджете, в том числе: постановлением администрации Амурского муниципального района от 08.11.2019 № 909 утверждена муниципальная программа «Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района» и от 08.11.2019 № 916 муниципальная программа

«Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе».

Бюджетные ассигнования районного бюджета по непрограммной части в 2021 году прогнозируются в сумме 294 473,68 тыс. рублей (87,0% к ожидаемому исполнению в 2020 году), в 2022 году – 300 301,89 тыс. рублей (102,0 % к уровню 2021 года), в 2023 году – 325 139,03 тыс. рублей (108,3% к уровню 2022 года). Непрограммная часть расходов районного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов составит 14,1%, 14,4% и 16,1% соответственно от общего объема расходов районного бюджета.

6. Проект бюджета на 2021 год сформирован с дефицитом в размере 14 484,83 тыс. рублей, на 2022 год – 13 517,53 тыс. рублей, на 2023 год – 12 429,28 тыс. рублей. С учётом установленного порядка исчисления (ст. 92.1 БК РФ) дефицит районного бюджета предлагается в пределах допустимого значения (10%) и составит: в 2021-2023 г. – 10%. В составе источников погашения дефицита районного бюджета предусмотрены остатки бюджетных средств.

7. В проекте решения о бюджете объёмы предусмотренных расходов на 2021-2023 годы соответствуют суммарным объёмам доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. В нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пп.6 п. 5.1 раздела V Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом решения о бюджете не представлены паспорта следующих муниципальных программ «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муниципальном районе» и «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2023 - 2030 годы», на реализацию которых предусматриваются бюджетные ассигнования в 2023 году.

На основании изложенного Контрольно-счётный орган полагает, что проект решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов может быть рассмотрен Собранием депутатов к рассмотрению в первом чтении.

Председатель
Контрольно-счётного органа

Л.Н.Валенюк