



**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 16.12.2020 № 227 «О бюджете
Амурского муниципального района
на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

19.05.2021

№ 28

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 16.12.2020 № 227 «О бюджете Амурского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

3. Предмет экспертизы: проект решения Собрания депутатов Амурского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Амурского муниципального района от 16.12.2020 № 227 «О бюджете Амурского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 12.05.2021 года.

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

- проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Амурского муниципального от 16.12.2020 № 227 «О бюджете Амурского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

- приложения № 1, 3, 5, 6, 8, 9, 12, 20 к проекту решения о бюджете;
- 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.

Проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета Амурского муниципального района на 2021 год. Изменения основных характеристик бюджета представлены в таблице:

Наименование показателей	Утверждено на 2021 г. (Решение от 16.12.2020 № 227)	Утверждено на 2021 г. (Решение от 19.02.2021 № 252)	Проект решения май 2021 г.	Тыс. рублей
				Отклонение
Общий объем доходов	2 086 822,00000	2 085 911,67135	2 192 554,95635	106 643,28500
Налоговые и неналоговые доходы	601 563,75000	601 563,75000	677 493,07700	75 929,32700
Безвозмездные поступления	1 485 258,25000	1 484 347,92135	1 515 061,87935	30 713,95800
Общий объем расходов, в т.ч.	2 094 373,50000	2 135 653,36424	2 242 296,64924	106 643,28500
Муниципальные программы	1 797 732,54000	1 834 521,51531	1 916 892,98831	82 371,47300
Непрограммные расходы	296 640,96000	301 131,84893	325 403,66093	24 271,81200
удельный вес мун.программ (%)	85,84	85,90	85,47	
Дефицит	7 551,50000	49 741,69289	49 741,69289	42 190,19289

Изменение доходной части бюджета

Проектом Решения предлагается утвердить общий объем доходов бюджета Амурского муниципального района на 2021 год в объеме 2 192 554,95635 тыс. рублей, увеличив на 106 643,285 тыс. рублей или на 5,1 процента от утвержденного объема доходов. Динамика изменения доходной части районного бюджета за 2020-2021 год представлена в Приложении 1.

Сумму налоговых и неналоговых доходов предлагается увеличить на 75 929,33 тыс. рублей или на 12,6 процентов от утвержденного объема налоговых и неналоговых доходов и утвердить в сумме 677 493, 077 тыс. рублей.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов обусловлено динамикой поступления налоговых доходов, изменением налогового законодательства, а также заключением договоров аренды земельных участков, в результате проведения претензионной работы по взысканию задолженности прошлых лет по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Так, по *Налогу на доходы физических лиц* предлагаемое увеличение составит 56 990,0 тыс. рублей исходя из поступления налога в 2020 году и планового темпа роста фонда оплаты труда наемных работников на 2021 год (103 %).

Общая сумма увеличения по Налогам на совокупный доход составит 7 900,0 тыс. рублей, в том числе: по *Единому налогу на вмененный доход* предлагается увеличение на 1 800,0 тыс. рублей исходя из динамики поступления налога в 1 квартале 2021 года (поступление платежей за 4 квартал 2020 года по сроку уплаты), по *Налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* увеличение на 6 100,0 тыс. рублей исходя из динамики поступления налога (переход на патент в связи с отменой ЕНВД), а также внесенными изменения в патентную систему, это в первую очередь, расширение

перечня видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, возможность зачесть уплату страховых взносов за себя и работников в счет стоимости патента, увеличение субъектом Российской Федерации потенциально возможного к получению годового дохода.

Увеличение *Платы за негативное воздействие на окружающую среду* составит 1 700,0 тыс. рублей исходя из фактических поступлений за IV квартал 2020 году с учетом увеличения объемов размещения отходов производства ООО «АГМК» и изменения методики расчета платы.

Увеличение *Прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов* на 7 572,92 тыс. рублей обусловлено зачислением компенсационной платы за выдачу разрешения на снос древесно-кустарниковой растительности от ООО «Амур Минералс».

Сумму безвозмездных поступлений предлагается увеличить на 30 713,96 тыс. рублей и утвердить в сумме 1 515 061,87935 тыс. рублей.

Увеличение обусловлено предоставлением дополнительного объема субсидий на софинансирование расходных обязательств на общую сумму 22 788,14 тыс. рублей, в том числе:

- по поддержке отрасли культуры в 2021 году на поддержку лучших работников сельских учреждений культуры в сумме 51,54 тыс. рублей;

- по реализации мероприятий муниципальных программ развития и поддержки малого и среднего предпринимательства в рамках государственной программы края «Развитие малого и среднего предпринимательства в Хабаровском крае» в сумме 466,67 тыс. рублей;

- по организации дополнительного профессионального образования лиц, замещающих выборные муниципальные должности, муниципальных служащих в сумме 21,33 тыс. рублей;

- по поддержке СОНКО в сумме 233,71 тыс. рублей;

- по проведению мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах на территории муниципальных образований Хабаровского края в сумме 488,92 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в сумме 20 825,97 тыс. рублей;

- по оказанию поддержки гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, на содержание поголовья коров, свиноматок, козوماتок в сумме 700,00 тыс. рублей.

Кроме того, предоставлены субвенции на реализацию государственных полномочий на общую сумму 275,9 тыс. рублей:

- на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в сумме 8,88 тыс. рублей;

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 267,02 тыс. рублей.

Объем иных межбюджетных трансфертов на осуществление части переданных полномочий на 2021 год предлагается увеличить на 311,304 тыс. рублей, в связи с заключением Соглашения от 12.02.2021 о передаче части полномочий городского поселения «Город Амурск» по созданию, содержанию и организации деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территории городского поселения «Город Амурск».

Объем прочих безвозмездных поступлений предлагается увеличить на 7 338,614 тыс. рублей в связи с заключением соглашения о социально-экономическом сотрудничестве с АО «Полиметалл УК» и договора пожертвования с ООО АГМК на реализацию мероприятий:

- управлению образования, молодежной политики и спорта – 6 714,958,0 тыс. рублей, доплату к заработной плате молодым специалистам – 373,656 тыс. рублей;
- отделу культуры и искусства – 250,0 тыс. рублей на проведение мероприятий «Автопоезд Победы», Радуга талантов», Аист над Амуром», «Живая Русь», регионального турнира «Пифийские игры».

Изменение расходной части бюджета

Проектом Решения предлагается утвердить объем расходов в сумме 2 242 296,64924 тыс. рублей, увеличив на 106 643,29 тыс. рублей или на 7,06 процента от ранее утвержденных расходов.

Планируемая сумма программных расходов составит 1 916 892,99 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с утвержденными программными расходами на 82 371,47 тыс. рублей или на 4,5 процента.

Планируемая сумма непрограммных расходов составит 325 403,66 тыс. рублей, увеличившись на 24 271,812 тыс. рублей или на 8,2 процента.

Программные расходы

Удельный вес расходов, формируемых в рамках муниципальных программ (20 муниципальных программ), составит 85,49 процента, что соответствует показателю (индикатору) муниципальной программы «Управление муниципальными финансами», установленному на 2021 год (не менее 80%).

В соответствии с п.14.3. Положения о бюджетном процессе в Пояснительной записке к проекту Решения отражен подробный анализ причин и факторов, обусловивших необходимость внесения изменений в решение о районном бюджете, по всем уточняемым программам. Динамика изменения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ представлена в Приложении 4.

Изменения предлагается по 14-ти муниципальным программам в сторону увеличения объемов бюджетных ассигнований на общую сумму 82 371,47 тыс. рублей. Уменьшение бюджетных ассигнований на реализацию 6-ти муниципальных программ данным решением не предусмотрено.

Так, значительное увеличение бюджетных ассигнований, в процентном выражении, предлагается по муниципальной программе *«Развитие сельского хозяйства Амурского муниципального района»* на 333,33 процента от ранее утвержденных бюджетных ассигнований, или на 700,0 тыс. рублей, в связи с предоставлением средств из краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по предоставлению субсидии гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, на содержание поголовья коров, свиноматок, козوماتок на сумму 700,0 тыс. рублей.

По муниципальной программе *«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муниципальном районе»* к уточнению бюджета увеличены расходы на 466,67 тыс. рублей или на 255,56 процентов, за счет дополнительно полученной субсидии из краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств по реализации мероприятий муниципальных программ развития и поддержки малого и среднего предпринимательства.

По муниципальной программе *«Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района»* предлагается увеличение на 300,0 тыс. рублей или 142,86 процента от ранее утвержденных бюджетных ассигнований, за счет

дополнительно полученных доходов в целях содержания имущества Центральной котельной п. Литовко для обеспечения сохранности объекта до передачи его в краевую собственность.

По муниципальной программе *«Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района»* предлагается увеличение на 3 404,86 тыс. рублей, или на 129,65 процентов, за счет дополнительных доходов районного бюджета.

По муниципальной программе *«Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в Амурском муниципальном районе»* планируется увеличение на 4 210,0 тыс. рублей или 127,48 процентов, за счет дополнительных доходов районного бюджета, в том числе:

- 1 800,0 тыс. рублей на возмещение стоимости путевок в лагеря дневного пребывания;

- 760,0 тыс. рублей на увеличение заработной платы педагогическим и медицинским работникам в связи с увеличением МРОТ;

- 1 650,0 тыс. рублей на проведение тестов COVID 2019 и анализов рото-норовируса.

Расходы на реализацию муниципальной программы *«Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016-2027 годы»* предлагается увеличить на 1 502,31 тыс. рублей или на 126,34 процента, за счет перераспределения средств с программы *«Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края»* для софинансирования расходов на реализацию мероприятий по установке автоматической пожарной сигнализации в МБОУ СОШ №9 г. Амурска.

По муниципальной программе *«Развитие транспортной системы Амурского муниципального района Хабаровского края»* предлагается увеличение бюджетных ассигнований на 102,9 процента или на 1 300,0 тыс. рублей для финансового обеспечения затрат, связанных с деятельностью муниципального унитарного предприятия, в целях восстановления его платежеспособности.

Кроме этого, предлагается перераспределить бюджетные ассигнования с мероприятия *«Услуги по осуществлению регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам межпоселенческого сообщения Амурского муниципального района»* в связи со сложившейся экономией по проведенным конкурсным процедурам на предоставление субсидии муниципальному унитарному предприятию ПАТП в целях финансового обеспечения затрат, связанных с деятельностью предприятия, в целях восстановления их платежеспособности в сумме 1 700,0 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений сумма субсидии МУП составит 3 000,0 тыс. рублей.

Расходы на реализацию муниципальной программы *«Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края»* предлагается увеличить на 60 752,35 тыс. рублей или на 104,09 процента, в том числе:

- за счет средств краевого бюджета - 20 825,97 тыс. рублей на софинансирование расходных обязательств на обеспечение мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях;

- за счет средств, поступающих в бюджет района в рамках соглашения с АО «Полиметалл УК» - 6 714,958 тыс. рублей;

- за счет дополнительных доходов районного бюджета – 33 211,422 тыс. рублей, в том числе перераспределение средств в сумме 1 502,3136 тыс. рублей на программу «Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016-2027 годы» для софинансирования расходов на реализацию мероприятий по установке автоматической пожарной сигнализации в МБОУ СОШ №9 г. Амуурска.

Непрограммные расходы

Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам предлагается утвердить в сумме 325 403,66093 тыс. рублей, увеличив общий объем на 24 271,812 тыс. рублей, в том числе на исполнение государственных полномочий увеличены расходы за счет дополнительно предоставленных субвенций на реализацию государственных полномочий на общую сумму 275,9 тыс. рублей.

На пополнение резервного фонда администрации района на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций в Амурском муниципальном районе предлагается направить 4 700,0 тыс. рублей дополнительно.

Запланированный объем резервного фонда (16 961,38607 тыс. рублей) составит 0,8 процента от общего объема расходов районного бюджета и не превышает ограничения, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 3% общего объема расходов).

Расходы на содержание органов местного самоуправления района рассчитаны в соответствии с постановлениями Правительства Хабаровского края от 06.10.2020 № 428-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 2021 год» (с изменениями от 30.12.2020).

Согласно НПА, норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления района утвержден в размере 17,7656 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, предоставляемой в случае возникновения в течение текущего финансового года выпадающих доходов местных бюджетов, обусловленных объективными причинами, и в случае осуществления муниципальным образованием функций административного центра Хабаровского края, иные дотации местным бюджетам, иные межбюджетные трансферты, не имеющие целевого назначения.

В суммовом выражении объем расходов на содержание органов местного самоуправления должен составить 207 856,6 тыс. рублей. Расходы рассчитаны по следующей формуле:

$677\,493,08 \text{ тыс. рублей (налоговые и неналоговые доходы)} + 492\,501,87 \text{ тыс. рублей (дотация)} = 1\,169\,994,95 \text{ тыс. рублей} * 17,7656\% = 207\,856,6 \text{ тыс. рублей}$

В предлагаемом проекте решения о бюджете расходы на содержание органов местного самоуправления составляют 207 791,04 тыс. рублей, увеличение составляет 18 632,54 тыс. рублей, т.е. не превышает норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

Дефицит районного бюджета

Дефицит бюджета утвержден в соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ и составляет 49 741,69289 тыс. рублей. Источником финансирования

дефицита бюджета являются привлечение средств за счет бюджетного кредита, полученного из краевого бюджета в 2020 году для покрытия временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета Амурского муниципального района, остатки средств на счете местного бюджета.

Заключение Контрольно-счетного органа Амурского муниципального района на проект решения Собрания депутатов Амурского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Амурского муниципального района от 16.12.2020 № 227 «О бюджете Амурского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Собрания депутатов Амурского муниципального района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе Хабаровского края», Положения о Контрольно-счетном органе Амурского муниципального района».

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