



**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 15.12.2021 № 332 «О бюджете
Амурского муниципального района
на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

18.11.2022

№ 41

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 15.12.2021 № 332 «О бюджете Амурского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (ред. от 16.02.2022 № 355).

3. Предмет экспертизы: проект решения Собрания депутатов Амурского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Амурского муниципального района от 15.12.2021 № 332 «О бюджете Амурского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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, Положение о бюджетном процессе.

Проект Решения о бюджете направлен в Контрольно-счётный орган Амурского муниципального района для проведения экспертизы 14.11.2022 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 15.12.2021 № 332 «О бюджете Амурского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения о бюджете);

- приложения № 1, 3, 4, 5, 6, 10, 15, 17, 20.2, 22 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Изменения основных характеристик бюджета представлены в таблице 1:

Таблица 1(тыс. рублей)

Наименование показателя	Бюджет Амурского муниципального района на 2022 год				Справочно: исполнение 9 месяцев 2022 года
	Решение от 27.07.2022 № 390	проект (ноябрь)	Отклонение	%	Сумма
Общий объем доходов	2 697 354,39132	2 674 409,99899	-22 944,39233	99,1	1 921 546,97187
Налоговые и неналоговые доходы	765 837,17457	770 443,28176	4 606,10719	100,6	553 717,25045
Безвозмездные поступления	1 931 517,21675	1 903 966,71723	-27 550,49952	98,6	1 367 829,72142
Общий объем расходов, в т.ч.	2 767 481,17020	2 744 536,77787	-22 944,39233	99,2	1 946 222,83456
Муниципальные программы	2 429 625,38784	2 403 062,66957	-26 562,71827	98,9	1 689 703,52354
Непрограммные расходы	337 855,78236	341 474,10830	3 618,32594	101,1	256 519,31102
удельный вес мун.программ (%)	87,79	87,56	-0,23		86,82
Дефицит	70 126,77888	70 126,77888	0,00000	0,0	24 675,86269

В результате изменений, вносимых проектом решения в основные характеристики бюджета Амурского муниципального района на 2022 год, общий объем доходов предлагается уменьшить на 22 944,39233 тыс. рублей, или на 0,9 процента от плановых (прогнозных) показателей, утвержденных решением Собрания депутатов от 15.12.2021 № 332 «О бюджете Амурского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в редакции от 27.07.2022 № 390 (далее – решение о бюджете), и утвердить в сумме 2 674 409,99899 тыс. рублей.

Общий объем расходов предлагается уменьшить на 22 944,39233 тыс. рублей, или на 0,8 процентов и утвердить в сумме 2 744 536,77787 тыс. рублей.

Размер дефицита остается неизменным.

Проектом решения не вносятся изменения в основные характеристики бюджета Амурского муниципального района на плановый период 2023 и 2024 годов.

Проектом решения о бюджете вносятся изменения на 2022 год, а именно в пункт 5.1 раздела 5 в части установления в составе общего объема расходов районного бюджета:

- размера резервного фонда администрации Амурского муниципального района Хабаровского края на 2022 год в сумме 14 456,12854 тыс. рублей, с увеличением на 48,137 тыс. рублей;

- объема бюджетных ассигнований дорожного фонда района на 2022 год в сумме 155 922,58843 тыс. рублей, с уменьшением на 21 667,45 тыс. рублей.

Кроме того, пункт 5.1 раздела 5 дополнен подпунктом 5 утверждающим общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год в сумме 556,3 тыс. рублей (Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми, родители (законные

представители) которых призваны на военную службу по частичной мобилизации в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, расположенных на территории Амурского муниципального района Хабаровского края).

Анализ изменения доходной части районного бюджета

Проектом Решения предлагается утвердить общий объем доходов бюджета Амурского муниципального района на 2022 год в объеме 2 674 409,99899 тыс. рублей, уменьшив его на 22 944,39233 тыс. рублей или на 0,9 процента от объема доходов, утвержденного решением о бюджете № 390 от 27.07.2022. Анализ доходов представлен в Приложении 1.

Налоговые и неналоговые доходы, с учетом изменений в 2022 году предлагается утвердить в сумме 770 443,28176 тыс. рублей с увеличением на 4 606,10719 тыс. рублей или на 0,6 процентных пункта.

Доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов районного бюджета составит 28,8 процента, увеличившись по сравнению с действующей редакцией решения о бюджете на 0,4 процентных пункта.

Проектом решения предлагается уменьшение безвозмездных поступлений в 2022 году на 27 550,49952 тыс. рублей или на 1,4 процента, общий объем которых составит 1 903 966,71723 тыс. рублей, из них межбюджетные трансферты от бюджетов других уровней РФ - 1 891 922,2 тыс. рублей (краевой бюджет – 1 891 388,46 тыс. рублей, поселения района на исполнение полномочий – 603,76 тыс. рублей).

Общий объем субсидий, предоставляемых из бюджетов высших уровней, увеличен на 127,5 тыс. рублей, в том числе:

- увеличены субсидии на сумму 4 947,94 тыс. рублей на софинансирование расходных обязательств на повышение оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений по отрасли образование – 3 355,13 тыс. рублей и на реализацию мероприятий по повышению уровня обеспеченности муниципальных образовательных организаций элементами систем безопасности – 1 592,81 тыс. рублей;

- уменьшены субсидии в сумме 4 820,4 тыс. рублей на софинансирование расходных обязательств на повышение оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений по отрасли культура – 4 820,37 тыс. рублей по причине снижения прогнозного показателя среднемесячного дохода от трудовой деятельности и на мероприятия по капитальному ремонту и обеспечению функционирования коммунальных объектов, находящихся в муниципальной собственности под фактическую потребность в связи с экономией бюджетных средств, полученной по итогам осуществления закупок товаров, работ, услуг – 0,03 тыс. рублей.

Общий объем субвенций на реализацию государственных полномочий уменьшен на 6 914,29 тыс. рублей, в том числе:

- увеличены на 12 143,18 тыс. рублей (субвенции по организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 96,9 тыс. рублей, на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней общих для человека и животных в сумме 2 040,98 тыс. рублей, по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 4 100,0 тыс. рублей, на возмещение расходов педагогических работников по оплате жилого помещения с отоплением и освещением в сумме 3 318,85 тыс. рублей, на выплату компенсации

педагогическим работникам образовательных организаций, участвующим в проведении государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в рабочее время и освобожденным от основной работы на период проведения указанной государственной итоговой аттестации в сумме 1 559,35 тыс. рублей, на выплаты педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций единовременных пособий в сумме 21,9 тыс. рублей, на обеспечение детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных организациях, осуществляющих обучение, бесплатным проездом на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте в сумме 950,0 тыс. рублей, на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 55,2 тыс. рублей);

- уменьшены на сумму 19 057,47 тыс. рублей (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 13 039,73 тыс. рублей, на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 5 081,7 тыс. рублей, по предоставлению гражданам компенсации части расходов на оплату коммунальных услуг, возникающих в связи с ростом платы за данные услуги в сумме 709,75 тыс. рублей, администрирование в сумме 226,29 тыс. рублей).

Общий объем иных межбюджетных трансфертов уменьшен на 21 412,45 тыс. рублей, в том числе:

- предоставлены иные межбюджетные трансферты в сумме 255,0 тыс. рублей (на премирование победителей смотра-конкурса на лучшую организацию работы представительных органов муниципальных образований Хабаровского края в сумме 140,0 тыс. рублей, на финансовое обеспечение расходных обязательств в целях поощрения за достижение наилучших значений показателей развития отрасли культуры в сумме 115,0 тыс. рублей);

- уменьшены иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по восстановлению автомобильных дорог регионального или межмуниципального и местного значения при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в сумме 21 667,45 тыс. рублей в связи с экономией бюджетных средств, полученной по итогам осуществления закупок товаров, работ, услуг.

Объем прочих безвозмездных поступлений предлагается увеличить на 660,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 1 788,6 тыс. рублей в связи с увеличением пожертвований ООО «АГМК» на реализацию мероприятий Управления образования, молодежной политики и спорта в сумме 500,158 тыс. рублей и Отдела культуры и искусства (160,0 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет района от возврата остатков субсидий прошлых лет на 2022 год уменьшены на сумму 11,5 тыс. рублей (целевые средства прошлых лет) и составят 10 185,9 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета 2022 года составит 71,2 процент, с уменьшением по сравнению с действующей редакцией решения о бюджете на 0,4 процентных пункта.

Анализ изменения расходной части районного бюджета

В соответствии с проектом решения расходы районного бюджета на 2022 год планируются с уменьшением на 22 944,39233 тыс. рублей или на 0,8 процентов и составят 2 744 536,77787 тыс. рублей.

Проектом решения вносятся изменения по разделам/подразделам бюджетной классификации расходов районного бюджета на 2022 год, которые представлены в следующей Таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	РЗ	ПР	Факт за 2021 год (отчет)	Утверждено решением о бюджете (ред. от 27.07.2022 № 355)	Бюджет (проект ноябрь)	Изменение (+,-)		Темп роста к факту 2021 года	
						тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	00	150 308,34	174 590,89	171 252,77	-3 338,12	98,1	20 944,44	113,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2 890,28	3 058,57	2 795,00	-263,57	91,4	-95,28	96,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	5 616,12	5 560,31	5 500,31	-60,00	98,9	-115,81	97,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	90 154,45	92 766,28	93 326,74	560,47	100,6	3 172,29	103,5
Судебная система	01	05	61,31	531,66	531,66	0,00	100,0	470,35	867,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	3 442,27	3 327,26	3 327,26	0,00	100,0	-115,01	96,7
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	580,83	0,00	0,00	0,00		-580,83	0,0
Резервные фонды	01	11	0,00	8 572,84	4 232,62	-4 340,21	49,4	4 232,62	
Другие общегосударственные вопросы	01	13	47 563,08	60 773,99	61 539,18	765,19	101,3	13 976,10	129,4
Национальная безопасность правоохранительная деятельность	03	00	39 394,66	39 332,40	39 697,72	365,32	100,9	303,06	100,8
Органы юстиции	03	04	6 475,08	6 193,51	6 248,71	55,20	100,9	-226,37	96,5
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	32 919,58	33 138,89	33 449,01	310,13	100,9	529,43	101,6
Национальная экономика	04	00	50 946,57	187 328,29	167 441,80	-19 886,49	89,4	116 495,23	328,7
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	2 085,29	1 953,27	3 994,25	2 040,98	204,5	1 908,96	191,5
Транспорт	04	08	13 193,26	4 008,68	4 907,00	898,32	122,4	-8 286,26	37,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	32 558,94	177 590,04	155 922,59	-21 667,45	87,8	123 363,65	478,9
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	3 109,08	3 776,30	2 617,96	-1 158,34	69,3	-491,12	84,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	141 847,93	112 272,99	114 902,51	2 629,52	102,3	-26 945,42	81,0
Жилищное хозяйство	05	01	0,00	0,00	27,60	27,60		27,60	
Коммунальное хозяйство	05	02	111 298,30	82 022,53	84 860,33	2 837,81	103,5	-26 437,97	76,2
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	30 549,63	30 250,46	30 014,57	-235,89	99,2	-535,06	98,2
Образование	07	00	1 827 175,47	1 936 186,12	1 924 978,54	-11 207,58	99,4	97 803,08	105,4
Дошкольное образование	07	01	586 776,94	599 639,11	596 055,53	-3 583,58	99,4	9 278,59	101,6
Общее образование	07	02	931 214,75	998 590,78	984 541,40	-14 049,39	98,6	53 326,64	105,7
Дополнительное образование детей	07	03	211 148,19	237 562,22	242 971,66	5 409,45	102,3	31 823,47	115,1
Молодежная политика	07	07	25 105,51	25 739,19	26 349,19	610,00	102,4	1 243,68	105,0
Другие вопросы в области	07	09	72 930,08	74 654,82	75 060,76	405,94	100,5	2 130,68	102,9

образования									
Культура и кинематография	08	00	90 586,51	134 189,24	131 025,46	-3 163,78	97,6	40 438,95	144,6
Культура	08	01	80 144,26	124 503,86	120 770,58	-3 733,28	97,0	40 626,32	150,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	10 442,25	9 685,38	10 254,88	569,50	105,9	-187,37	98,2
Социальная политика	10	00	85 867,57	86 057,48	96 115,13	10 057,65	111,7	10 247,56	111,9
Пенсионное обеспечение	10	01	9 264,48	9 200,00	10 332,50	1 132,50	112,3	1 068,02	111,5
Социальное обеспечение населения	10	03	46 673,89	46 764,59	50 083,44	3 318,85	107,1	3 409,55	107,3
Охрана семьи и детства	10	04	29 900,00	30 049,89	35 656,19	5 606,30	118,7	5 756,19	119,3
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	29,20	43,00	43,00	0,00	100,0	13,80	147,3
Физическая культура и спорт	11	00	1 469,17	1 469,17	1 469,17	0,00	100,0	0,00	100,0
Массовый спорт	11	02	1 469,17	1 469,17	1 469,17	0,00	100,0	0,00	100,0
Средства массовой информации	12	00	8 506,86	8 195,22	8 195,22	0,00	100,0	-311,63	96,3
Телевидение и радиовещание	12	01	6 736,86	6 460,22	6 460,22	0,00	100,0	-276,63	95,9
Периодическая печать и издательства	12	02	1 770,00	1 735,00	1 735,00	0,00	100,0	-35,00	98,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	00	21,27	13,58	13,58	0,00	100,0	-7,69	63,8
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	01	21,27	13,58	13,58	0,00	100,0	-7,69	63,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	00	96 923,04	87 845,79	89 444,87	1 599,08	101,8	-7 478,17	92,3
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	38 825,88	40 301,25	40 301,25	0,00	100,0	1 475,37	103,8
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	58 097,16	47 544,54	49 143,62	1 599,08	103,4	-8 953,54	84,6
Итого расходов			2 493 047,38	2 767 481,17	2 744 536,78	-22 944,39	99,2	251 489,40	110,1

Проектом решения о бюджете планируется увеличение объема бюджетных ассигнований по 4 разделам бюджетной классификации расходов на общую сумму 14 651,57 тыс. рублей. Одновременно предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований по 4 разделам бюджетной классификации на сумму 37 595,97 тыс. рублей. По 3 разделам бюджетной классификации расходов («Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации» и «Обслуживание государственного (муниципального) долга») объем бюджетных ассигнований не изменяется.

Наибольшее увеличение объемов бюджетных ассигнований предусматривается по разделам бюджетной классификации расходов:

- 10 «Социальная политика» - 10 057,65 тыс. рублей, в том числе: пенсионное обеспечение – 1 132,5 тыс. рублей, социальное обеспечение населения – 3 318,85 тыс. рублей, охрана семьи и детства – 5 606,3 тыс. рублей;

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2 629,52 тыс. рублей, в том числе коммунальное хозяйство – 2 837,81 тыс. рублей;

- 14 «Межбюджетные трансферты» - 1 599,08 тыс. рублей.

Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено по следующим разделам:

- 04 «Национальная экономика» - 19 886,49 тыс. рублей, в том числе: дорожное хозяйство – 21 667,45 тыс. рублей;

- 07 «Образование» - 11 207,58 тыс. рублей, в том числе: общее образование – 14 049,39 тыс. рублей, дошкольное образование – 3 583,58 тыс. рублей);

- 01 «Общегосударственные вопросы» - 3 338,12 тыс. рублей, в том числе – резервный фонд - 4 340,21 тыс. рублей, функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 263,57 тыс. рублей;

- 08 «Культура и кинематография» - 3 163,78 тыс. рублей, в том числе: культура – 3 733,28 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета на социальную сферу запланированы в объеме 2 161 783,52 тыс. рублей или 78,8% от общего объема расходов районного бюджета на 2022 год. Общий объем расходов на социальную сферу уменьшен на 4 313,68 тыс. рублей, за счет уменьшения расходов на культуру и образование.

Наибольший объем расходов социальной направленности районного бюджета составили расходы по разделам: «Образование» в сумме 1 924 978,54 тыс. рублей (89,0% от общего объема расходов на социальную сферу), «Культура и кинематография» - 131 025,46 тыс. рублей (6,1%).

Объем бюджетных ассигнований, распределяемый по ведомственной структуре расходов, с учетом изменений соответствует объему бюджетных ассигнований, распределенных по разделам бюджетной классификации расходов районного бюджета.

Проектом решения предусмотрено распределение бюджетных ассигнований по 6 главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС). Объем бюджетных ассигнований планируется с увеличением по 2 ГРБС на общую сумму 1 150,88 тыс. рублей и уменьшением по 4 ГРБС на общую сумму 24 095,28 тыс. рублей. Изменения представлены в таблице № 3.

Таблица № 3

Код главы	Наименование главного администратора бюджетных средств	Отчет за 2021 год (исполнение)	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год (в редакции от 27.07.2022)	2022 год (проект ноябрь)			Темп роста к уровню 2021 года
		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	(+,-) тыс. руб.	%	%
111	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района	16 839,26	15 837,44	16 284,76	447,32	102,82	96,7
112	Финансовое управление администрации Амурского муниципального района	125 882,53	124 616,99	121 953,17	-2 663,82	97,86	96,9
123	Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	1 831 127,33	1 925 421,95	1 922 863,01	-2 558,93	99,87	105,0
130	Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района	157 170,90	215 569,18	212 681,91	-2 887,27	98,66	135,3
131	Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	190 728,31	297 016,41	281 031,15	-15 985,26	94,62	147,3
152	Администрация Амурского муниципального района	171 299,06	189 019,20	189 722,77	703,56	100,37	110,8
	ВСЕГО расходов	2 493 047,38	2 767 481,17	2 744 536,78	-22 944,39	99,17	110,1

Анализ изменений, вносимых в расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ и по непрограммным направлениям деятельности

Планируемая сумма программных расходов составит 2 403 062,66957 тыс. рублей, уменьшившись по сравнению с утвержденными программными расходами на 26 562,71827 тыс. рублей или на 1,1 процентных пункта. Удельный вес расходов, формируемых в рамках муниципальных программ, составит 87,56 процентов, что соответствует показателю (индикатору) муниципальной программы «Управление муниципальными финансами», установленному на 2022 год (не менее 80%). Доля расходов, направленных на реализацию муниципальных программ уменьшается на 0,23 процентных пункта по сравнению с действующей редакцией решения о бюджете на 2022 год.

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. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ представлен в таблице № 4.

Таблица № 4

п/п	Наименование Муниципальной программы	Фактическое исполнение за 2021 год	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год (в редакции от 27.07.2022)	Проект на 2022 год (уточнение ноябрь)	Изменение		Темп роста к факту 2021 года
					(+, -)	%	%
010	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Амурском муниципальном районе"	1 409,17	1 409,17	1 409,17	0,00	100,00	100,0
020	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	89 823,35	87 339,17	88 476,47	1 137,30	101,30	98,5
030	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства Амурского муниципального района"	666,00	667,20	667,20	0,00	100,00	100,2
040	Муниципальная программа "Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков на территории Амурского муниципального района"	50,00	50,00	50,00	0,00	100,00	100,0
050	Муниципальная программа "Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района"	16 895,21	15 631,83	16 731,78	1 099,96	107,04	99,0
060	Муниципальная программа "Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края"	1 756 918,94	1 830 333,28455	1 827 327,29002	-3 005,99	99,84	104,0

070	Муниципальная программа "Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в Амурском муниципальном районе"	18 950,36	19 739,94	20 119,94	380,00	101,93	106,2
080	Муниципальная программа "Развитие молодежной политики Амурского муниципального района"	6 105,15	5 949,25	5 949,25	0,00	100,00	97,4
090	Муниципальная программа "Развитие культуры Амурского муниципального района"	146 903,65	205 593,80	202 417,03	-3 176,77	98,45	137,8
100	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы Амурского муниципального района Хабаровского края"	45 566,98	181 598,72	159 931,27	-21 667,45	88,07	351,0
120	Муниципальная программа "Содействие развитию местного самоуправления в Амурском муниципальном районе"	246,33	234,80	234,80	0,00	100,00	95,3
130	Муниципальная программа "Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма на 2017 - 2023 годы"	10,00	10,00	10,00	0,00	100,00	100,0
150	Муниципальная программа "Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016-2027 годы"	13 719,50	32 424,80	31 578,77	-846,03	97,39	230,2
160	Муниципальная программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муниципальном районе"	719,94	1 100,00	1 100,00	0,00	100,00	152,8
170	Муниципальная программа "Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Амурском муниципальном районе"	8 920,57	8 630,47	8 630,47	0,00	100,00	96,7
180	Муниципальная программа "Доступная среда"	350,00	2 810,51	2 899,44	88,93	103,16	828,4

190	Муниципальная программа "Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на период с 2020 по 2030 годы"	32 460,10	32 638,13	32 798,29	160,16	100,49	101,0
200	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района"	1 000,00	945,00	1 370,52	425,52	145,03	137,1
210	Муниципальная программа "Формирование эффективной системы охраны здоровья и развития семейной политики на территории Амурского муниципального района"	29,20	43,00	43,00	0,00	100,00	147,3
220	Муниципальная программа "Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района"	1 593,59	2 476,30	1 317,96	-1 158,34	53,22	82,7
	ИТОГО:	2 213 852,62	2 429 625,39	2 403 062,67	-26 562,72	98,91	108,5

Проектом решения вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение 11-ти муниципальных программ из 20-ти, в том числе по 6-ти муниципальным программам в сторону увеличения объемов бюджетных ассигнований на общую сумму 3 291,87 тыс. рублей, по 5-ти в сторону уменьшения на общую сумму 29 854,59 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по муниципальной программе «**Управление муниципальными финансами**» в сумме 1 137,3 тыс. рублей или на 1,3 процентных пункта. Увеличение обусловлено необходимостью оказания дополнительной финансовой помощи сельским поселениям в соответствии с подпунктом 4 пункта 2 Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Амурского муниципального района на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений Амурского муниципального района, утвержденного решением Собрании депутатов Амурского муниципального района Хабаровского края от 22.06.2022 № 383.

Предлагается увеличение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «**Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района**» составило 1 099,96 тыс. рублей или на 7,04 процентных пункта.

Проектом решения предлагается увеличение расходов на организацию деятельности муниципального унитарного предприятия «Информтехобслуживание» в сумме 1 100,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 100,0 тыс. рублей.

На запрос Контрольно-счетного органа, в целях проведения экспертно-аналитического мероприятия, Управлением ЖКХ представлен пакет документов, предоставленный АМУП «Информтехобслуживание» (далее – АМУП «ИТО») для

рассмотрения вопроса о предоставлении субсидии из бюджета Амурского муниципального района для финансового обеспечения затрат, связанных с деятельностью предприятия, в целях восстановления его платежеспособности.

Постановлением администрации Амурского муниципального района от 17.04.2020 № 285 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии муниципальным унитарным предприятиям Амурского муниципального района Хабаровского края для финансового обеспечения затрат, связанных с деятельностью предприятия, в целях восстановления их платежеспособности» (далее – Порядок № 285).

Условиями предоставления субсидии являются:

- возникновение у Получателя субсидии признаков банкротства, определенных [статьей 3](#) Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (далее – Закон о банкротстве);
- наличие в бюджете муниципального образования на текущий год ассигнований на эти цели.

Справочно: по состоянию на 01.11.2022 бюджетные ассигнования в размере 2 000,0 тыс. рублей израсходованы в полном объеме.

В соответствии с п. 2 ст.3 Закона о банкротстве признаком банкротства юридического лица считается неспособным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанность не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.

В соответствии со ст. 30 Закона о банкротстве, в случае возникновения признаков банкротства руководитель должника **обязан** включить сведения о наличии таких обстоятельств в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в течение десяти рабочих дней с даты, когда руководителю стало или должно было стать известно об их возникновении, а также в разумный срок предпринять все зависящие от него разумные необходимые меры, направленные на предупреждение банкротства должника.

При этом, сведения о наличии признаков банкротства (задолженности свыше 3 месяцев) по АМУП «ИТО» на федеральном ресурсе <https://fedresurs.ru>, в соответствии со ст. 30 Закона о банкротстве, не размещены.

Так, согласно представленному реестру кредиторской задолженности АМУП «ИТО» по состоянию на 31.10.2022 сумма задолженности составила 2 775,8 тыс. рублей, в том числе просроченная - 1 476,5 тыс. рублей (налоги, сборы – 471,1 тыс. рублей, электроэнергия – 152,3 тыс. рублей, отопление – 106,6 тыс. рублей, услуги спец.техники, вывоз ТБО – 723,0 тыс. рублей, прочие – 23,5 тыс. рублей).

Управлением ЖКХ дано заключение о наличии оснований для предоставления субсидии из бюджета Амурского муниципального района в размере 1 100,0 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением главы Амурского муниципального района от 20.03.2006 N 59 "О мерах по повышению эффективности использования муниципального имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями" АМУП «ИТО» разработана и утверждена программа деятельности предприятия на 2022 год. В нарушение п. 2 постановления № 59 программа деятельности не утверждена Управлением ЖКХ, форма не соответствует приложению № 1 к постановлению № 59.

Представленная программа деятельности, утвержденная АМУП «ИТО» содержит структуру доходов и расходов предприятия на 2022 год:

- доходы в сумме 11 706,6 тыс. рублей;
- расходы в сумме 11 706,6 тыс. рублей, в т.ч. расходов на оплату труда с начислениями составляет 8 072,4 тыс. рублей.

В соответствии с п. 5.7.3 Устава Амурского муниципального унитарного предприятия «Информтехобслуживание», утвержденного постановлением администрации Амурского муниципального района Хабаровского края от 12.01.2022 № 10, предприятие обязано выполнять утверждённые в установленном порядке основные экономические показатели деятельности Предприятия.

В свою очередь, Управлением ЖКХ проведен анализ численности работников АМУП «ИТО» в сравнении с нормативной численностью работников и фонда оплаты труда, предусмотренного в тарифе, утвержденном Комитетом по ценам и тарифам Правительства Хабаровского края от 13.07.2022 № 21/25. В результате проведенного анализа установлено, превышение численности работников и соответственно фонда оплаты труда.

Так, фактическая численность работников АМУП «ИТО», согласно штатному расписанию, составляет 26,7 единиц с фондом оплаты труда 14 440,9 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда), т.е. превышение ФОТ по штатному расписанию над ФОТ, установленного программой деятельности предприятия, составляет 6 368,5 тыс. рублей.

Превышение численности работников составило 13,45 ед., в том числе:

- административно - управленческий персонал – на 6,45 ед.;
- цеховой персонал - 5 ед.;
- ремонтный персонал - 1,5 ед.;
- основной производственный персонал – 0,5 ед.

Управлением ЖКХ даны рекомендации АМУП «ИТО» о снижении затрат на оплату труда и повышение уровня сбора платежей с населения. Однако, данные рекомендации руководством АМУП «ИТО» не приняты.

Контрольно-счетный орган отмечает, что в соответствии со ст. 2 Федеральный закон от 14.11.2002 N 161-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленного за ней на праве хозяйственного ведения. Деятельность любого коммерческого юридического лица (исходя из его уставных задач) имеет своей основной целью извлечение прибыли ([пункт 1 статьи 50](#) Гражданского кодекса РФ).

По муниципальной программа **«Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района»** предлагается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 425,52 тыс. рублей за счет средств местного бюджета и направлением их на проведение работ по определению рыночной стоимости годовой арендной платы, а также рыночной стоимости объектов электросетевого хозяйства, находящегося в собственности Амурского муниципального района Хабаровского края - 150,0 тыс. рублей, на выполнение работ, по рыночной оценке, объектов теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, расположенных на территории Вознесенского сельского поселения в целях передачи в пользование хозяйствующим субъектам - 100,0 тыс. рублей, на проведение ремонта труб горячего водоснабжения в здании, составляющего казну муниципального образования, в целях предупреждения срыва отопительного сезона 2022/2023 гг. – 175,52 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в Амурском муниципальном районе»** на 380,0 тыс. рублей за счет средств

местного бюджета предлагается направить на проведение восстановительных и ремонтных работ в МАУ ДО ДОЦ «Орбита» по ликвидации последствий тайфуна, прошедшего на территории района в период с 06-08 сентября 2022.

В связи с уменьшением объема межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, предоставленных на мероприятия по восстановлению автомобильных дорог местного значения при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, обусловленных паводками, произошедшими на территории края в 2020 и 2021 годах, по результатам образовавшейся экономии при проведении конкурентных процедур предлагается уменьшение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы **«Развитие транспортной системы Амурского муниципального района Хабаровского края»** на 21 667,45 тыс. рублей.

По муниципальной программе **«Развитие культуры Амурского муниципального района»** предлагается уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 3 176,77 тыс. рублей:

- уменьшен объем межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на сумму 4 678,47 тыс. рублей субсидии из краевого бюджета, предоставленных ранее на повышение оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений культуры (снижение уровня средней заработной платы работников культуры), увеличением субвенций на реализацию государственных полномочий по выплате педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций единовременных пособий, иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на премирование победителей краевых конкурсов среди учреждений в области культуры.

Увеличены бюджетные ассигнования за счет добровольных пожертвований в рамках договора с ООО «АГМК» на сумму 160,0 тыс. рублей на организацию районного фестиваля КМНС «Аист над Амуром» и ежегодного районного фестиваля «Живая Русь-2022».

За счет средств местного бюджета увеличены бюджетные ассигнования на сумму 1 346,7 тыс. рублей на следующие виды работ:

- на подготовку и выдачу технических условий для переноса ЛЭП с территории строительства НКЦ сельского поселения «Село Ачан» Амурского муниципального района в сумме 28,3 тыс. рублей;
- на перенос ЛЭП с территории строительства НКЦ сельского поселения «Село Ачан» Амурского муниципального района в сумме 1 234,53355 тыс. рублей;
- на ремонт проводки в ДШИ на сумму 83,86634 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы **«Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края»** предлагается уменьшить на 3 005,99 тыс. рублей, в том числе:

- в связи с уменьшением расходов за счет средств краевого бюджета на сумму 18 121,43 тыс. рублей (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение образования в дошкольных и общеобразовательных организациях);

- в связи с увеличением расходов за счет средств краевого бюджета на 13 283,33 тыс. рублей (повышение оплаты труда отдельных категорий работников, на выплату компенсации педагогическим работникам образовательных организаций, участвующим в проведении государственной итоговой аттестации, на реализацию государственных полномочий);

- увеличены расходы за счет местного бюджета в сумме 1 921,03651 тыс. рублей и направлены на исполнение следующих расходных обязательств:

- компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми, родители (законные представители) которых призваны на военную службу по частичной мобилизации в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, расположенных на территории Амурского муниципального района – 556,3 тыс. рублей;

- на предоставление бесплатного одноразового горячего питания обучающимся 5-11 классов в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях Амурского муниципального района, родители (законные представители) которых призваны на военную службу по частичной мобилизации – 235,3 тыс. рублей;

- на проведение восстановительных и ремонтных работ по устранению последствий тайфуна, прошедшего на территории Амурского муниципального района в период с 06-08 сентября 2022 г. в сумме 1 129,43651 тыс. рублей.

Уменьшены расходы в сумме 88,93104 тыс. рублей в связи с перераспределением бюджетных ассигнований на муниципальную программу «Доступная среда» с целью создания безбарьерной среды для инвалидов и маломобильных групп населения в образовательных учреждениях.

На реализацию муниципальной программы «**Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района**» предлагается уменьшить бюджетные ассигнования в сумме 1 158,341 тыс. рублей, в связи с экономией, сложившейся по результатам осуществления закупочных процедур в сумме 358,341 тыс. рублей и невозможности заключения контракта на подготовку документации по планировке территории элементов планировочной структуры по причине отсутствия НПА об утверждении генеральных планов и правил землепользования и застройки сельских поселений «Село Омми» и «Село Ачан» на 800,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы "**Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016-2027 годы**" предлагается уменьшить на 846,02943 тыс. рублей и утвердить в сумме 31 578,77 тыс. рублей. Изменения обусловлены предоставлением иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета по итогам участия в отборах на повышение уровня обеспеченности муниципальных образовательных организаций элементами систем безопасности в сумме 1 592,81 тыс. рублей, а также в связи с экономией бюджетных ассигнований, полученных в результате проведения конкурсных процедур, расходы уменьшены на 2 438,83943 тыс. рублей.

На осуществление непрограммных направлений деятельности бюджетные ассигнования на 2022 год с учетом вносимых изменений предлагаются к утверждению в сумме 341 474,10830 тыс. рублей, с увеличением на 3 618,3 тыс. рублей или на 1,1%, в том числе:

- за счет субвенций на исполнение государственных - 1 257,04 тыс. рублей;
- за счет иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, предоставленных на премирование победителей смотра-конкурса на лучшую организацию работы представительных органов муниципальных образований Хабаровского края в сумме 140,0 тыс. рублей;

- за счет поступления прочих безвозмездных поступлений от ООО «АГМК» на оказание мер социальной поддержки педагогическим работникам и студентам целевого назначения в сумме 500,158 тыс. рублей;

- за счет дополнительных доходов местного бюджета 1 721,1 тыс. рублей

В связи с увеличением доходной части районного бюджета предлагается увеличение расходов на содержание органов местного самоуправления на сумму 279,902 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления района запланированы в объеме 216 579,852 тыс. рублей, что на 512,4 тыс. рублей меньше объема, рассчитанного в соответствии с Постановлением Правительства Хабаровского края от 03.11.2021 N 540-пр (ред. от 15.04.2022) «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований в Хабаровском крае на 2022 год и о внесении изменений в постановление Правительства Хабаровского края от 7 августа 2008 г. N 183-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 в Хабаровском крае» (217 092,2765 тыс. рублей).

Кроме того, проектом решения предлагается увеличение расходов, за счет местного бюджета:

- на выплату доплаты к пенсиям муниципальных служащих на сумму 1 132,5 тыс. рублей, в связи с увеличением количества получателей и произведенных перерасчетов по предоставленным;

- на исполнение исполнительных листов по решениям суда в сумме 183,39094 тыс. рублей;

- на чествование военнослужащих, участвовавших в специальной военной операции на Украине в сумме 40,00 тыс. рублей;

- на оплату налога на имущество (приобретенные по решениям судов квартиры для проживающих в п.Литовко и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями) в сумме 9,598 тыс. рублей;

- на мероприятия по обеспечению содержания жилищного фонда, принятого в муниципальную собственность Амурского муниципального района в сумме 27,6 тыс. рублей;

Проектом решения о бюджете предлагается увеличить размер резервного фонда администрации Амурского муниципального района на 48,137 тыс. рублей и запланировать в объеме 14 456,12854 тыс. рублей.

Предлагаемый объем резервного фонда составит 0,53 процента от общего объема расходов районного бюджета.

Дефицит районного бюджета

Дефицит бюджета в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годов остается неизменным.

Предложения:

1. Управлению жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края утвердить Программу деятельности АМУП «ИТО» в соответствии с постановлением главы Амурского муниципального района от 20.03.2006 N 59 «О мерах по повышению эффективности использования муниципального имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями».

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетный орган Амурского муниципального района рекомендует к рассмотрению Собранием депутатов Амурского муниципального района проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Амурского

муниципального района от 15.12.2021 № 332 «О бюджете Амурского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк