



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

456560 с. Еткуль, ул. Ленина, д. 34, каб. 39, тел./факс (35145) 2-26-93, 2-16-15 эл. почта krk-etkul@mail.ru

21.06.2022 года

с. Еткуль

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02-06/43-3

на проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2021 №225 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»¹

Настоящее экспертное заключение подготовлено председателем Контрольно-счетной палаты Еткульского муниципального района² Е.В. Олейниковой в соответствии с полномочиями КСП, предусмотренными статьей 157 Бюджетного Кодекса РФ, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», п. 11.2 решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.01.2020 г. №646 «Об утверждении в новой редакции Положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе»³, ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате Еткульского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района 22.12.2021 №226.

Целью экспертизы проекта являлась оценка вносимых изменений в параметры бюджета муниципального района на предмет его соответствия положениям законодательства, определения обоснованности прогнозируемых доходов и планируемых ассигнований.

При подготовке настоящего Заключения использованы результаты финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов, в части касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ.

I. Оценка проекта решения и его основных финансовых характеристик

Проект решения внесен в Собрание депутатов Еткульского муниципального района для рассмотрения на очередной сессии 29.06.2022г. с соблюдением срока предоставления проекта, установленного пунктом 30.2 Положения о бюджетном процессе. Перечень и содержание документов, представленных к проекту, соответствуют требованиям пункта 30.3 Положения о бюджетном процессе.

Корректировка основных параметров утвержденного бюджета обусловлена направлением дополнительной финансовой помощи из вышестоящих бюджетов, распределением средств из остатка на счете на 01.01.2022г., уточнением налоговых доходов, перераспределением бюджетных ассигнований между целевыми статьями расходов, главными распорядителями бюджетных средств, а также в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов: на 2022 год на 37 745,7 тыс. рублей, расходов – на 108 023,2 тыс. рублей, а также утверждается размер дефицита в объеме 70 277,5 тыс. рублей.

¹ Далее – Проект, проект решения

² Далее – Контрольно-счетная палата, КСП

³ Далее – Положение о бюджетном процессе

Проектом решения предусмотрено увеличение прогнозируемого объема доходов и расходов: на 2023 год на 250,0 тыс. рублей, на 2024 год – на 250,0 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений из местного бюджета, в 2022 году до уровня 167 470,6 тыс. рублей (с увеличением на 20 896,6 тыс. рублей).

Структура и содержание проекта решения не противоречат требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Проектом предлагается изменить основные характеристики и иные ключевые показатели бюджета муниципального района, утвержденные Решением Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2021г. №225 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2023 годов». Данные о вносимых изменениях представлены в таблице 1:

Таблица 1
тыс. рублей

Наименование	Показатели на 2022 год	Показатели планового периода	
		2023	2024
БЮДЖЕТ (РСД № 225 от 22.12.2022г.)			
ДОХОДЫ, всего	1 257 480,10	1 166 480,30	1 224 408,30
Налоговые, неналоговые доходы	405 894,10	436 653,20	462 738,50
Безвозмездные поступления	851 586,00	729 827,10	761 669,80
РАСХОДЫ, всего:	1 257 480,10	1 166 480,30	1 224 408,30
из них (справочно)			
Программная часть	1 233 613,40	1 114 073,10	1 140 524,20
Непрограммные расходы	23 866,70	23 245,10	22 663,60
Условно утвержденные расходы		29 162,10	61 220,50
Бюджетные инвестиции	19 118,80	31 142,60	31 142,60
Дорожный фонд муниципального района	47 494,20	47 501,70	48 536,60
Резервный фонд администрации ЕМР	300,00	300,00	300,00
Верхний предел муниципального долга	9 037,89	10 450,51	10 768,39
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	0,00	0,00	0,00
ДЕФИЦИТ	0,00	0,00	0,00
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего	1 295 225,8	1 166 730,30	1 224 658,30
Налоговые, неналоговые доходы	406 551,28	436 653,20	462 738,50
Безвозмездные поступления	888 674,49	730 077,10	761 919,80
РАСХОДЫ, всего	1 365 503,32	1 166 730,30	1 224 658,30
из них (справочно)			
Программная часть	1 340 337,33	1 114 316,90	1 140 761,70
Непрограммные расходы	25 165,99	23 245,10	22 663,60
Условно утвержденные расходы		29 168,30	61 233,00
Бюджетные инвестиции	102 781,57	33 101,40	36 163,50
Дорожный фонд муниципального района	47 745,23	48 969,34	50 004,24
Резервный фонд администрации ЕМР	300,00	300,00	300,00
Верхний предел муниципального долга	9 037,89	10 450,51	10 768,39
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	0,00	0,00	0,00
ДЕФИЦИТ	70 277,55	0,00	0,00
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего	37 745,67	250,0	250,0
Налоговые, неналоговые доходы	657,18	0,00	0,00
Безвозмездные поступления	37 088,49	250,00	250,00
РАСХОДЫ, всего	108 023,22	250	250,00
из них (справочно)	0,00	0,00	0,00
Программная часть	106 723,93	243,80	237,50
Непрограммные расходы	1 299,29	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	6,20	12,50
Бюджетные инвестиции	83 662,77	1 958,80	5 020,90
Дорожный фонд муниципального района	251,03	1 467,64	1 467,64

Наименование	Показатели на 2022 год	Показатели планового периода	
		2023	2024
Резервный фонд администрации ЕМР	0,00	0,00	0,00
ДЕФИЦИТ	70 277,55	0	0,00

2. Доходы бюджета муниципального района

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов на 2022 год на 37 745,67 тыс. рублей или на 3,0%. С учетом изменений объем доходов составит 1 295 225,8 тыс. рублей. На 2023 и 2024 годы проектом решения увеличение объема доходов предусмотрено в объеме 250,0 тыс. рублей для каждого года планового периода.

Увеличение предусмотрено по группе собственных доходов «Налоговые доходы» - в 2022 году на 657,18 тыс. рублей или на 0,2% от утвержденных назначений;

Увеличение ассигнований также предусмотрено по разделу «Безвозмездные поступления» на 37 088,49 тыс. рублей, то есть на 4,4% больше утвержденных назначений.

Вносимые изменения связаны с уточнением налоговых доходов на 2022 год:

Таблица 2
тыс. рублей

Наименование	БЮДЖЕТ	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА	ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)
	2022	2022	2022
Налоговые и неналоговые доходы	53 580,60	54 237,78	+657,18
Налог на добычу полезных ископаемых	53 580,60	54 237,78	+657,18
Безвозмездные поступления	851 586,00	888 674,49	+37 088,49
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	125 577,80	134 000,03	+8 422,23
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	206 194,70	232 075,34	+25 880,64
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	501 424,80	501 707,16	+282,36
Иные межбюджетные трансферты	18 388,70	20 891,96	+2 503,26
Итого			+37 745,67

Объем доходов бюджета муниципального района по группе «Налоговые и неналоговые доходы» в 2023 и 2024 годах не планируется к изменению проектом решения, по группе «Безвозмездные поступления» планируется увеличение ассигнований в каждом году планового периода на 250,0 тыс. рублей.

По результатам экспертизы доходной части бюджета муниципального района следует, что изменения, вносимые в доходную часть бюджета, обоснованы и подтверждены соответствующими документами.

3. Расходы бюджета муниципального района

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета муниципального района на 2022 год в сумме 1 295 225,8 тыс. рублей, что на 108 023,22 тыс. рублей или 0,9% больше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ существенных изменений в структуре бюджетных обязательств не предусматривается, основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях, определенных на этапах формирования и принятия муниципального района.

По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделу 0700 «Образование» - 45,8% в общем объеме, на втором 1000 «Социальная политика» - 18,8%, на третьем месте 1100 «Физическая культура и спорт» - 9,5%.

В наибольших объемах увеличение расходов на 2022 год проектом предусмотрено по разделам (Таблица 3)

- «Охрана окружающей среды» на 1 842,0 тыс. рублей или на 116,4%;
 - «Физическая культура и спорт» на 45 864,0 тыс. рублей или на 54,7%;
 - «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 13 001,7 тыс. рублей или на 21,7%;
 - «Культура и кинематография» на 8 917,9 тыс. рублей или на 19,1%;
 - «Общегосударственные вопросы» на 16 359,1 тыс. рублей или на 19,1%.
 - «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» на 4 716,8 тыс. рублей в 2022 году или на 10,5% выше показателей, утвержденных Решением Собрания депутатов №225 от 22.12.2021г.;
- Снижения расходов не предусмотрено ни по одному разделу классификации расходов бюджета.

С учетом вносимых изменений, по-прежнему, наибольший объем бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 30,2%, на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 18,6%, а также социальное обеспечение и выплаты населению – 12,1%.

По группам видов расходов наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 49 281,74 тыс. рублей (на 18,6%), а также на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности – на 29 144,07 тыс. рублей, рост в сравнении с действующей редакцией решения о бюджете составил 7,5%, на предоставление межбюджетных трансфертов - 20 897,11 тыс. рублей, наиболее существенное снижение ассигнований планируется по группе «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - на 1 068,61 тыс. рублей или на 12,1%.

Более наглядно сравнительный анализ изменений по группам видов расходов году представлен в таблице 4.

Проектом решения объемы бюджетных ассигнований на 2022 год по всем главным распорядителям планируются с увеличением, на плановый период 2023 и 2024 годов планируется незначительное уменьшение ассигнований по Финансовому управлению администрации Еткульского муниципального района (640 0106 6530420400) с переводом данных сумм на увеличение условно-утверждаемых расходов.

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в таблице 5.

Проектом решения предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований 2022 года, предусмотренного на финансовое обеспечение реализации 17 муниципальных программ (Таблица 6) на сумму 107 827,53 тыс. рублей, в плановом периоде предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований 2023 года, предусмотренного на финансовое обеспечение реализации 6 муниципальных программ на сумму 2 590,67 тыс. рублей, в 2024 – 5 программ на сумму 1 788,85 тыс. рублей.

С учетом планируемых изменений расходы в 2022 году на реализацию муниципальных программ составят 1 340 337,33 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального района составляет 98,2%, в плановом периоде расходы на реализацию муниципальных программ составят в 2023 году – 1 114 316,9 тыс. рублей (95,5%), в 2024 году – 1 140 761,7 тыс. рублей (93,1%).

Таблица 3
тыс. рублей

Раздел	Подраздел	Наименование	Годовой объем бюджетных ассигнований в БЮДЖЕТЕ, в том числе:			Годовой объем бюджетных ассигнований в ПРОЕКТЕ, в том числе:			ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)		
			на 2022 год	на 2023 год	на 2024 год	на 2022 год	на 2023 год	на 2024 год	на 2022 год	на 2023 год	на 2024 год
1	2	3	4	5	6	5	8	7	8	9	10
01	00	Общегосударственные вопросы	85 537,2	83 517,8	82 319,8	101 896,3	83 511,6	82 307,3	16 359,1	-6,2	-12,5
		Удельный вес в общих расходах, %	6,8%	7,2%	6,7%	7,5%	7,2%	6,7%	0,7%	0,0%	0,0%
02	00	Национальная оборона	1 987,0	2 051,7	2 121,8	1 987,0	2 051,7	2 121,8	0,0	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	0,2%	0,2%	0,2%	0,1%	0,2%	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 806,8	7 659,3	7 729,4	8 056,8	7 909,3	7 979,4	250,0	250,0	250,0
		Удельный вес в общих расходах, %	0,6%	0,7%	0,6%	0,6%	0,7%	0,7%	0,0%	0,0%	0,0%
04	00	Национальная экономика	59 801,4	59 768,9	60 803,8	60 352,4	61 236,5	62 271,4	551,0	1 467,6	1 467,6
		Удельный вес в общих расходах, %	4,8%	5,1%	5,0%	4,4%	5,2%	5,1%	-0,3%	0,1%	0,1%
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	59 834,6	66 774,8	70 132,0	72 836,3	65 307,2	68 664,4	13 001,7	-1 467,6	-1 467,6
		Удельный вес в общих расходах, %	4,8%	5,7%	5,7%	5,3%	5,6%	5,6%	0,6%	-0,1%	-0,1%
06	00	Охрана окружающей среды	1 583,0	1 352,1	1 406,2	3 425,0	1 352,1	1 406,2	1 842,0	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	0,1%	0,1%	0,1%	0,3%	0,1%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%
07	00	Образование	609 178,9	562 403,5	580 552,8	625 003,9	562 746,7	580 896,0	15 825,0	343,2	343,2
		Удельный вес в общих расходах, %	48,4%	48,2%	47,4%	45,8%	48,2%	47,4%	-2,7%	0,0%	0,0%
08	00	Культура, кинематография	46 663,8	40 040,8	37 282,6	55 581,7	40 040,8	37 282,6	8 917,9	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	3,7%	3,4%	3,0%	4,1%	3,4%	3,0%	0,4%	0,0%	0,0%
09	00	Здравоохранение	781,5	898,0	843,9	781,5	898,0	843,9	0,0	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
10	00	Социальная политика	255 489,2	262 117,7	269 261,9	256 184,9	261 774,5	268 918,7	695,7	-343,2	-343,2
		Удельный вес в общих расходах, %	20,3%	22,5%	22,0%	18,8%	22,4%	22,0%	-1,6%	0,0%	0,0%
11	00	Физическая культура и спорт	83 813,9	18 531,4	18 531,4	129 677,9	18 531,4	18 531,4	45 864,0	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	6,7%	1,6%	1,5%	9,5%	1,6%	1,5%	2,8%	0,0%	0,0%
14	00	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	45 002,8	32 202,2	32 202,2	49 719,6	32 202,2	32 202,2	4 716,8	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	3,6%	2,8%	2,6%	3,6%	2,8%	2,6%	0,1%	0,0%	0,0%
		Условно-утвержденные расходы		29 162,1	61 220,5		29 168,3	61 233,0	0,0	6,2	12,5
		Удельный вес в общих расходах, %		2,5%	5,0%		2,5%	5,0%		0,0%	0,0%
			1 257 480,1	1 166 480,3	1 224 408,3	1 365 503,3	1 166 730,3	1 224 658,3	108 023,2	250,0	250,0

Наиболее значительное увеличение бюджетных назначений складывается по следующим муниципальным программам:

- «Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе» - на 45 863,95 тыс. рублей (54,7%) за счет увеличения стоимости капитальных вложений в объекты физической культуры и спорта за счет средств областного бюджета, а также за счет увеличения финансирования центров спортивной подготовки (сборных команд) и закупку товаров, работ, услуг, оплату труда в области здравоохранения, спорта и физической культуры.

- «Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения» на 23 186,61 тыс. рублей или на 43,9% за счет увеличения расходов на закупку товаров, работ, услуг на 10 000,0 тыс. рублей (ремонт здания архива, монтаж пожарной сигнализации в здании администрации Еткульского муниципального района, здание общества инвалидов), на 7 587,99 (приобретение автомобиля, мебели, компьютерной техники, цистерны, аппарата для прочистки канализационной системы), а также увеличения расходов на выплаты персоналу на 5 438,62 тыс. рублей (индексация заработной платы на 15%).

- «Развитие образования в Еткульском муниципальном районе» на 12 894,43 тыс. рублей или на 2,1%, за счет увеличения бюджетных ассигнований на реализацию муниципального проекта «Модернизация школьных систем образования» - на 13 516,4 тыс. рублей (за счет увеличения субсидии из областного бюджета), а также увеличения ассигнований на реализацию подпрограммы «Поддержка и развитие дошкольного образования» (1 496,6 тыс. рублей) «Развитие дополнительного образования» (202,7 тыс. рублей), уменьшились бюджетные ассигнования по подпрограммам «Безопасность образовательных учреждений» (3 198,5 тыс. рублей), «Развитие системы образования» (27,6 тыс. рублей).

- «Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района» на 10 049,45 тыс. рублей или на 16,5% за счет увеличения объема прочих межбюджетных трансфертов общего характера сельским поселениям (4 716,8 тыс. рублей) и расходов на выплаты персоналу (5 332,685 тыс. рублей) (индексация заработной платы на 15%).

- «Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе» на 5 453,01 тыс. рублей или на 9,3% за счет увеличения межбюджетных трансфертов сельским поселениям (Белонососовское, Еткульское, Селезянское, Коелгинское) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них (4 963,01 тыс. рублей), а также на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в области автомобильного транспорта (490,0 тыс. рублей),

- «Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе» на 4 338,56 тыс. рублей или более чем в 9 раз за счет увеличения расходов на мероприятия по созданию и содержанию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, в том числе межбюджетные трансферты сельским поселениям (4 877,987 тыс. рублей) и снижения расходов на природоохранные мероприятия на 539,326 тыс. рублей.

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе» на 5 599,2 тыс. рублей, в том числе на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры увеличение составило 3 445,3 тыс. рублей, по подпрограмме "Обеспечение повышения эффективности управления в сферах жилищно - коммунального хозяйства, благоустройства территорий» - 2 153,9 тыс. рублей.

Снижение бюджетных назначений предусматривается проектом решения по следующим муниципальным программам:

- «Реализация государственной национальной политики в Еткульском муниципальном районе» на 1 053,6 тыс. рублей или на 35,9%.

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование вида расходов	КВР	Бюджет на 2022 год			Проект решения			Изменения		
		2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	409 918,29	409 961,59	410 775,79	412 445,85	411 506,63	412 793,33	2 527,56	1 545,04	2 017,54
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	204 514,09	196 440,82	222 330,63	253 795,83	197 320,74	220 538,02	49 281,74	879,92	-1 792,61
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	166 816,90	172 165,80	178 627,90	165 748,29	171 528,08	177 981,39	-1 068,61	-637,72	-646,51
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	73 637,50	31 142,70	31 142,70	102 781,57	32 501,40	36 163,50	29 144,07	1 358,70	5 020,80
Межбюджетные трансферты	500	146 573,50	75 160,10	76 316,60	167 470,62	75 160,10	76 316,60	20 897,11	0,00	0,00
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	253 765,72	250 193,09	241 740,08	255 950,72	247 290,95	237 971,76	2 184,99	-2 902,14	-3 768,32
Иные бюджетные ассигнования	800	2 254,10	2 254,10	2 254,10	7 310,45	2 254,10	1 660,70	5 056,35	0,00	-593,40
Условно-утвержденные расходы			29 162,10	61 220,50		29 168,30	61 233,00	0,00	6,20	12,50
ВСЕГО		1 257 480,10	1 166 480,30	1 224 408,30	1 365 503,32	1 166 730,30	1 224 658,30	108 023,22	250,00	250,00

Таблица 5
тыс. рублей

Наименование	Код ведомст ва	Бюджет на 2022 год			Проект решения			Изменения		
		2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Собрание депутатов Еткульского муниципального района	639	4 570,80	4 570,80	4 570,80	4 689,34	4 570,80	4 570,80	118,54	0,00	0,00
Финансовое управление администрации Еткульского муниципального района	640	62 047,50	48 749,10	48 254,20	72 296,95	48 742,90	48 241,70	10 249,45	-6,20	-12,50
Администрация Еткульского муниципального района	641	160 174,30	99 011,70	96 870,60	207 199,92	99 261,70	97 120,60	47 025,61	250,00	250,00
Управление образования администрации Еткульского муниципального района	643	614 857,00	566 262,10	594 312,70	630 628,20	566 262,10	594 312,70	15 771,20	0,00	0,00
Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Еткульского муниципального района	644	71 138,40	66 931,10	54 859,10	72 487,83	66 931,10	54 859,10	1 349,43	0,00	0,00

Наименование	Код ведомст ва	Бюджет на 2022 год			Проект решения			Изменения		
		2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Управление социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района	646	180 179,40	185 953,10	192 227,10	180 838,70	185 953,10	192 227,10	659,30	0,00	0,00
МКУ "Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры"	648	116 258,60	122 979,10	129 077,30	128 022,92	122 979,10	129 077,30	11 764,32	0,00	0,00
МКУ "Социальный приют для детей и подростков" Еткульского муниципального района	977	23 210,60	23 573,60	23 723,40	23 229,96	23 573,60	23 723,40	19,36	0,00	0,00
Комитет по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района	978	21 281,50	15 525,60	15 530,60	42 326,89	15 525,60	15 530,60	21 045,39	0,00	0,00
Контрольно - ревизионная комиссия Еткульского муниципального района	979	3 762,00	3 762,00	3 762,00	3 782,62	3 762,00	3 762,00	20,61	0,00	0,00
Условно-утвержденные расходы			29 162,10	61 220,50		29 168,30	61 233,00		6,20	12,50
Итого		1 257 480,10	1 166 480,30	1 224 408,30	1 365 503,32	1 166 730,30	1 224 658,30	108 023,22	250,00	250,00

Таблица 6
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	БЮДЖЕТ			ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			Изменения		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Муниципальная программа "Развитие здравоохранения в Еткульском муниципальном районе"	781,50	898,00	843,90	781,50	898,00	843,90	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Содействие занятости населения Еткульского муниципального района"	300,00	502,00	502,00	300,00	502,00	502,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Защита от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности населения и территории Еткульского муниципального района"	6 060,50	6 060,50	6 060,50	10 224,74	6 310,50	6 310,50	4 164,24	250,00	250,00
Муниципальная программа "Инвестиционное развитие и поддержка предпринимательства в Еткульском муниципальном районе"	40,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе"	38 069,80	57 495,90	54 774,40	43 668,99	55 169,53	53 249,86	5 599,19	-2 326,37	-1 524,55
Муниципальная программа "Чистая вода" на территории Еткульского муниципального района	11 722,20	500,00	5 520,80	11 938,81	1 358,70	5 520,80	216,61	858,70	0,00
Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе"	58 430,30	58 437,80	59 472,70	58 681,33	59 905,44	60 940,34	251,03	1 467,64	1 467,64
Муниципальная программа "Развитие образования в Еткульском муниципальном районе"	615 453,00	565 529,10	587 678,40	628 347,63	565 538,40	587 687,70	12 894,63	9,30	9,30

Наименование муниципальной программы	БЮДЖЕТ			ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			Изменения		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<i>Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Еткульском муниципальном районе"</i>	458,60	458,60	458,60	458,60	458,60	458,60	0,00	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе"</i>	1 583,00	1 352,10	1 406,20	3 424,96	1 352,10	1 406,20	1 841,96	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе"</i>	433,60	413,60	413,60	438,60	418,60	418,60	5,00	5,00	5,00
<i>Комплексное развитие сельских территорий в Челябинской области по Еткульскому муниципальному району</i>	1 627,40	0,00	0,00	2 324,86	0,00	0,00	697,46	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Реализация молодежной политики в Еткульском муниципальном районе"</i>	858,00	858,00	858,00	932,04	858,00	858,00	74,04	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения"</i>	52 778,90	51 865,40	51 935,50	75 965,51	51 865,40	51 935,50	23 186,61	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района"</i>	60 809,00	47 461,30	46 914,90	70 858,45	47 455,10	46 902,40	10 049,45	-6,20	-12,50
<i>Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Еткульском муниципальном районе"</i>	1 470,00	1 470,00	1 470,00	2 188,35	1 470,00	1 470,00	718,35	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в Еткульском районе"</i>	46 545,20	43 922,20	37 164,00	47 816,52	43 922,20	37 164,00	1 271,32	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе"</i>	83 813,90	18 531,40	18 531,40	129 677,85	18 531,40	18 531,40	45 863,95	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Реализация государственной национальной политики в Еткульском муниципальном районе"</i>	2 933,90	1 880,40	1 880,40	1 880,30	1 866,10	1 866,10	-1 053,60	-14,30	-14,30
<i>Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в Еткульском муниципальном районе"</i>	11 294,60	11 294,60	12 428,90	11 294,63	11 294,63	12 485,81	0,03	0,03	56,91
<i>Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Еткульском муниципальном районе"</i>	1 525,20	1 525,20	1 525,20	1 475,20	1 525,20	1 525,20	-50,00	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе»</i>	235 692,30	242 684,50	249 752,30	236 385,96	242 684,50	249 752,30	693,66	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства в Еткульском муниципальном районе"</i>	932,50	932,50	932,50	1 232,50	932,50	932,50	300,00	0,00	0,00
Всего по программным мероприятиям:	1 233 613,40	1 114 073,10	1 140 524,20	1 340 337,33	1 114 316,90	1 140 761,70	106 723,93	243,80	237,50
Всего по непрограммным мероприятиям:	23 866,70	23 245,10	22 663,60	25 165,99	23 245,10	22 663,60	1 299,29	0,00	0,00
Условно-утвержденные расходы		29 162,10	61 220,50		29 168,30	61 233,00	0,00	6,20	12,50
ИТОГО	1 257 480,10	1 166 480,30	1 224 408,30	1 365 503,32	1 166 730,30	1 224 658,30	108 023,22	250,00	250,00

С учетом предполагаемой корректировки доля «программных» расходов в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов существенно не изменится (увеличится на 0,1%).

Дефицит, источники покрытия дефицита бюджета муниципального района, муниципальный долг

Согласно представленному проекту решения, объём прогнозируемого дефицита составит 70 277,55 тыс. рублей. Дефицит обеспечен источниками финансирования – проектом предлагается увеличить размер дефицита за счет уменьшения остатков денежных средств бюджета Еткульского муниципального района на счетах по учету средств бюджета.

Верхний предел муниципального долга на 01 января 2023, на 01 января 2024 года и на 01 января 2025 года не изменяется.

Выводы:

1. Проект решения внесен с соблюдением срока, установленного разделом 31 Положения о бюджетном процессе.

Пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений в решение о районном бюджете на текущий финансовый год и плановый период в составе документов представлена, что соответствует требованиям раздела 31 Положения о бюджетном процессе.

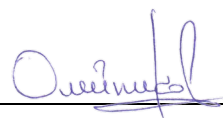
2. Проект решения по структуре в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.

3. Проектом предусмотрено увеличение общего объема доходов на 2022 год на 3,0%, общего объема расходов на 8,6% от показателей Решения о бюджете, в основном по причине отражения дополнительных поступлений от налоговых доходов и распределения средств на счетах бюджета Еткульского муниципального района для обеспечения расходов организаций на закупку товаров, работ, услуг, капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, индексацию заработной платы работникам органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, а также выделения дополнительной финансовой помощи бюджетам сельских поселений.

4. При формировании проекта решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1), размеру условно-утверждаемых расходов планового периода (ст. 184.1) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81).

По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений в Решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2021 №225 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2022 год и плановый период 2021 и 2024 годов» замечания и предложения отсутствуют.

Председатель
Контрольно-счетной палаты Еткульского
муниципального района



Е.В. Олейникова