



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ 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

19.08.2021 года

с. Еткуль

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02-06/56-3

на проект решения Собрании депутатов Еткульского муниципального района «О внесении изменений в Решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 29.12.2020 №60 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

Настоящее экспертное заключение подготовлено председателем контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района¹ Е.В. Олейниковой в соответствии с полномочиями КРК, 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 Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 29.01.2020 г. №646 «Об утверждении в новой редакции Положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе»², ст. 8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района, утвержденного решением Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 28.09.2011 г. № 188.

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 25.08.2021г. 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 в основном распределением средств из остатка на счете на 01.01.2021г., уточнением налоговых доходов, перераспределением бюджетных ассигнований между целевыми статьями расходов, главными распорядителями бюджетных средств.

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов: на 2021 год на 1 344,814 тыс. рублей, расходов – на 11 618,54 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений из местного бюджета, в 2021 году в сумме 7 662,28 тыс. рублей.

¹ Далее – Контрольно-ревизионная комиссия, КРК

² Далее – Положение о бюджетном процессе

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 Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.12.2020г. №60 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». Данные о вносимых изменениях представлены в таблице 1:

Таблица 1
тыс. рублей

Наименование	Показатели на 2021 год	Показатели планового периода	
		2022	2023
БЮДЖЕТ (в ред. РСД № 91 от 03.03.2021г.)			
ДОХОДЫ, всего	1 188 568,68	1 091 128,90	1 093 661,90
Налоговые, неналоговые доходы	351 534,48	355 514,00	380 175,00
Безвозмездные поступления	837 034,20	735 614,90	713 486,90
РАСХОДЫ, всего:	1 228 427,91	1 091 128,90	1 093 661,90
из них (справочно)			
Программная часть	1 211 786,51	1 040 724,63	1 015 790,23
Непрограммные расходы	16 641,40	23 125,28	23 186,68
Условно утвержденные расходы		27 279,00	54 685,00
Бюджетные инвестиции	82 668,40	30 000,00	30 000,00
Дорожный фонд муниципального района	53 499,59	50 626,10	50 357,90
Резервный фонд администрации ЕМР	194,25	400,00	200,00
Верхний предел муниципального долга	7 566,99	7 769,19	8 363,64
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	378,35	388,46	418,18
ДЕФИЦИТ	39 859,24	0,00	0,00
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего	1 189 913,49	1 091 128,90	1 093 661,90
Налоговые, неналоговые доходы	364 255,72	355 514,00	380 175,00
Безвозмездные поступления	825 657,77	735 614,90	713 486,90
РАСХОДЫ, всего	1 240 046,45	1 091 128,90	1 093 661,90
из них (справочно)			
Программная часть	1 219 751,82	1 040 724,63	1 015 790,23
Непрограммные расходы	20 294,63	23 125,28	23 186,68
Условно утвержденные расходы	х	27 279,00	54 685,00
Бюджетные инвестиции	84 520,85	30 000,00	30 000,00
Дорожный фонд муниципального района	58 462,60	50 626,10	50 357,90
Резервный фонд администрации ЕМР	178,52		
Верхний предел муниципального долга	7 566,99	7 769,19	8 363,64
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	378,35	388,46	418,18
ДЕФИЦИТ	50 132,96		
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего	1 344,81	0,00	0,00
Налоговые, неналоговые доходы	12 721,24	0,00	0,00
Безвозмездные поступления	-11 376,43	0,00	0,00
РАСХОДЫ, всего	11 618,54	0,00	0,00
из них (справочно)	0,00	0,00	0,00
Программная часть	7 965,31	0,00	0,00
Непрограммные расходы	3 653,23	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,00
Бюджетные инвестиции	1 852,45	0,00	0,00
Дорожный фонд муниципального района	4 963,01	0,00	0,00
Резервный фонд администрации ЕМР	-15,74	-400,00	-200,00
ДЕФИЦИТ	10 273,72	0,00	0,00

2. Доходы бюджета муниципального района

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов на 2021 год на 1 344,81 тыс. рублей или на 0,1%. С учетом изменений объем доходов составит 1 189 913,49 тыс. рублей. На 2022 и 2023 годы проектом решения изменение объема доходов не предусмотрено.

Увеличение предусмотрено по группам доходов

- «Налоговые доходы» - в 2021 году на 12 114,31 тыс. рублей или на 3,7% от утвержденных назначений;

- «Неналоговые доходы» - на 606,93 тыс. рублей или на 2,6% . от утвержденных назначений.

Уменьшение ассигнование предусмотрено по разделу «Безвозмездные поступления» на 11 376,43 тыс. рублей, то есть на 1,4% меньше утвержденных назначений.

Вносимые изменения связаны с уточнением налоговых доходов на 2021 год:

Таблица 2
тыс. рублей

Наименование	БЮДЖЕТ	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА	ИЗМЕНЕНИ Я (+/-)
	2021	2021	2021
Налоговые и неналоговые доходы	39 222,08	46 005,01	+12 721,24
Налог на доходы физических лиц	240 663,02	244 118,40	+3 455,38
Налог на добычу полезных ископаемых	39 222,08	46 005,01	+6 782,93
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	29 000,00	29 700,00	+700,00
Единый сельскохозяйственный налог	450,00	550,00	+100,00
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	100,00	1 176,00	+1 076,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 840,00	2 446,93	+606,93
Безвозмездные поступления	837 034,20	825 657,77	-11 376,43
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	98 017,00	101 481,41	+3 464,41
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	221 700,60	198 351,72	-23 348,88
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	498 907,80	499 437,31	+529,51
Иные межбюджетные трансферты	18 408,80	22 831,51	+4 422,71
Прочие безвозмездные поступления	0,00	25,00	+25,00
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	0,00	3 530,82	+3 530,82
Итого			+1 344,81

Объем доходов бюджета муниципального района по группе «Налоговые и неналоговые доходы» в 2022 и 2023 годах, а также по группе «Безвозмездные поступления» не планируется к изменению проектом решения.

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 2021 год в сумме 1 240 046,45 тыс. рублей, что на 11 618,54 тыс. рублей или 0,9% больше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете в сумме 1 228 427,91 тыс. рублей.

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» - 46,4% в общем объеме, на втором 1000 «Социальная политика» - 21,8%, на третьем месте 1100 «Физическая культура и спорт» - 7,4%.

В наибольших объемах увеличение расходов на 2021 год проектом предусмотрено по разделам (Таблица 3)

- «Национальная экономика» на 6 242,53 тыс. рублей в 2021 году или на 0,5% выше показателей, утвержденных Решением Собрании депутатов №60 от 29.12.2020г. (в ред. решения № 91 от 03.03.2021г.);

- «Межбюджетные трансферты» на 7 662,26 тыс. рублей в 2021 году или на 0,6%;

- «Охрана окружающей среды» на 4 338,56 тыс. рублей или на 0,3%.

Снижение расходов предусмотрено по следующим разделам:

- «Образование» на 7 680,021 тыс. рублей в 2021 году (на 0,6%), к показателям, утвержденным Решением Собрании депутатов №60 от 29.12.2020г. (в ред. решения № 91 от 03.03.2021г.);

- «Физическая культура и спорт» на 2 492,29 тыс. рублей в 2021 году (-0,2%).

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 2021 год	на 2022 год	на 2023 год	на 2021 год	на 2022 год	на 2023 год	на 2021 год	на 2022 год	на 2023 год
1	2	3	4	5	6	5	8	7	8	9	10
01	00	Общегосударственные вопросы	72 119,36	73 133,00	79 687,10	73 573,17	73 133,00	79 687,10	1 453,81	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	5,8%	6,7%	7,3%	5,9%	6,7%	7,3%	0,1%	0,0%	0,0%
02	00	Национальная оборона	1 767,50	1 785,00	1 852,30	1 767,50	1 785,00	1 852,30	0,00	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	0,1%	0,2%	0,2%	0,1%	0,2%	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 155,00	6 690,40	6 647,60	7 446,17	6 690,40	6 647,60	291,17	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,0%	0,0%	0,0%
04	00	Национальная экономика	59 844,69	52 100,60	51 872,50	66 087,23	52 100,60	51 872,50	6 242,53	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	4,8%	4,8%	4,7%	5,3%	4,8%	4,7%	0,5%	0,0%	0,0%
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	64 230,16	84 242,80	74 085,70	63 162,87	84 242,80	74 085,70	-1 067,29	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	5,2%	7,7%	6,8%	5,1%	7,7%	6,8%	-0,1%	0,0%	0,0%
06	00	Охрана окружающей среды	541,10	562,80	585,30	4 879,66	562,80	585,30	4 338,56	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	0,0%	0,1%	0,1%	0,4%	0,1%	0,1%	0,3%	0,0%	0,0%
07	00	Образование	583 063,09	486 900,90	470 909,40	575 383,07	486 900,90	470 909,40	-7 680,02	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	47,0%	44,6%	43,1%	46,4%	44,6%	43,1%	-0,6%	0,0%	0,0%
08	00	Культура, кинематография	41 403,04	39 226,70	33 206,30	44 394,21	39 226,70	33 206,30	2 991,17	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	3,3%	3,6%	3,0%	3,6%	3,6%	3,0%	0,2%	0,0%	0,0%
09	00	Здравоохранение	531,00	966,00	966,00	531,00	966,00	966,00	0,00	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
10	00	Социальная политика	270 064,85	277 908,80	285 808,70	269 943,46	277 908,80	285 808,70	-121,39	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	21,8%	25,5%	26,1%	21,8%	25,5%	26,1%	0,0%	0,0%	0,0%
11	00	Физическая культура и спорт	93 884,46	19 715,50	12 738,60	91 392,17	19 715,50	12 738,60	-2 492,29	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	7,6%	1,8%	1,2%	7,4%	1,8%	1,2%	-0,2%	0,0%	0,0%
14	00	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	33 823,67	20 617,40	20 617,40	41 485,94	20 617,40	20 617,40	7 662,28	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	2,7%	1,9%	1,9%	3,3%	1,9%	1,9%	0,6%	0,0%	0,0%
		Условно-утвержденные расходы		27 279,00	54 685,00		27 279,00	54 685,00	0,00	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %		2,5%	5,0%		2,5%	5,0%		0,0%	0,0%
			1 228 427,91	1 091 128,90	1 093 661,90	1 240 046,45	1 091 128,90	1 093 661,90	11 618,54	0,00	0,00

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 – 30,8%, на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 19,1%, а также социальное обеспечение и выплаты населению – 14,9%.

По группам видов расходов наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на предоставление межбюджетных трансфертов - 21 984,99 тыс. рублей (на 14,8%), а также на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – на 3 638,16 тыс. рублей, рост в сравнении с действующей редакцией решения о бюджете составил 1,6%, наиболее существенное снижение ассигнований планируется по группе «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - на 11 576,47 тыс. рублей или на 5,9%, а также на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – на 4 094,29 тыс. рублей (2,2%).

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

Проектом решения объемы бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период по 5 главным распорядителям увеличиваются на 30 283,8 тыс. рублей, уменьшение планируется по 3 ГРБС (Управление социальной защиты населения, Управление образования, МКУ "Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры") на 18 665,26 тыс. рублей, по 2 главным распорядителям бюджетные ассигнования не изменились.

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в таблице 5.

Проектом решения предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований 2021 года и планового периода, предусмотренного на финансовое обеспечение реализации 14 муниципальных программ (Таблица 6) на сумму 27 566,89 тыс. рублей в 2021 году.

С учетом планируемых изменений расходы в 2021 году на реализацию муниципальных программ составят 1 219 751,82 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального района составляет 98,3%.

Наиболее значительное увеличение бюджетных назначений складывается по следующим муниципальным программам:

- «Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района» на 10 022,67 тыс. рублей или на 20,8% за счет увеличения объема прочих межбюджетных трансфертов общего характера сельским поселениям (7 662,28 тыс. рублей) и расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (2 360,39 тыс. рублей)

- «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 (Белоносовское, 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.

- «Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения» на 3 115,0 тыс. рублей или на 6,5% за счет увеличения расходов на закупку товаров, работ, услуг МКУ «Центр обеспечения деятельности» (2 402,57 тыс. рублей), ЗАГС (67,5 тыс. рублей), Администрации района

(844,89 тыс. рублей), а также снижения расходов на выплаты персоналу на 200,0 тыс. рублей.

Снижение бюджетных назначений предусматривается проектом решения по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования в Еткульском муниципальном районе» на 8 934,49 тыс. рублей или на 1,5%, за счет уменьшения бюджетных ассигнований на реализацию муниципального проекта «Цифровая образовательная среда» - на 17 030,9 тыс. рублей (за счет уменьшения субсидии из областного бюджета), «Развитие системы образования» (880,27 тыс. рублей), а также увеличения ассигнований на реализацию подпрограмм «Поддержка и развитие дошкольного образования» (5 958,131 тыс. рублей), «Безопасность образовательных учреждений» (2 848,728 тыс. рублей). Основные изменения касаются таких видов расходов как – закупка товаров, работ, услуг (10 034,43 тыс. рублей в сторону снижения), предоставление субсидий бюджетным учреждениям (3 193,28 тыс. рублей в сторону увеличения), социальное обеспечение и иные выплаты населению (1 958,703 тыс. рублей в сторону снижения);

- «Чистая вода» на 7 400,00 тыс. рублей или на 95,3% за счет уменьшения объема межбюджетных трансфертов сельским поселениям из бюджета района на модернизацию, реконструкцию, капитальный и текущий ремонты систем водоснабжения и водоотведения, в том числе проектно-изыскательские работы.

- «Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе» - на 2 859,92 тыс. рублей (3%) за счет снижения капитальные вложения в объекты физической культуры и спорта за счет средств областного бюджета – 3 859,4 тыс. рублей, и местного бюджета – 1300,00 тыс. рублей, а также за счет увеличения финансирования центров спортивной подготовки (сборных команд) на 1 384,933 тыс. рублей и закупку товаров, работ, услуг, оплату труда в области здравоохранения, спорта и физической культуры, туризма на 914,55 тыс. рублей.

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование вида расходов	КВР	Бюджет на 2021 год			Проект решения			Изменения		
		2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	383 148,39	384 618,50	385 640,48	382 122,14	383 431,00	384 452,98	-1 026,26	-1 187,50	-1 187,50
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	183 501,09	155 135,33	129 168,20	179 406,80	155 924,83	130 158,70	-4 094,29	789,50	990,50
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	195 772,50	203 761,48	211 244,58	184 196,03	203 762,47	211 244,58	-11 576,47	1,00	0,00
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	82 668,40	30 000,00	30 000,00	84 520,85	30 000,00	30 000,00	1 852,45	0,00	0,00
Межбюджетные трансферты	500	148 893,91	61 624,10	62 055,00	170 878,90	61 624,10	62 055,00	21 984,99	0,00	0,00
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	233 041,53	226 632,40	219 189,20	236 679,69	226 642,40	219 199,20	3 638,16	10,00	10,00
Иные бюджетные ассигнования	800	1 402,10	2 078,10	1 679,45	2 242,06	2 465,10	1 866,45	839,96	387,00	187,00
ВСЕГО		1 228 427,91	1 063 849,90	1 038 976,90	1 240 046,45	1 063 849,90	1 038 976,90	11 618,54	0,00	0,00

Таблица 5
тыс. рублей

Наименование	Код ведомства	Решение о бюджете			Проект решения			Изменения		
		2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Собрание депутатов Еткульского муниципального района	639	4 285,30	4 243,60	4 396,88	4 285,30	4 243,60	4 396,88	0,00	0,00	0,00
Финансовое управление администрации Еткульского муниципального района	640	49 378,97	34 090,53	36 328,72	59 401,64	34 089,53	36 328,72	10 022,67	-1,00	0,00
Администрация Еткульского муниципального района	641	162 039,88	84 943,90	88 898,70	167 654,70	84 944,90	88 898,70	5 614,82	1,00	0,00
Управление образования администрации Еткульского муниципального района	643	592 729,42	493 032,60	481 901,40	575 226,78	480 774,80	468 377,10	-17 502,64	-12 257,80	-13 524,30
Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации	644	62 681,14	64 275,40	54 214,90	64 975,24	64 275,40	54 214,90	2 294,10	0,00	0,00
Управление социальной защиты населения администрации	646	197 260,60	204 067,80	211 024,30	197 134,70	204 067,80	211 024,30	-125,90	0,00	0,00

Наименование	Код ведом ства	Решение о бюджете			Проект решения			Изменения		
		2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
МКУ "Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры"	648	122 667,15	133 241,20	123 040,30	121 630,42	133 241,20	123 040,30	-1 036,73	0,00	0,00
МКУ "Социальный приют для детей и подростков" Еткульского муниципального района	977	22 452,70	22 535,50	22 659,60	22 477,21	22 535,50	22 659,60	24,51	0,00	0,00
Комитет по физической культуре и спорту администрации	978	11 394,26	19 900,90	12 931,40	23 721,96	32 158,70	26 455,70	12 327,70	12 257,80	13 524,30
Контрольно - ревизионная комиссия	979	3 538,50	3 518,50	3 580,70	3 538,50	3 518,50	3 580,70	0,00	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы			27 279,00	54 685,00		27 279,00	54 685,00		0,00	0,00
Итого		1 228 427,91	1 091 128,93	1 093 661,90	1 240 046,45	1 091 128,93	1 093 661,90	11 618,54	0,00	0,00

Таблица 6
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	БЮДЖЕТ			ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			Изменения		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Муниципальная программа "Развитие здравоохранения в Еткульском муниципальном районе"	531,00	966,00	966,00	531,00	966,00	966,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Содействие занятости населения Еткульского муниципального района"	273,00	541,50	540,50	284,61	502,00	502,00	11,61	-39,50	-38,50
Муниципальная программа "Защита от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности населения и территории Еткульского муниципального района"	5 447,90	4 955,20	5 209,30	5 632,07	4 955,20	5 209,30	184,17	0,00	0,00
Муниципальная программа "Инвестиционное развитие и поддержка предпринимательства в Еткульском муниципальном районе"	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе"	50 274,01	66 029,50	65 813,30	49 945,23	76 030,50	65 813,30	-328,79	10 001,00	0,00
Муниципальная программа "Чистая вода" на территории Еткульского муниципального района	7 763,30	10 000,00	0,00	363,30	0,00	0,00	-7 400,00	-10 000,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе"	58 539,59	50 666,10	50 397,90	63 992,60	50 666,10	50 397,90	5 453,01	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие образования в Еткульском муниципальном районе"	592 635,89	497 146,80	481 155,30	583 701,40	497 146,80	481 155,30	-8 934,49	0,00	0,00

Наименование муниципальной программы	БЮДЖЕТ			ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			Изменения		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Еткульском муниципальном районе"	370,80	370,80	370,80	411,80	410,30	409,30	41,00	39,50	38,50
Муниципальная программа "Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе"	541,10	562,80	585,30	4 879,66	562,80	585,30	4 338,56	0,00	0,00
Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе"	180,00	160,00	160,00	251,41	160,00	160,00	71,41	0,00	0,00
Муниципальная программа "Доступная среда" в Еткульском муниципальном районе	90,00	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Реализация молодежной политики в Еткульском муниципальном районе"	559,00	459,00	459,00	639,21	459,00	459,00	80,21	0,00	0,00
Муниципальная программа "Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения"	48 111,30	44 162,90	48 264,30	51 226,30	44 162,90	48 264,30	3 115,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района "	48 156,37	32 819,03	35 006,42	58 179,04	32 818,03	35 006,43	10 022,67	-1,00	0,00
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Еткульском муниципальном районе "	829,00	1 366,80	1 354,00	1 191,16	1 366,80	1 354,00	362,16	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в Еткульском районе"	41 290,24	39 108,90	33 088,40	43 527,33	39 108,90	33 088,40	2 237,09	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе"	93 884,46	19 715,50	12 738,60	91 024,54	19 715,50	12 738,60	-2 859,92	0,00	0,00
Муниципальная программа "Реализация государственной национальной политики в Еткульском муниципальном районе"	1 185,90	35,00	35,00	2 267,56	35,00	35,00	1 081,66	0,00	0,00
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в Еткульском муниципальном районе"	8 699,40	11 241,90	11 241,90	8 699,40	11 241,90	11 241,90	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Еткульском муниципальном районе"	1 239,76	1 366,80	1 354,00	1 767,98	1 366,80	1 354,00	528,23	0,00	0,00
Муниципальная программа «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе»	250 251,20	257 985,90	265 944,90	250 172,81	257 985,90	265 944,90	-78,39	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства в Еткульском муниципальном районе"	893,30	1 024,20	1 065,30	933,42	1 024,20	1 065,30	40,12	0,00	0,00
Всего по программным мероприятиям:	1 211 786,51	1 040 724,63	1 015 790,23	1 219 751,82	1 040 724,63	1 015 790,23	7 965,31	0,00	0,00
Всего по непрограммным мероприятиям:	16 641,40	23 125,28	23 186,68	20 294,63	23 125,28	23 186,68	3 653,23	0,00	0,00
Условно-утвержденные расходы		27 279,00	54 685,00		27 279,00	54 685,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО	1 228 427,91	1 091 128,90	1 093 661,90	1 240 046,45	1 091 128,90	1 093 661,90	11 618,54	0,00	0,00

С учетом предполагаемой корректировки доля «программных» расходов в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов существенно не изменится (уменьшится на 0,3%).

Дефицит, источники покрытия дефицита бюджета муниципального района, муниципальный долг

Согласно представленному проекту решения, объём прогнозируемого дефицита составит 50 132,958 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 2021, на 01 января 2022 года и на 01 января 2023 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 2021 год на 0,1%, общего объема расходов на 0,9% 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 образовательных организаций на закупку товаров, работ, услуг и выделения 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) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81).

По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений в Решение Соборания депутатов Еткульского муниципального района от 29.12.2020 №60 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2021 год и плановый период 2020 и 2023 годов» замечания и предложения отсутствуют.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Еткульского муниципального района



Е.В. Олейникова