



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

26.11.2021г.

с. Еткуль

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ №79-3 на проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

Настоящее заключение подготовлено председателем контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района¹ Олейниковой Е.В. на основании ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 11.2 Положения о бюджетном процессе в Еткульском районе, утвержденного решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.01.2020 г. № 646², ст. 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 28.09.2011 № 188 «О Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района».

Представленный на экспертизу на проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»³ разработан Финансовым управлением администрации Еткульского муниципального района и внесен на рассмотрение администрацией Еткульского муниципального района в Собрание депутатов Еткульского муниципального района с соблюдением срока, установленного пунктом 20.1 Положения о бюджетном процессе

При подготовке экспертного заключения на проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» контрольно-ревизионной комиссией учитывалась необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2022-2024 годы, Прогноза социально-экономического развития Еткульского муниципального района⁴ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, одобренного постановлением администрации Еткульского муниципального района от 28.10.2021 №818, Прогноза СЭР на 2020 год и плановый период до 2023 года, одобренного постановлением администрации Еткульского муниципального района от 31.10.2019 №764, муниципальных программ и проектов изменений в паспорта муниципальных программ⁵, а также выборочно проанализированы материалы, представленные с проектом и иные материалы.

1. Общие положения

Перечень и содержание документов, одновременно представленных с проектом решения, в основном соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации⁶ и Положению о бюджетном процессе.

¹ Далее – Контрольно-ревизионная комиссия, КРК

² Далее - Положение о бюджетном процессе

³ Далее – Проект решения о бюджете, проект бюджета, проект решения, проект

⁴ Далее - Прогноз СЭР, Прогноз

⁵ Далее - Муниципальная программа, МП

⁶ Далее – Бюджетный кодекс, БК РФ

Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района разработчиком представлена как по доходной, так и по расходной частям бюджета за 2021 год и соответствует параметрам, утвержденным Решением о бюджете Еткульского муниципального района от 25.08.2021 №153 «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района № 60 от 29.12.2020г. «О бюджете Еткульского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»⁷

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и п. 20.2 Положения о бюджетном процессе.

Согласно ч. 2 ст. 172 БК РФ и п.19.1 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете должен быть основан на документах, установленных ч. 2 ст. 172 БК РФ и п.20.2 Положения о бюджетном процессе, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития муниципального района и муниципальных программах.

При составлении Проекта бюджета Еткульского муниципального района⁸ разработчик предлагает реализовать основные условия бюджетной и налоговой политики муниципального района.

Целью бюджетной и налоговой политики муниципального района на период 2022-2024 годов, является укрепление собственной доходной базы районного бюджета путем создания условий для формирования новых точек экономического роста, а также создание условий для повышения качества жизни граждан через реализацию национальных проектов, обозначенных Президентом Российской Федерации и приоритетных задач, поставленных Губернатором Челябинской области.

Анализ Прогноза СЭР на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов показал следующее. Прогноз СЭР подготовлен в соответствии с постановлением администрации Еткульского муниципального района от 18.12.2015 г. № 402 (с изменениями от 05.09.2017 г. №489) «О Порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Еткульского муниципального района на среднесрочный период»⁹.

В соответствии с пунктом 2 Порядка разработки, Прогноз СЭР разработан на три года на основе сценарных условий и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, прогноза социально-экономического развития Челябинской области на среднесрочный период с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района, а также материалов, предоставляемых участниками разработки среднесрочного прогноза.

Прогноз разработан в трех вариантах: консервативном, базовом и целевом.

В соответствии с текстовой частью Прогноза СЭР базовый вариант предполагает стабилизацию ситуации в экономике с переходом к незначительному росту в последующие годы.

Консервативный вариант основан на предпосылке о менее благоприятной санитарно-эпидемиологической ситуации в мире, затяжном восстановлении мировой экономики и структурном замедлении темпов ее роста в среднесрочной перспективе.

Целевой вариант предполагает умеренный экономический рост.

При составлении проекта бюджета приняты основные показатели по **базовому** варианту развития муниципального района.

Основные характеристики проекта решения о бюджете.

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и Положению о бюджетном процессе.

Предлагаемые к утверждению основные характеристики бюджета отражены в текстовой части пункта 1 проекта решения, а их распределение в соответствующих приложениях к нему.

⁷ Далее – действующая редакция

⁸ Далее – муниципальный район, ЕМР

⁹ Далее - Порядок разработки прогноза СЭР, Порядок разработки

Проектом решения предусмотрены следующие основные характеристики бюджета муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

Таблица № 1,
тыс. рублей

Наименование	Ожидаемое исполнение в 2021 году	2022 год		2023 год		2024 год	
		проект решения	% к 2021 году	проект решения	% к 2022 году	проект решения	% к 2023 году
Доходы бюджета муниципального района	1 206 832,82	1 175 269,30	97,4%	1 144 594,30	97,4%	1 202 522,60	105,1%
из них:							
Налоговые и неналоговые доходы	373 678,62	405 894,10	108,6%	436 653,20	107,6%	462 738,50	106,0%
Безвозмездные поступления	833 154,20	769 375,20	92,3%	707 941,10	92,0%	739 784,10	104,5%
Расходы бюджета муниципального района	1 261 042,22	1 175 269,30	93,2%	1 144 594,30	97,4%	1 202 522,60	105,1%
из них:							
Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств		106,90	х	106,90	100,0%	106,90	100,0%
Величина резервного фонда	200,00	300,00	150,0%	300,00	100,0%	300,00	100,0%
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	х	28 615,00	х	60 127,00	х
Дефицит бюджета муниципального района	54 209,39	0,00	х	0,00	х	0,00	х

Условно утверждаемые расходы бюджета предусматриваются на 2022 год в размере 2,5% общего объема расходов, на 2023 год - в размере 5% общего объема расходов.

Размер резервного фонда на 2022 год планируется в сумме 300,0 тыс. рублей, на плановый период составляет 300 тыс. рублей ежегодно (менее 0,03% общего объема расходов), что соответствует части 3 статьи 81 БК РФ.

В структуре общих расходов бюджета за 2022-2024гг., расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составят менее 0,01% (ежегодно).

Проектом бюджета планируется отсутствие дефицита.

Проект бюджета предусматривает в 2022 году уменьшение общего объема доходной и расходной частей бюджета муниципального района по отношению к ожидаемому исполнению параметров бюджета в 2021 году на 2,6% и 6,8% соответственно, снижение анализируемых показателей в 2023 году по отношению к 2022 году на 2,6% и повышение их в 2024 году по отношению к 2023 году чем на 5%.

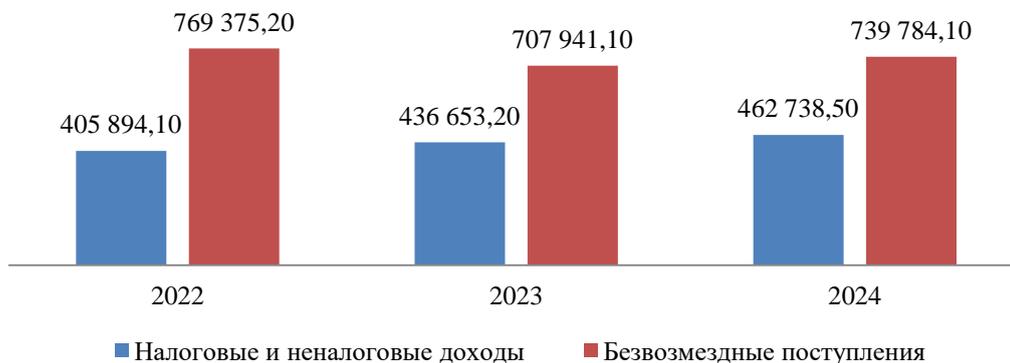
Более подробный анализ и обоснованность планируемых доходов, расходов, дефицита бюджета и источников его финансирования представлены в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

Анализ доходной части проекта бюджета.

Сводный прогноз бюджетных назначений на 2022-2024 годы осуществляется Финансовым управлением с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики, а также на основании представленных главными администраторами доходов сведений, а также с учетом показателей ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в текущем периоде.

Согласно Проекту решения, структура доходов муниципального района на 2022-2024 годы выглядит следующим образом:

Доходы бюджета района (тыс. рублей)



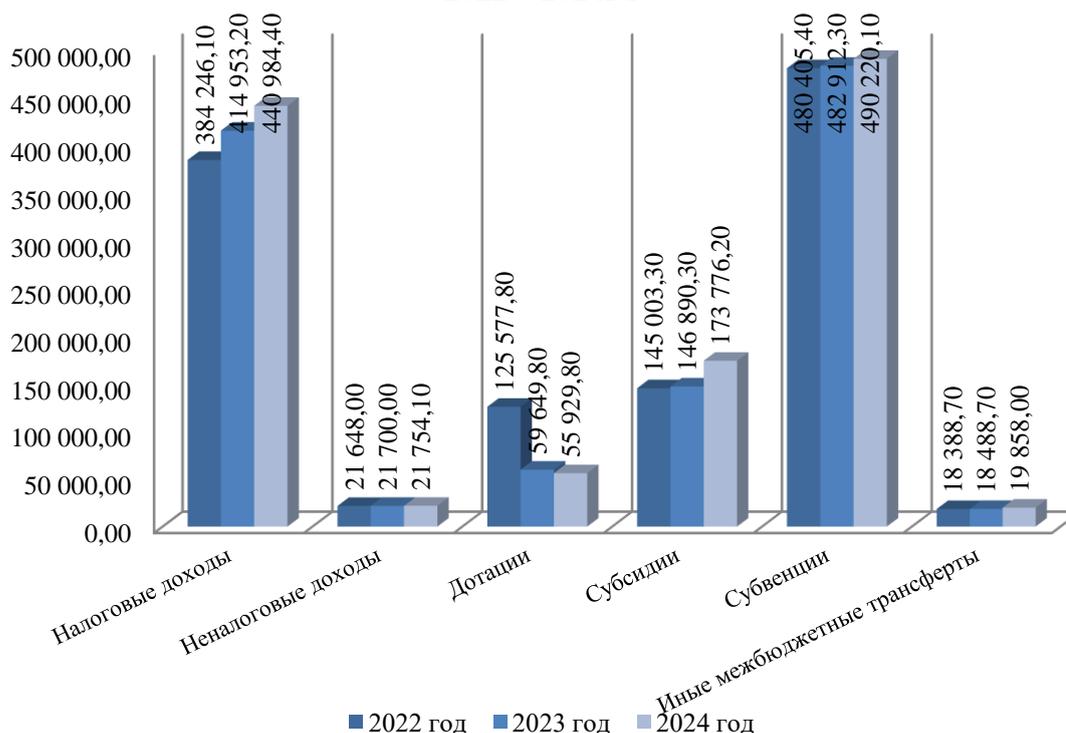
Доходы бюджета муниципального района на 2022 год сформированы в объеме 1 175 269,3 тыс. рублей;
на 2023 год – 1 144 594,3 тыс. рублей;
на 2024 год – 1 202 522,6 тыс. рублей.

Таблица № 2
тыс. рублей

Доходы	2022 год	2023 год	2024 год
Налоговые и неналоговые	405 894,10	436 653,20	462 738,50
Безвозмездные перечисления	769 375,20	707 941,10	739 784,10
Доходы всего	1 175 269,30	1 144 594,30	1 202 522,60

Структура доходов по видам поступлений в бюджет района выглядит следующим образом:

Структура доходов Еткульского муниципального района 2022 – 2024г.г.



Согласно проекту решения, доходная часть бюджета муниципального района на 2022 год предусмотрена в объеме 1 175 269,3 тыс. рублей, что на -31 563,52тыс. рублей или на 2,6% ниже

оценки ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2021 год по доходам (1 206 832,82 тыс. рублей) и ниже на 23 664,54 тыс. рублей или на 1,9% от действующей редакции доходов на 2021 год (1 198 933,84 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходов бюджета муниципального района на 01.10.2021 года, предусмотренных действующей редакцией и Проектом решения на 2022 год в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2021 год по доходам и плановыми показателями доходов (действующая редакция) на 2021 год по видам доходов представлен в таблице № 3.

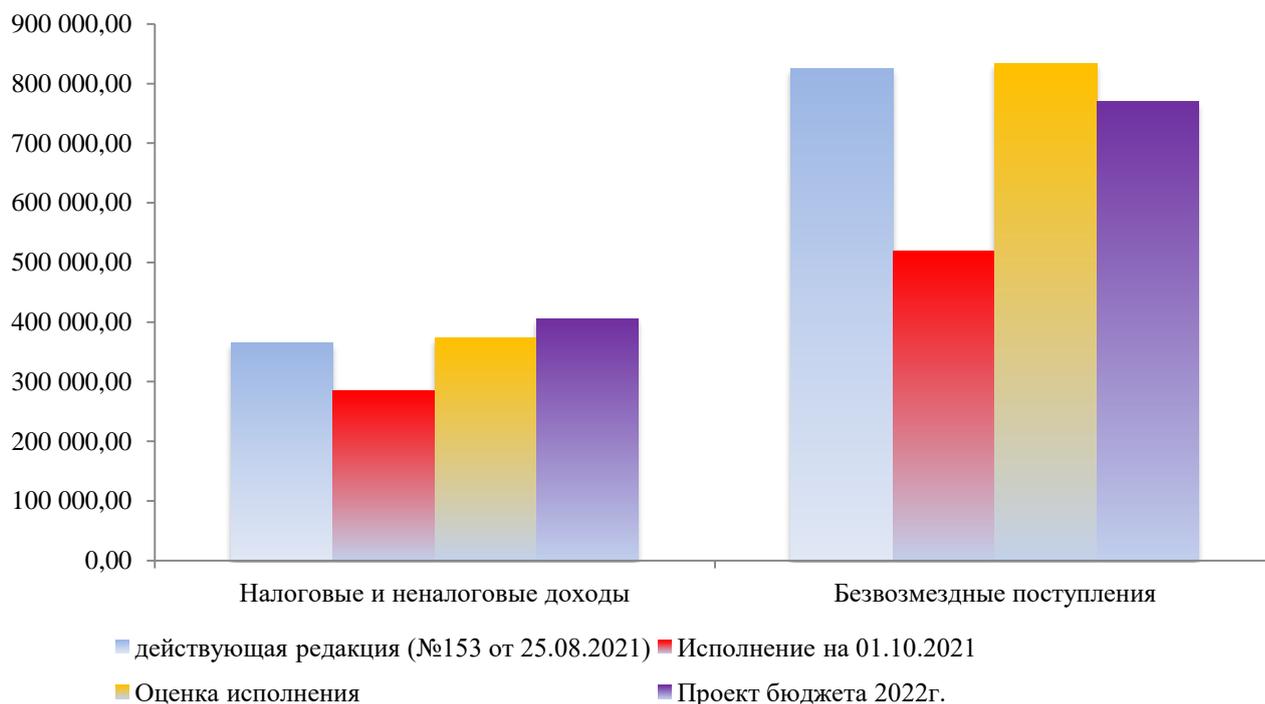
Таблица №3
тыс. рублей

Наименование	Действующая редакция №153 от 25.08.2021	Исполнено на 01.10.2021	% исп. 01.10.2021	2021 год оценка исполнения	Проект решения на 2022 год	Отклонения 2022 год от оценки исполнения 2021		Отклонения 2022 от действующей редакции 2021	
						сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8	9=6-2	10
Налоговые и неналоговые доходы	364 255,72	285 266,10	78,3%	373 678,62	405 894,10	32 215,48	8,6%	41 638,38	11,4%
Налоговые доходы	344 180,41	262 013,30	76,1%	351 590,54	384 246,10	32 655,56	9,3%	40 065,69	11,6%
Неналоговые доходы	20 075,31	23 252,80	115,8%	22 088,08	21 648,00	-440,08	-2,0%	1 572,69	7,8%
Безвозмездные поступления	825 632,77	519 304,51	62,9%	833 154,20	769 375,20	-63 779,00	-7,7%	-56 257,57	-6,8%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	822 101,95	513 636,71	62,5%	829 392,46	769 375,20	-60 017,26	-7,2%	-52 726,75	-6,4%
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	101 481,41	46 111,11	45,4%	107 151,41	125 577,80	18 426,39	17,2%	24 096,39	23,7%
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	198 351,72	81 180,70	40,9%	202 510,04	145 003,30	-57 506,74	-28,4%	-53 348,42	-26,9%
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	499 437,31	372 172,10	74,5%	496 899,50	480 405,40	-16 494,10	-3,3%	-19 031,91	-3,8%
Иные межбюджетные трансферты	22 831,51	14 147,80	62,0%	22 831,51	18 388,70	-4 442,81	-19,5%	-4 442,81	-19,5%
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	25,00	25,00	100,0%	125,00	0,00	-125,00	-100%	-25,00	-100%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3 530,82	6 179,10	x	3 636,74	0,00	-3 636,74	x	-3 530,82	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,00	-511,30	x	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x
Итого доходов:	1 189 888,49	804 570,61	67,6%	1 206 832,82	1 175 269,30	-31 563,52	-2,6%	-14 619,19	-1,2%

Исполнение бюджета муниципального района по доходам на 01.10.2021 года составило 804 570,73 тыс. рублей или 67% от утвержденных доходов (действующая редакция)

(1 198 933,84 тыс. рублей).

Доходы бюджета Еткульского муниципального района (исполнено, оценка исполнения, проект)



Анализ изменений объема доходов бюджета муниципального района, предусмотренных проектом решения на 2022 год в сравнении с оценкой исполнения бюджета муниципального района за 2021 год по доходам и сравнение проектов решения на 2023-2024 годы представлены в Приложении № 1.

Налоговые и неналоговые доходы в 2022 году запланированы в объеме 405 894,10 тыс. рублей, что на 32 215,48 тыс. рублей или на 8,6% больше в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета муниципального района на 2021 год.

В 2023 году – запланированы в объеме 436 653,20 тыс. рублей, что больше на 30 759,1 тыс. рублей или на 7,6%, чем в 2022 году.

В 2024 году – запланированы в объеме 462 738,50 тыс. рублей, что больше на 26 085,3 тыс. рублей или на 6,0%, чем в 2023 году.

Безвозмездные поступления на 2022 год запланированы в объеме 769 375,2 тыс. рублей, что меньше на 60 142,26 тыс. рублей или на 7,3% в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета муниципального района на 2021 год.

В 2023 году – запланированы в объеме 707 941,10 тыс. рублей, что меньше на 61 434,1 тыс. рублей или на 8,0%, чем в 2022 году.

В 2024 году – запланированы в объеме 739 784,10 тыс. рублей, что больше на 31 843,00 тыс. рублей или на 4,5 %, чем в 2023 году.

Плановые поступления налоговых доходов в 2022 году в сравнении с оценкой исполнения на 2021 год планируются с увеличением на 32 655,56 тыс. рублей (9,3%) в основном за счет увеличения по следующим подразделам:

- «Налоги на прибыль, доходы» - на 31 607,4 тыс. рублей или на 12,9%;
- «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» рост на 3 998,14 тыс. рублей или 8,1%;
- «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» поступления запланированы с увеличением на 978,1 тыс. рублей или на 5,2%.

Наиболее значительное уменьшение планируемых поступлений налоговых доходов

произведено по налогам на совокупный доход: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (-2 532,68 тыс. рублей или 7,6%), налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (-676,0 тыс. рублей или на 57,5%)

Плановые поступления неналоговых доходов в 2022 году уменьшатся в сравнении с оценкой исполнения в 2021 году на 440,08 тыс. рублей или на 2,0% до значения 21 648,00 тыс. рублей за счет уменьшения всех плановых поступлений, кроме платежей за пользование природными ресурсами:

- «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» запланированы в объеме 11 021,6 тыс. рублей, что меньше на 116,09 тыс. рублей (1%) от оценки исполнения в 2021 году (11 137,69 тыс. рублей).

- «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» запланированы в объеме 2 368,3 тыс. рублей, что меньше на 78,68 тыс. рублей от оценки исполнения в 2021 году (2 446,93 тыс. рублей).

Снижение носит чисто технического характер, поскольку точную сумму поступлений от реализации муниципального имущества рассчитать невозможно, т.к. она зависит от стоимости имущества, определяемой на основании рыночной стоимости имущества (актуальность отчета об оценке - в течение шести месяцев с даты составления отчета)

- «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» запланированы в объеме 6 458,0 тыс. рублей, что меньше на 791,5 тыс. рублей от оценки исполнения в 2021 году (7 249,50 тыс. рублей).

Указанное отклонение обусловлено в основном снижением поступлений от родительской платы за горячее питание школьников начальных классов в связи с тем, что с 2020 года горячее питание школьников начальных классов стало бесплатным.

Рост наблюдается по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами - запланированы в объеме 1 300,10 тыс. рублей, что больше на 758,91 тыс. рублей от оценки исполнения в 2021 году (541,19 тыс. рублей)

Безвозмездные поступления запланированы в объеме 769 375,2 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки 2021 года на 60 142,26 тыс. рублей или на 7,3%.

Безвозмездные поступления уменьшаются в основном за счет уменьшения плановых поступлений по следующим подразделам:

- субсидии уменьшены на 57 506,74 тыс. рублей или 28,4%;
- субвенции уменьшены на 16 494,10 тыс. рублей или на 3,3%;
- иные межбюджетные трансферты - на 4 442,81 тыс. рублей или на 19,5%.

При этом планируемый объем получаемых дотаций увеличен на 18 426,39 тыс. рублей или на 17,2%;

Как указывалось выше, безвозмездные поступления в 2022 году спрогнозированы в сторону уменьшения в объеме 60 142,26 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке показатели доходов по группе 202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на 2022-2024 годы сформированы на основании уведомлений Министерства финансов Челябинской области о предоставлении межбюджетных трансфертов, доведенных до бюджета муниципального района.

Согласно пояснительной записке Финансового управления плановые показатели финансовой помощи, предусмотренной бюджету Еткульского муниципального района сформированы на основе проекта Закона «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и проектов решений Советов депутатов сельских поселений Еткульского муниципального района «О бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Доходы проекта бюджета ограничены, что не позволяет исполнять имеющиеся полномочия по решению вопросов местного значения в полном объеме, без соответствующей финансовой поддержки из вышестоящих бюджетов.

Имеющаяся тенденция к снижению собственных источников доходов, определила и основные направления налоговой политики района на ближайшие три года. В рамках налоговой политики Администрацией района, как и в прежние годы, будут приниматься меры по

обеспечению роста доходов бюджета от использования, находящегося в районной собственности имущества, в том числе по результатам его инвентаризации, а также сокращение задолженности по налогам в районный бюджет, повышению уровня их собираемости в рамках межведомственной рабочей группы по увеличению наполняемости бюджета собственными доходами.

Проверка применения бюджетной классификации при формировании показателей доходов проекта бюджета установила, что наименование и коды доходов проекта бюджета в полной мере соответствуют Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации (далее - от 06.06.2019 №85н)¹⁰.

Расходы бюджета муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Планирование бюджетных ассигнований бюджета района осуществлено в соответствии с Методикой и Порядком планирования бюджетных ассигнований районного бюджета¹¹.

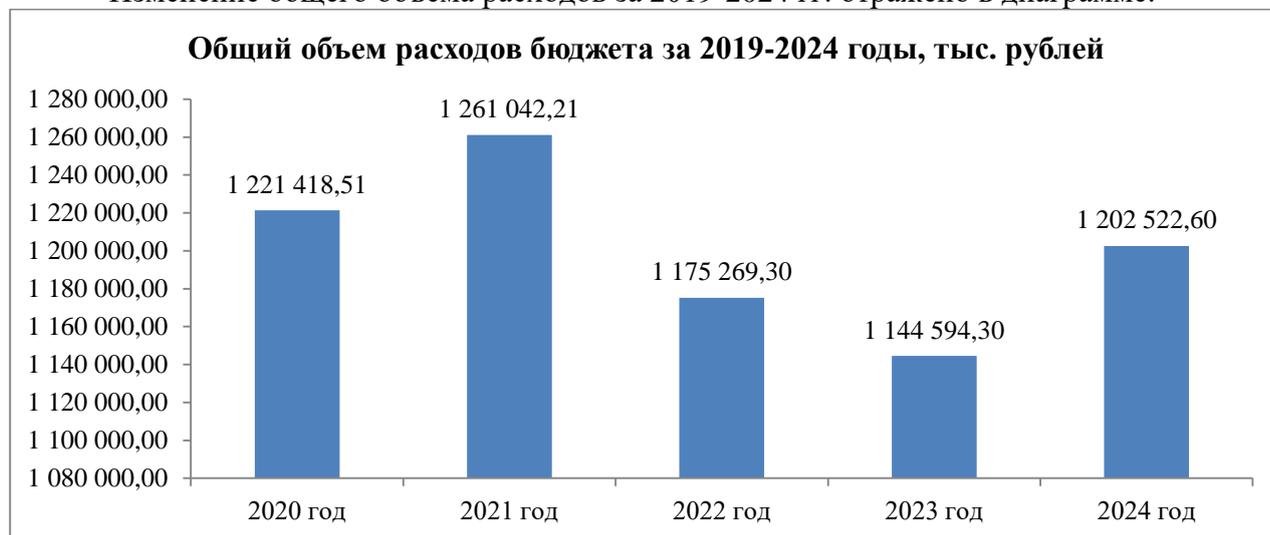
Главными распорядителями средств бюджета района в соответствии с порядком¹² составления проекта бюджета Еткульского муниципального района и Графиком подготовки и рассмотрения материалов, необходимых для составления проекта решения о бюджете¹³ в установленные сроки представлены в Финансовое управление расчеты потребностей бюджетных ассигнований по исполнению имеющихся у них полномочий.

Согласно Методики планирования бюджетных ассигнований формирование расходов бюджета района осуществлялось исходя из плановых показателей первоначально утвержденного бюджета района на 2021 год. Основные направления расходования средств бюджета района отражены в пояснительной записке к проекту бюджета.

Общая сумма расходов бюджета в проекте решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района на 2022 год запланирована в объеме 1 142 178,1 тыс. рублей, из которых межбюджетные трансферты составят 792 378,10 тыс. рублей или 69,4% и средства муниципального района – 349 800,00 тыс. рублей или 30,6%.

Расходы проекта бюджета муниципального района на 2022 год формируются в основном из двух источников: средства областного бюджета и бюджета муниципального района.

Изменение общего объема расходов за 2019-2024 гг. отражено в диаграмме.



¹⁰ Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»

¹¹ Постановление администрации Еткульского муниципального района от 09.10.2012г. № 690 «Об утверждении Методики и Порядка планирования бюджетных ассигнований районного бюджета».

¹² Порядок составления проекта бюджета Еткульского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный постановлением администрации Еткульского муниципального района 04.12.2019г. №857

¹³ График подготовки и рассмотрения материалов, необходимых для составления проекта решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района о бюджете Еткульского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденный распоряжением администрации Еткульского муниципального района № 668 от 27.05.2021г.

Из представленной диаграммы следует, что расходы бюджета муниципального района на 2022 год по сравнению с исполнением расходной части бюджета за 2020 год снижаются на 6,8%, по сравнению с 2021 годом уменьшаются на 3,8%. Динамика планируемых расходов на 2023-2024 годы характеризуется уменьшением показателей 2023 года к 2022 году – на 2,6% и ростом показателей 2024 года к 2023 году – на 5,1%.

Запланированные расходы бюджета муниципального района на 2022 год имеют социальную направленность, что подтверждено показателями Приложения № 6 проекта бюджета «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Еткульского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Удельный вес каждого раздела классификации расходов в общем объеме расходов проекта бюджета муниципального района на 2022 год представлен в Таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

№	Раздел	Подраздел	Наименование	Факт исполнения в 2020 году	Оценка исполнения в 2021 году	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2022 года от 2021 года (гр.7-гр.6)
						на 2022 год	на 2023 год	на 2024 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	8
1.	01	00	Общегосударственные вопросы	79 082,34	75 285,17	85 532,60	84 060,30	83 408,70	10 247,43
Удельный вес в общих расходах, %				6,5%	6,0%	7,3%	7,3%	6,9%	0,01
	01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 186,33	2 116,80	2 304,40	2 304,40	2 304,40	187,60
	01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	5 075,52	4 132,59	4 310,80	4 310,80	4 310,80	178,21
	01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации, местных администраций	31 870,26	32 152,70	32 491,60	31 705,60	31 705,60	338,90
	01	05	Судебная система	2,83	3,90	23,60	1,70	1,50	19,70
	01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	18 246,07	19 571,00	18 873,30	18 873,30	18 873,30	-697,70
	01	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	620,26	0,00				
	01	11	Резервные фонды	0,00	8,84	300,00	300,00	300,00	291,16
	01	13	Другие общегосударственные вопросы	21 081,07	17 299,34	27 228,90	26 564,50	25 913,10	9 929,56
2.	02	00	Национальная оборона	2 018,10	1 767,50	1 987,00	2 051,70	2 121,80	219,50
Удельный вес в общих расходах, %				0,2%	0,1%	0,2%	0,2%	0,2%	0,0%
	02	03	Мобилизационная и вневоинская подготовка	2 018,10	1 767,50	1 987,00	2 051,70	2 121,80	219,50
3.	03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 485,79	7 491,17	8 482,10	8 334,60	8 404,70	990,93
Удельный вес в общих расходах, %				0,6%	0,6%	0,7%	0,7%	0,7%	0,00
	03	04	Органы юстиции	1 722,00	1 644,60	1 544,30	1 416,80	1 486,90	-100,30
	03	09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4 473,57	4 602,48	4 893,70	4 893,70	4 893,70	291,22
	03	10	Обеспечение пожарной безопасности	1 140,22	1 074,60	1 842,10	1 842,10	1 842,10	767,50
	03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	150,00	169,49	202,00	182,00	182,00	32,51
4.	04	00	Национальная экономика	87 630,77	69 235,30	59 784,90	59 752,40	60 787,30	-9 450,40
Удельный вес в общих расходах, %				7,2%	5,5%	5,1%	5,2%	5,1%	0,00
	04	01	Общеэкономические вопросы	394,89	421,00	442,10	442,10	442,10	21,10

№	Раздел	Подраздел	Наименование	Факт исполнения в 2020 году	Оценка исполнения в 2021 году	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2022 года от 2021 года (гр.7-гр.6)
						на 2022 год	на 2023 год	на 2024 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	8
	04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	941,11	945,13	932,50	932,50	932,50	-12,63
	04	08	Транспорт	5 000,00	8 640,00	10 876,10	10 876,10	10 876,10	2 236,10
	04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	81 294,77	59 189,17	47 494,20	47 501,70	48 536,60	-11 694,97
	04	12	Другие вопросы в области национальной экономики		40,00	40,00	0,00	0,00	0,00
5.	05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	97 808,80	69 263,94	59 667,30	89 990,70	93 359,70	-9 596,64
Удельный вес в общих расходах, %				8,0%	5,5%	5,1%	7,9%	7,8%	0,00
	05	02	Коммунальное хозяйство	20 760,67	23 739,12	20 944,50	53 945,10	52 853,30	-2 794,62
	05	03	Благоустройство	10 925,02	15 994,86	13 395,20	11 924,10	13 058,40	-2 599,66
	05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	66 123,11	29 529,96	25 327,60	24 121,50	27 448,00	-4 202,36
6.	06	00	Охрана окружающей среды	3 174,99	4 879,66	1 583,00	1 352,10	1 406,20	-3 296,66
Удельный вес в общих расходах, %				0,3%	0,4%	0,1%	0,1%	0,1%	0,00
	06	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	3 174,99	4 879,66	1 583,00	1 352,10	1 406,20	-3 296,66
7.	07	00	Образование	557 863,39	576 312,54	591 456,50	521 638,40	539 852,60	15 143,96
Удельный вес в общих расходах, %				45,7%	45,7%	50,3%	45,6%	44,9%	0,05
	07	01	Дошкольное образование	137 345,32	131 755,50	132 870,80	112 870,80	112 870,80	1 115,30
	07	02	Общее образование	330 663,13	348 806,08	358 322,80	315 851,30	344 261,40	9 516,72
	07	03	Дополнительное образование детей	58 533,29	56 836,67	62 260,00	54 878,20	44 312,00	5 423,33
	07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	10 369,34	12 416,09	13 474,60	13 779,80	13 880,10	1 058,51
	07	09	Другие вопросы в области образования	20 952,31	26 498,20	24 528,30	24 258,30	24 528,30	-1 969,90
8.	08	00	Культура, кинематография	50 045,37	48 188,33	41 473,30	40 040,80	37 282,60	-6 715,03
Удельный вес в общих расходах, %				4,1%	3,8%	3,5%	3,5%	3,1%	0,00
	08	01	Культура	43 320,97	41 133,19	33 484,40	32 035,70	29 268,80	-7 648,79
	08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	6 724,40	7 055,14	7 988,90	8 005,10	8 013,80	933,76
9.	09	00	Здравоохранение	636,76	531,00	781,50	898,00	843,90	250,50
Удельный вес в общих расходах, %				0,1%	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,00
	09	09	Другие вопросы в области здравоохранения	636,76	531,00	781,50	898,00	843,90	250,50
10.	10	00	Социальная политика	258 664,87	268 031,86	250 223,00	257 126,70	264 194,50	-17 808,86
Удельный вес в общих расходах, %				21,2%	21,3%	21,3%	22,5%	22,0%	0,00
	10	02	Социальное обслуживание населения	47 595,70	47 946,51	46 810,40	47 488,40	47 813,70	-1 136,11
	10	03	Социальное обеспечение населения	128 731,75	136 067,00	118 251,20	123 232,80	128 799,30	-17 815,80
	10	04	Охрана семьи и детства	66 300,26	67 769,91	69 228,50	70 372,60	71 654,60	1 458,59
	10	06	Другие вопросы в области социальной политики	16 037,16	16 248,44	15 932,90	16 032,90	15 926,90	-315,54

№	Раздел	Подраздел	Наименование	Факт исполнения в 2020 году	Оценка исполнения в 2021 году	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2022 года от 2021 года (гр.7-гр.6)
						на 2022 год	на 2023 год	на 2024 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	8
11.	11	00	Физическая культура и спорт	20 589,73	91 392,17	29 295,30	18 531,40	18 531,40	-62 096,87
Удельный вес в общих расходах, %				1,7%	7,2%	2,5%	1,6%	1,5%	-0,05
	11	01	Физическая культура	14 610,79	13 243,24	10 894,10	10 894,10	10 894,10	-2 349,14
	11	02	Массовый спорт	5 282,64	633,84	9 445,50	3 681,60	3 681,60	8 811,66
	11	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	696,30	77 515,09	8 955,70	3 955,70	3 955,70	-68 559,39
12.	14	00	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	56 447,59	48 663,57	45 002,80	32 202,20	32 202,20	-3 660,77
Удельный вес в общих расходах, %				4,6%	3,9%	3,8%	2,8%	2,7%	0,00
	14	01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	25 154,00	25 771,80	26 502,80	21 202,20	21 202,20	731,00
	14	03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	31 293,59	22 891,77	18 500,00	11 000,00	11 000,00	-4 391,77
13.	Условно-утвержденные расходы						28 615,00	60 127,00	0,00
Удельный вес в общих расходах, %							2,5%	5,0%	0,0%
ВСЕГО РАСХОДОВ				1 221 418,51	1 261 042,21	1 175 269,30	1 144 594,30	1 202 522,60	-85 772,91

В проекте бюджета на 2022 год увеличены расходы по 5 разделам:

1) по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы на 2022 год выше показателей ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 10 247,43 тыс. рублей (13,6%) и запланированы в объеме 85 532,60 тыс. рублей.

2) по разделу 0200 «Национальная оборона» расходы на 2022 год предусмотрены в объеме 1 987,00 тыс. рублей и увеличены по сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 219,50 тыс. рублей (12,4%).

3) по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», расходы на 2022 год выше по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 990,93 тыс. рублей (13,2%) и предусмотрены в объеме 8 482,10 тыс. рублей.

4) по разделу 0700 «Образование» расходы на 2022 год выше показателей ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 15 143,96 тыс. рублей (2,6%) и составят 591 456,50 тыс. рублей. Наибольшее увеличение по данному разделу произведено по подразделу «Общее образование» - на 2,7% (9 516,72 тыс. рублей) и «Дополнительное образование детей» - на 5 423,33 тыс. рублей или на 9,5%, снижение предусмотрено только по подразделу «Другие вопросы в области образования» - на 7,4% (-1 969,90 тыс. рублей).

5) по разделу 0900 «Здравоохранение» на 2022 год запланированы в объеме 781,5 тыс. рублей и снижены по сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 250,50 тыс. рублей (47,2%);

В проекте бюджета на 2022 год уменьшены расходы по следующим разделам:

1) по разделу 0400 «Национальная экономика» расходы на 2022 год ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 9 450,4 тыс. рублей (13,6%) и составят 59 784,90 тыс. рублей, что в основном обусловлено снижением объема бюджетных ассигнований из областного бюджета на формирование муниципальных дорожных фондов на 11 694,97 тыс. рублей.

2) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на 2022 год запланированы в объеме 59 667,30 тыс. рублей и уменьшены по сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 9 596,64 тыс. рублей (13,9%).

3) по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы на 2022 год предусмотрены в объеме 1 583,00 тыс. рублей и уменьшены по сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 3 296,66 тыс. рублей (67,6%);

4) по разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы на 2022 год ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на -6 715,03 тыс. рублей (13,9%) и составят 41 473,30 тыс. рублей;

5) по разделу 1000 «Социальная политика» расходы на 2022 год ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 17 808,86 тыс. рублей (6,6%) и составят 250 223,00 тыс. рублей.

6) по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы на 2022 год предусмотрены в объеме 29 295,30 тыс. рублей и ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета на 2021 год на 62 096,87 тыс. рублей (67,9%), в связи с завершением реализации инвестиционных проектов на территории муниципальных образований (Строительство ФОК с. Еткуль).

7) по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» бюджетные ассигнования на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений уменьшены на 3 660,77 тыс. рублей (7,5%), в основном за счет снижения прочих межбюджетных трансфертов общего характера в связи с тем что Еманжелинское сельское поселение отказалось от принятия полномочий по тепло-, водо-, газо- и электроснабжению вследствие чего на данные полномочия предоставляться межбюджетные трансферты не будут.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ расходов бюджета по отдельным направлениям, отраженным по разным кодам разделов, подразделов бюджетной классификации расходов бюджета района (на реализацию муниципальных программ, на обеспечение функций органов местного самоуправления, на осуществление бюджетных инвестиций и капитальных вложений в объекты капитального строительства), а также на формирование муниципального дорожного фонда (далее - дорожный фонд).

Проектом бюджета предусмотрены **бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций** и капитальных вложений в 2022 году в сумме 19 118,8 тыс. рублей, в 2023 году – 31 142,6 тыс. рублей, в 2024 году – 31 142,6 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции предполагаются по объектам

- строительство объектов физической культуры и спорта, в 2022 году – 8 205,8 тыс. рублей (ФОК), 3 205,8 тыс. рублей – ежегодно в 2023 и 2024 годах;

- приобретение жилых помещений детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета – 10 913,00 тыс. рублей в 2022 году, и аналогичная сумма в каждом году планового периода;

- Строительство газопроводов и газовых сетей – в 2023 и 2024 годах – 17 023,8 тыс. рублей ежегодно (ГРБС – МКУ «СЖКХ» для распределения сельским поселениям Еткульского муниципального района).

Формирование расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности на 2022-2024 годы произведено в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики.

В соответствии со статьей 79 Бюджетного кодекса РФ бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности и принятие решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанные объекты осуществляются в порядках, установленных местной администрацией муниципального образования. На момент внесения проекта бюджета на экспертизу, соответствующий Порядок принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Еткульского муниципального района и о предоставлении субсидии из бюджета муниципального района на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность не утвержден.

Таким образом, Администрацией района **не подготовлены решения** в отношении бюджетных инвестиций на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и приобретение недвижимого имущества в муниципальную собственность.

Данное замечание было отражено в Заключении №65 от 02.12.2019 на проект Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», в Заключении №76 от 18.12.2020 на проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». Меры по утверждению Порядка администрацией Еткульского муниципального района не предприняты. Следовательно, механизм осуществления бюджетных инвестиций, определенный Бюджетным кодексом РФ, в Еткульском районе реализуется не в полном объеме.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ проектом решения на 2022 год предусмотрен **резервный фонд местной администрации** в объеме 300,00 тыс. рублей (на 2023 и 2024 годы размер резервного фонда составляет 300,00 тыс. рублей ежегодно), который не превышает предельного объема, установленного Бюджетным кодексом РФ.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета района сформирован **дорожный фонд**. Формирование бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2022-2024 годы должно производиться в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных

ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Еткульский муниципальный район»¹⁴, на основании которого, муниципальный дорожный фонд формируется за счет зачисления в бюджет района следующих доходов:

1) акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет в 2022 году – 19 609,1 тыс. рублей, в 2023 году – 19 616,6 тыс. рублей, в 2024 году – 20 651,5 тыс. рублей;

2) субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения - в 2022 году – 27 885,1 тыс. рублей, в 2023 году – 27 885,1 тыс. рублей, в 2024 году – 27 885,1 тыс. рублей.

В целом бюджетные ассигнования дорожного фонда в проекте бюджета в 2022 году запланированы со снижением к ожидаемому исполнению 2021 года на 11 694,97 тыс. рублей или на 19,8% (в связи с уменьшением субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности)

Бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2022-2024 годах направляются на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе».

Программные направления расходов бюджета Еткульского муниципального района

В соответствии с БК РФ проект бюджета муниципального района на 2022-2024 гг. сформирован в программной структуре расходов на основе 23 программ и непрограммных мероприятий.

Финансовое обеспечение муниципальных программ в проекте бюджета предусмотрено как за счет средств бюджета муниципального района, так и за счет средств областного и федерального бюджетов.

Проектом бюджета предусмотрено финансирование в 2022 году 23 муниципальных программ Еткульского муниципального района (далее - программы) в общем объеме 1 151 412,00 тыс. рублей, в 2023 году – 1 064 128,60 тыс. рублей, в 2024 году – 1 059 614,40 тыс. рублей, что составляет в общем объеме расходов бюджета района: в 2022 году – 98,0 процента, в 2023 году – 93,0 процента, в 2024 году – 88,1 процента.

В соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Еткульского муниципального района, их формировании и реализации, утвержденным постановлением Администрации Еткульского муниципального района №671 от 24.09.2019г. перечень муниципальных программ, планируемых к реализации на очередной финансовый год утвержден распоряжением Администрации района №1389 от 15.11.2021г.

Анализ объема средств, предусмотренного проектом бюджета в рамках муниципальных программ в сравнении с объемами финансирования, установленных паспортами (проектами паспортов) муниципальных программ представлен в Таблице 4. Расхождений показателей муниципальных программ и проектом бюджета не установлено.

Таблица 4

№	Наименование раздела	Объемы финансирования в соответствии с Паспортом программы (тыс. рублей)			Проект бюджета (тыс. рублей)		
		2022	2023	2024	2022	2023	2024
	1	2	3	4	5	6	7
1	Развитие здравоохранения в Еткульском муниципальном районе	781,50	898,00	843,90	781,50	898,00	843,90
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00

¹⁴ Утвержден решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 26.11.2014 г. № 599

№	Наименование раздела	Объемы финансирования в соответствии с Паспортом программы (тыс. рублей)			Проект бюджета (тыс. рублей)		
		2022	2023	2024	2022	2023	2024
	1	2	3	4	5	6	7
2	Содействие занятости населения Еткульского муниципального района	300,00	502,00	502,00	300,00	502,00	502,00
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
3	Защита от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности населения и территории Еткульского муниципального района	6 735,80	6 735,80	6 735,80	6 735,80	6 735,80	6 735,80
	Отклонения от паспорта	x	x	x	0,00	0,00	0,00
4	Инвестиционное развитие и поддержка предпринимательства в Еткульском муниципальном районе	40,00	-	-	40,00	0,00	0,00
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	-	-
5	Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе	35 965,30	78 893,50	-	35 965,30	78 893,50	76 107,40
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	-
6	«Чистая вода» на территории Еткульского муниципального района	11 722,20	500,00	-	11 722,20	500,00	5 520,80
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	-
7	Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе	58 430,30	58 437,80	59 472,70	58 430,30	58 437,80	59 472,70
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
8	Развитие образования в Еткульском муниципальном районе	597 738,70	524 772,10	546 986,30	597 738,70	524 772,10	546 986,30
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
9	Улучшение условий и охраны труда в Еткульском муниципальном районе	442,10	442,10	442,10	442,10	442,10	442,10
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
10	Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе	1 583,00	1 352,10	1 406,20	1 583,00	1 352,10	1 406,20
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
11	Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе	425,50	405,50	405,50	425,50	405,50	405,50
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
12	Реализация молодежной политики в Еткульском муниципальном районе	858,00	-	-	858,00	858,00	858,00
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	-	-
13	Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения	52 778,90	51 865,40	51 935,50	52 778,90	51 865,40	51 935,50
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
14	Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района	60 809,00	-	-	60 809,00	48 008,40	48 008,40
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	-	-
15	Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Еткульском муниципальном районе	1 470,00	1 470,00	1 470,00	1 470,00	1 470,00	1 470,00

№	Наименование раздела	Объемы финансирования в соответствии с Паспортом программы (тыс. рублей)			Проект бюджета (тыс. рублей)		
		2022	2023	2024	2022	2023	2024
	1	2	3	4	5	6	7
	Отклонения от паспорта программы	х	х	х	0,00	0,00	0,00
16	Развитие культуры и туризма в Еткульском районе	41 354,70	-	-	41 354,70	43 922,20	37 164,00
	Отклонения от паспорта программы	х	х	х	0,00	-	-
17	Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе	29 295,30	18 531,40	18 531,40	29 295,30	18 531,40	18 531,40
	Отклонения от паспорта программы	х	х	х	0,00	0,00	0,00
18	Комплексное развитие сельских территорий в Челябинской области по Еткульскому муниципальному району	1 471,10	0,00	0,00	1 471,10	0,00	0,00
	Отклонения от паспорта программы	х	х	х	0,00	0,00	0,00
19	Реализация государственной национальной политики в Еткульском муниципальном районе	2 933,90	1 880,40	1 880,40	2 933,90	1 880,40	1 880,40
	Отклонения от паспорта программы	х	х	х	0,00	0,00	0,00
20	Формирование современной городской среды в Еткульском муниципальном районе	11 294,60	11 294,60	12 428,90	11 294,60	11 294,60	12 428,90
	Отклонения от паспорта программы	х	х	х	0,00	0,00	0,00
21	Развитие информационного общества в Еткульском муниципальном районе	1 525,20	1 525,20	1 525,20	1 525,20	1 525,20	1 525,20
	Отклонения от паспорта программы	х	х	х	0,00	0,00	0,00
22	Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе	232 524,40	239 516,60	246 584,40	232 524,40	239 516,60	246 584,40
	Отклонения от паспорта программы	х	х	х	0,00	0,00	0,00
23	Развитие сельского хозяйства в Еткульском муниципальном районе	932,50	932,50	932,50	932,50	932,50	932,50
	Отклонения от паспорта программы	х	х	х	0,00	0,00	0,00
	ВСЕГО РАСХОДОВ ПО ПРОГРАММНЫМ МЕРОПРИЯТИЯМ	1 151 412,00	999 955,00	952 082,80	1 151 412,00	1 092 743,60	1 119 741,40
	Отклонения от паспорта программы	х	х	х	0,00	0,00	0,00

Проверкой применения бюджетной классификации при формировании показателей расходов проекта бюджета несоответствий в применении кодов разделов, подразделов, а также целевых статей Приказу Минфина №85н не выявлено.

Структура расходов проекта бюджета на 2022 год и плановый период в разрезе муниципальных программ представлена в таблице 5.

Таблица № 5
тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Факт исполнения 2020г.	Последняя редакция бюджета 2021г.	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2022 года от 2021 года (гр.5-гр.4)	Структура, %				
				2022 год	2023 год	2024 год		2020	2021	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Муниципальная программа "Развитие здравоохранения в Еткульском муниципальном районе"	636,80	531,00	781,50	898,00	843,90	250,50	0,1%	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%
2	Муниципальная программа "Содействие занятости населения Еткульского муниципального района"	126,80	284,61	300,00	502,00	502,00	15,39	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
3	Муниципальная программа "Защита от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности населения и территории Еткульского муниципального района"	5 613,80	5 632,07	6 735,80	6 735,80	6 735,80	1 103,73	0,5%	0,5%	0,6%	0,6%	0,6%
4	Муниципальная программа "Инвестиционное развитие и поддержка предпринимательства в Еткульском муниципальном районе"	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
5	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе"	84 616,20	49 945,23	35 965,30	78 893,50	76 107,40	-13 979,93	6,9%	4,0%	3,1%	6,9%	6,3%
6	Муниципальная программа "Чистая вода" на территории Еткульского муниципального района	250,00	363,30	11 722,20	500,00	5 520,80	11 358,90	0,0%	0,0%	1,0%	0,0%	0,5%
7	Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе"	86 334,80	63 992,60	58 430,30	58 437,80	59 472,70	-5 562,30	7,0%	5,2%	5,0%	5,1%	4,9%
8	Муниципальная программа "Развитие образования в Еткульском муниципальном районе"	595 505,00	583 701,40	597 738,70	524 772,10	546 986,30	14 037,30	48,6%	47,1%	50,9%	45,8%	45,5%
9	Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Еткульском муниципальном районе"	394,90	411,80	442,10	442,10	442,10	30,30	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
10	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе"	3 175,00	4 879,66	1 583,00	1 352,10	1 406,20	-3 296,66	0,3%	0,4%	0,1%	0,1%	0,1%
11	Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе"	230,10	251,41	425,50	405,50	405,50	174,09	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
12	Комплексное развитие сельских территорий в Челябинской области по Еткульскому муниципальному району	0,00	0,00	1 471,10	0,00	0,00	1 471,10	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%
13	Муниципальная программа "Реализация молодежной политики в Еткульском муниципальном районе"	581,30	639,21	858,00	858,00	858,00	218,80	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
14	Муниципальная программа "Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения"	39 333,50	51 226,60	52 778,90	51 865,40	51 935,50	1 552,30	3,2%	4,1%	4,5%	4,5%	4,3%
15	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района "	71 646,90	58 179,04	60 809,00	48 008,40	48 008,40	2 629,96	5,8%	4,7%	5,2%	4,2%	4,0%

№ п/п	Наименование программы	Факт исполнения 2020г.	Последняя редакция бюджета 2021г.	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2022 года от 2021 года (гр.5-гр.4)	Структура, %				
				2022 год	2023 год	2024 год		2020	2021	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
16	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Еткульском муниципальном районе "	3 312,20	1 191,16	1 470,00	1 470,00	1 470,00	278,84	0,3%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
17	Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в Еткульском районе"	49 948,10	43 527,33	41 354,70	43 922,20	37 164,00	-2 172,63	4,1%	3,5%	3,5%	3,8%	3,1%
18	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе"	20 589,70	91 024,54	29 295,30	18 531,40	18 531,40	-61 729,24	1,7%	7,3%	2,5%	1,6%	1,5%
19	Муниципальная программа "Реализация государственной национальной политики в Еткульском муниципальном районе"	1 209,80	2 267,56	2 933,90	1 880,40	1 880,40	666,34	0,1%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
20	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в Еткульском муниципальном районе"	10 485,60	8 699,40	11 294,60	11 294,60	12 428,90	2 595,20	0,9%	0,7%	1,0%	1,0%	1,0%
21	Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Еткульском муниципальном районе"	1 550,70	1 767,98	1 525,20	1 525,20	1 525,20	-242,78	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
22	Муниципальная программа «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе»	240 634,20	250 172,81	232 524,40	239 516,60	246 584,40	-17 648,41	19,6%	20,2%	19,8%	20,9%	20,5%
23	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства в Еткульском муниципальном районе"	941,10	933,42	932,50	932,50	932,50	-0,92	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
	Всего по программным мероприятиям:	1 225 720,40	1 219 662,12	1 151 412,00	1 092 743,60	1 119 741,40	-74 071,34	100,0%	98,4%	98,0%	95,5%	93,1%
	Всего по непрограммным мероприятиям:	25 698,11	20 294,63	23 857,30	23 235,70	22 654,20	3 562,67	0,0%	1,6%	2,0%	2,0%	1,9%
	Условно-утвержденные расходы	0	0	0	28 615,00	60 127,00	0	0,0%	0,0%	0,0%	2,5%	5,0%
	Итого расходов:	1 251 418,51	1 240 046,45	1 175 269,30	1 144 594,30	1 202 522,60	-64 777,15	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Наибольший объем бюджетных ассигнований в сумме 597 738,70 тыс. рублей в проекте бюджета на 2022 год запланирован по муниципальной программе «Развитие образования в Еткульском муниципальном районе», что составило 50,9% всех планируемых расходов.

Второй по объему финансового обеспечения является программа «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе», расходы на ее финансирование составляют 19,8% всех расходов бюджета района или 232 524,40 тыс. рублей.

Значительный объем финансирования потребуется для реализации муниципальных программ «Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района» и «Развитие дорожного хозяйства», расходы по указанным программам составят 60 809,00 тыс. рублей (5,2% расходов) и 58 430,30 тыс. рублей (5,0% расходов бюджета) соответственно. Расходы на муниципальную программу «Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения» составляют 52 778,90 тыс. рублей (4,5% расходов бюджета).

Удельный вес остальных программ составляет менее 4% расходов бюджета района.

Непрограммные направления расходов бюджета Еткульского муниципального района

Годовой объем расходов по непрограммным направлениям расходов бюджета Еткульского муниципального района на 2022 год планируется в общей сумме 23 857,30 тыс. рублей, что составляет 2,0% от общих расходов бюджета, на 2023 год в общей сумме 23 235,7 тыс. рублей (2,0% от общих расходов бюджета), на 2024 год в общей сумме 22 654,20 тыс. рублей (1,9% от общих расходов бюджета).

Источником финансирования непрограммных направлений расходов в проекте бюджета муниципального района¹⁵ на 2022-2024 гг. являются исключительно средства бюджета муниципального района.

Структура непрограммных направлений расходов на 2021-2024 гг. в разрезе главных распорядителей представлена в таблице 6.

Таблица 6
(тыс. рублей)

Наименование	Код ведомства	Оценка исполнения бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:				Отклонение 2022 года от 2021 года (гр.4-гр.3)
			2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	
Непрограммные направления расходов	xxx	20 294,63	23 857,30	23 235,70	22 654,20	3 562,67	
Собрание депутатов Еткульского муниципального района	639	4 379,59	4 570,80	4 570,80	4 570,80	191,21	
Контрольно-ревизионная комиссия Еткульского муниципального района	979	3 538,50	3 762,00	3 762,00	3 762,00	223,50	
Администрация Еткульского муниципального района	641	12 376,54	15 524,50	14 902,90	14 321,40	3 147,97	

Как видно из таблицы 6, запланированный объем непрограммных направлений расходов в проекте бюджета на 2022 год на 3 562,67 тыс. рублей или на 17,6% больше ожидаемых непрограммных расходов на 2021 год. При этом значительное увеличение непрограммных направлений расходов на 2022 год планируется по главному распорядителю – Администрации Еткульского муниципального района (рост на 3 147,97 тыс. рублей или 25,4% по сравнению с 2021 годом).

Структура непрограммных направлений расходов в 2021-2024 гг. в разрезе видов

¹⁵ Далее – непрограммные направления расходов

расходов представлена в таблице 7.

Таблица 7
(тыс. рублей)

Наименование направления расходов	Вид расходов	Оценка исполнения бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2022 года от 2021 года (гр.4-гр.3)
		2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Непрограммные направления расходов		20 294,63	23 857,30	23 235,70	22 654,20	3 562,67
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	6 799,37	7 230,50	7 230,50	7 230,50	431,13
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1 885,40	13 384,90	12 698,60	12 047,00	11 499,51
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 057,47	954,90	954,90	954,90	-102,57
Межбюджетные трансферты	500	10 265,19	1 987,00	2 051,70	2 121,80	-8 278,19
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	65,72	0,00	0,00	0,00	-65,72
Иные бюджетные ассигнования	800	221,48	300,00	300,00	300,00	78,52

Из представленной таблицы видно, что по непрограммным направлениям расходов на 2022 год большую часть расходов составляют «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 13 384,9 тыс. рублей составляют 56,1% непрограммных расходов, «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 7 230,50 тыс. рублей и составляют 30,3% от общей суммы; «Межбюджетные трансферты» в сумме 1 987,00 тыс. рублей составляют 8,3%; «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» в сумме 954,9 тыс. рублей составляют 4%.

Дефицит бюджета муниципального района, муниципальный долг муниципального района.

Проектом бюджета муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов бюджетный дефицит не планируется.

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 установлен в сумме 9 037,89 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 – 10 450,51 тыс. рублей и 01.01.2024 – 10 768,39 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что проектом решения не планируется предоставление муниципальных гарантий и бюджетных кредитов в 2022 году и плановом периоде 2023–2024 годов.

Предлагаемые к утверждению верхний предел и предельный объем муниципального долга муниципального района не превышают предельно возможных объемов, установленных статьей 107 БК РФ.

Приложением 10 к проекту бюджета «Программа муниципальных внутренних заимствований на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» устанавливается отсутствие муниципальных внутренних заимствований на 2022 год и плановый период.

Выводы:

Проект решения собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» внесен

на рассмотрение в Собрание депутатов Еткульского муниципального района в соответствии с установленным Положением о бюджетном процессе сроком. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом о бюджете, соответствуют бюджетному законодательству.

Показатели основных характеристик в представленном проекте бюджета в части доходов, расходов и дефицита проекта бюджета муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформированы на основе показателей Прогноза социально-экономического развития по базовому варианту.

В проекте бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов бюджетные ассигнования распределены в программном формате на реализацию 23 муниципальных программ.

Расходы по исполнению программных мероприятий, запланированных на очередной 2022 финансовый год: составляют – 98,0%, соответственно непрограммные мероприятия составляют – 2,0% от всех расходов бюджета муниципального района, запланированных на указанный год.

Расходы по исполнению программных мероприятий, запланированных на плановый период, составляют на 2023 год – 95,5 % и на 2024 год – 93,1% от всех расходов бюджета муниципального района, запланированных на указанные года. Соответственно расходы по исполнению непрограммных мероприятий, запланированных на плановый период: составляют на 2023 год – 2,0% и на 2024 год – 1,9% от всех расходов бюджета муниципального района, запланированных на указанные года.

Объем условно утвержденных расходов на плановый период 2023 и 2024 годов соответствует требованиям абзаца 8 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходная часть проекта бюджета составляет:

на 2022 год (очередной финансовый год) в общем объеме - 1 175 269,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления – 769 375,2 тыс. рублей;

на 2023 год (плановый период) в общем объеме – 1 144 594,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления – 707 941,1 тыс. рублей;

на 2024 год (плановый период) в общем объеме – 1 202 522,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления – 739 784,1 тыс. рублей

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет муниципального района будут корректироваться в соответствии с показателями, утвержденными Законом Челябинской области «О бюджете Челябинской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и соответствующими уведомлениями доведенных до бюджета муниципального района Министерством финансов Челябинской области о предоставлении межбюджетных трансфертов.

Доходная часть бюджета муниципального района будет корректироваться и изменится в процессе исполнения.

При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда.

По итогам рассмотрения проекта бюджета, контрольно-ревизионная комиссия Еткульского муниципального района считает возможным принять к рассмотрению проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Еткульского муниципального района



Е.В. Олейникова

Анализ изменений объема доходов бюджета муниципального района, предусмотренных проектом решения на 2022 год в сравнении с оценкой исполнения бюджета муниципального района за 2021 год по доходам и сравнение проектов решения на 2023-2024 годы

Наименование показателей	2021 год оценка исполнения	Проект Решения на 2022 год	Отклонения 2022 года от оценки исполнения 2021г.		Проект Решения 2023 год	Отклонения 2023 год в сравнении с 2022 годом		Проект Решения 2024 год	Отклонения 2024 год в сравнении с 2023годом	
			тыс. рублей	%		тыс. рублей	%		тыс. рублей	%
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	373 678,62	405 894,10	32 215,48	8,6%	436 653,20	30 759,10	7,6%	462 738,50	26 085,30	6,0%
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	351 590,54	384 246,10	32 655,56	9,3%	414 953,20	30 707,10	8,0%	440 984,40	26 031,20	6,3%
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	244 118,40	275 725,80	31 607,40	12,9%	280 882,70	5 156,90	1,9%	303 713,90	22 831,20	8,1%
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	18 631,00	19 609,10	978,10	5,2%	19 616,60	7,50	0,0%	20 651,50	1 034,90	5,3%
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫ Й ДОХОД	35 758,68	31 830,60	-3 928,08	-11,0%	31 830,60	0,00	0,0%	31 830,60	0,00	0,0%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	33 532,68	31 000,00	-2 532,68	-7,6%	31 000,00	0,00	0,0%	31 000,00	0,00	0,0%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	500,00	0,00	-500,00	-100%	0,00	0,00	x	0,00	0,00	x
Единый сельскохозяйственный налог	550,00	330,60	-219,40	-39,9%	330,60	0,00	0,0%	330,60	0,00	0,0%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	1 176,00	500,00	-676,00	-57,5%	500,00	0,00	0,0%	500,00	0,00	0,0%
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	49 582,46	53 580,60	3 998,14	8,1%	79 123,30	25 542,70	47,7%	81 288,40	2 165,10	2,7%
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	3 500,00	3 500,00	0,00	0,0%	3 500,00	0,00	0,0%	3 500,00	0,00	0,0%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	22 088,08	21 648,00	-440,08	-2,0%	21 700,00	52,00	0,2%	21 754,10	54,10	0,2%
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ	11 137,69	11 021,60	-116,09	-1,0%	11 021,60	0,00	0,0%	11 021,60	0	0,0%

Наименование показателей	2021 год оценка исполнения	Проект Решения на 2022 год	Отклонения 2022 года от оценки исполнения 2021г.		Проект Решения 2023 год	Отклонения 2023 год в сравнении с 2022 годом		Проект Решения 2024 год	Отклонения 2024 год в сравнении с 2023годом	
			тыс. рублей	%		тыс. рублей	%		тыс. рублей	%
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12
В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ										
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	541,19	1 300,10	758,91	140,2%	1 352,10	52,00	4,0%	1 406,20	54,1	4,0%
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	7 249,50	6 458,00	-791,50	-10,9%	6 458,00	0,00	0,0%	6 458,00	0	0,0%
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	2 446,93	2 368,30	-78,63	-3,2%	2 368,30	0,00	0,0%	2 368,30	0	0,0%
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	700,00	500,00	-200,00	-28,6%	500,00	0,00	0,0%	500,00	0	0,0%
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	12,77									
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	829 517,46	769 375,20	-60 142,26	-7,3%	707 941,10	-61 434,10	-8,0%	739 784,10	31 843,00	4,5%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	829 392,46	769 375,20	-60 017,26	-7,2%	707 941,10	-61 434,10	-8,0%	739 784,10	31 843,00	4,5%
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	107 151,41	125 577,80	18 426,39	17,2%	59 649,80	-65 928,00	-52,5%	55 929,80	-3720	-6,2%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	202 510,04	145 003,30	-57 506,74	-28,4%	146 890,30	1 887,00	1,3%	173 776,20	26885,9	18,3%
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	496 899,50	480 405,40	-16 494,10	-3,3%	482 912,30	2 506,90	0,5%	490 220,10	7307,8	1,5%
Иные межбюджетные трансферты	22 831,51	18 388,70	-4 442,81	-19,5%	18 488,70	100,00	0,5%	19 858,00	1369,3	
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТЫ МУНИЦИПАЛЬНЫХ РАЙОНОВ	125,00	0,00	-125,00	-100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Наименование показателей	2021 год оценка исполнения	Проект Решения на 2022 год	Отклонения 2022 года от оценки исполнения 2021г.		Проект Решения 2023 год	Отклонения 2023 год в сравнении с 2022 годом		Проект Решения 2024 год	Отклонения 2024 год в сравнении с 2023годом	
			тыс. рублей	%		тыс. рублей	%		тыс. рублей	%
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТН БЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	3 636,74	0,00	-3 636,74	-100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО ДОХОДОВ:	1 206 832,82	1 175 269,30	-31 563,52	-2,6%	1 144 594,30	-30 675,00	-2,6%	1 202 522,60	57 928,30	5,1%