



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

08.12.2022г.

с. Еткуль

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №88-3 на проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Настоящее заключение подготовлено председателем контрольно-счетной палаты 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-счетной палате Еткульского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.12.2021 № 226.

Представленный на экспертизу на проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 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 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» контрольно-счетной палатой учитывалась необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2023-2025 годы, Прогноза социально-экономического развития Еткульского муниципального района⁴ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, одобренного постановлением администрации Еткульского муниципального района от 02.11.2022 №857, 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.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета района за 2022 год разработчиком представлена как по доходной, так и по расходной частям бюджета на 01.09.2022.⁷

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП

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

⁷ Оценка исполнения, ожидаемое исполнение

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса 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, в том числе на послании Президента РФ, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития района, бюджетном прогнозе и муниципальных программах.

Проект бюджета разработан с учетом приказов Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применений кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

При составлении Проекта бюджета разработчик предлагает реализовать основные условия бюджетной и налоговой политики района. Целью бюджетной и налоговой политики района на 2023- 2025 годы, согласно решению Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 30.11.2022 № 372 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Еткульского муниципального района на 2023-2025 годы», является использование всех имеющихся возможностей для повышения качества жизни жителей Еткульского муниципального района, обеспечение в полном объеме социальных гарантий, расширение возможностей для самореализации и раскрытия таланта каждого человека, а также на создание условий для устойчивого экономического роста, увеличения деловой активности, инвестиционной и туристической привлекательности Еткульского муниципального района.

Для достижения указанной цели планируется решить, в числе прочего, реализация мер по обеспечению устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, качества управления муниципальными финансами путем продолжения развития доходной базы района и повышения эффективности бюджетных расходов.

Анализ Прогноза СЭР на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов показал следующее.

1. Прогноз СЭР подготовлен в соответствии с постановлением администрации Еткульского муниципального района от 18.12.2015 № 402 «О порядке разработки и корректировки социально-экономического развития Еткульского муниципального района на среднесрочный период».

При этом последовательность изложения и наименования разделов Прогноза СЭР не в полной мере соответствуют перечню разделов (показателей) среднесрочного прогноза, определенному Порядком разработки.

В соответствии с пунктом 3.1 Порядка, 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 городского округа, а также материалов, предоставляемых участниками разработки среднесрочного прогноза.

Прогноз разработан в двух вариантах – базовом и консервативном. В базовый вариант прогноза заложена проактивная экономическая политика, в частности, предполагается эффективная реализация антикризисных мер.

Консервативный вариант предполагает более глубокий спад экономики в 2023 году в условиях более жесткого применения санкционного режима и более медленной перестройки производственно-логистических цепочек.

Базовый вариант Прогноза СЭР описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики.

Для разработки параметров бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предполагается использовать базовый вариант прогноза.

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.

Проектом решения предусмотрены следующие основные характеристики бюджета муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Таблица № 1,
тыс. рублей

Наименование	Ожидаемое исполнение в 2022 году	2023 год		2024 год		2025 год	
		проект решения	% к 2022 году	проект решения	% к 2023 году	проект решения	% к 2024 году
Доходы бюджета муниципального района	1 393 359,1	1 346 342,0	96,6%	1 298 662,7	96,5%	1 295 783,2	99,8%
из них:							
Налоговые и неналоговые доходы	410 994,5	492 745,7	119,9%	524 606,2	106,5%	557 084,2	106,2%
Безвозмездные поступления	982 364,6	853 596,3	86,9%	774 056,5	90,7%	738 699,0	95,4%
Расходы бюджета муниципального района	1 471 427,2	1 346 342,0	91,5%	1 298 662,7	96,5%	1 295 783,2	99,8%
из них:							
Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств	80 358,7	80 578,1	6,0%	82 380,0	6,3%	85 259,3	6,8%
Величина резервного фонда	240,2	300,0	124,9%	300,0	100,0%	300,0	100,0%
Условно утвержденные расходы	х	0,0	х	32 466,6	х	64 789,2	х
Дефицит бюджета муниципального района	78 068,0	0,0	х	0,0	х	0,0	х

Условно утверждаемые расходы бюджета предусматриваются на 2024 год в размере 2,5% общего объема расходов, на 2025 год - в размере 5% общего объема расходов.

Размер резервного фонда на 2023 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 2023-2025гг., расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составят 6,0%, 6,3% и 6,8% соответственно по годам.

Проектом бюджета планируется отсутствие дефицита.

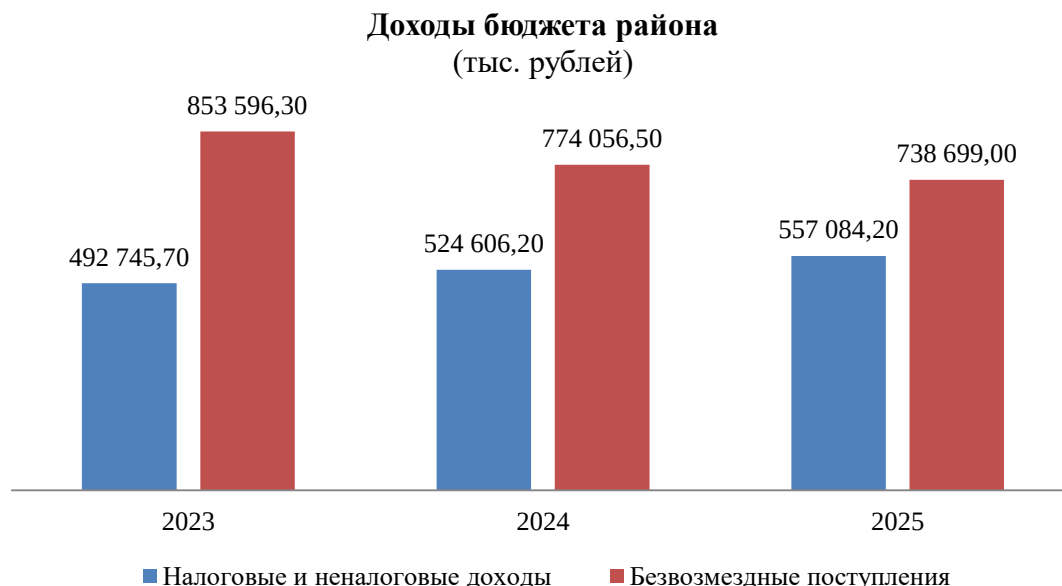
Проект бюджета предусматривает в 2023 году уменьшение общего объема доходной и расходной частей бюджета муниципального района по отношению к ожидаемому исполнению параметров бюджета в 2022 году на 3,4% и 8,5% соответственно, снижение анализируемых показателей в 2024 году по отношению к 2023 году на 3,5% и снижение их в 2025 году по отношению к 2024 году на 0,2%.

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 2023-2025 годы осуществлялся 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 2023-2025 годы выглядит следующим образом:



Доходы бюджета муниципального района на 2023 год сформированы в объеме 1 346 342,0 тыс. рублей:

на 2024 год – 1 298 662,7 тыс. рублей;

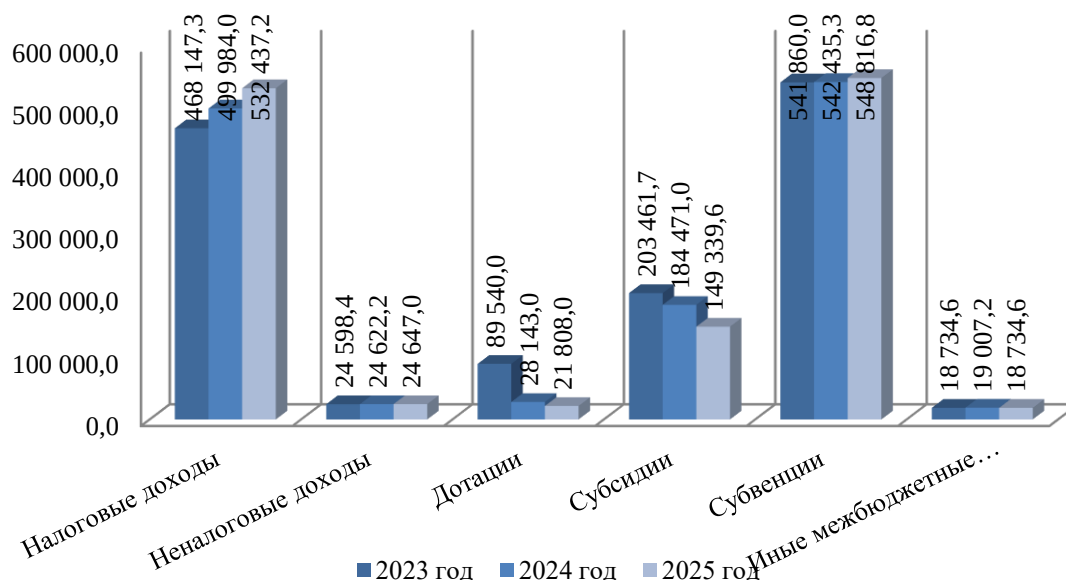
на 2025 год – 1 295 783,2 тыс. рублей.

Таблица № 2
тыс. рублей

Доходы	2023 год	2024 год	2025 год
Налоговые и неналоговые	492 745,70	524 606,20	557 084,20
Безвозмездные перечисления	853 596,30	774 056,50	738 699,00
Доходы всего	1 346 342,00	1 298 662,70	1 295 783,20

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

Структура доходов Еткульского муниципального района 2023 – 2025г.г.



Анализ исполнения доходов бюджета муниципального района на 01.10.2022 года, предусмотренных действующей редакцией и Проектом решения на 2023 год в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2022 год по доходам и плановыми показателями доходов (действующая редакция) на 2022 год по видам доходов представлен в таблице № 3.

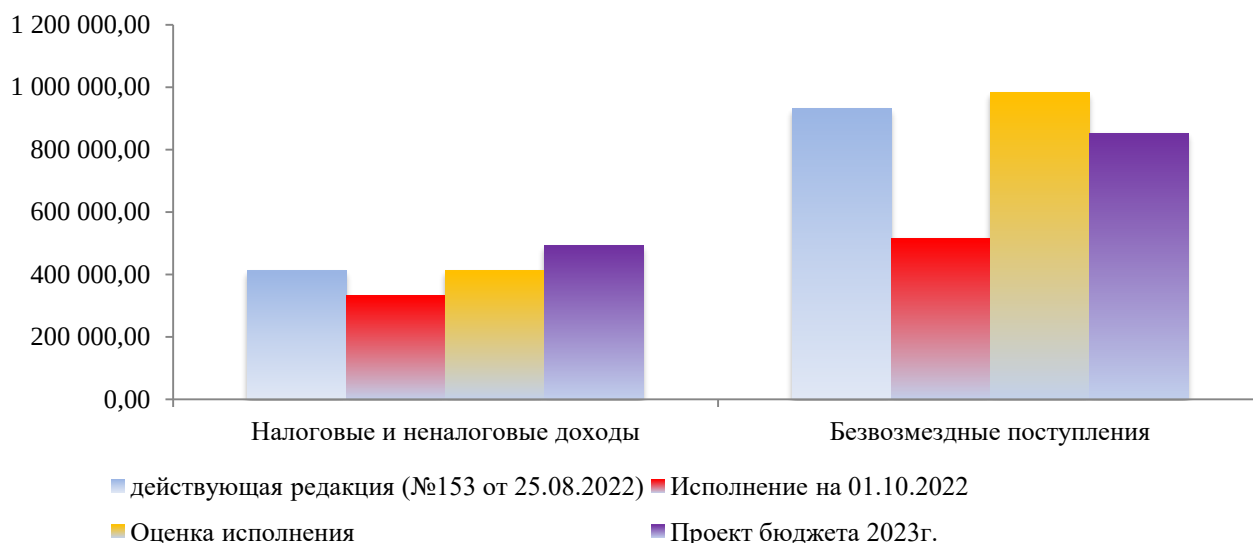
Таблица №3
тыс. рублей

Наименование	Действующая редакция решения о бюджете	Исполнено на 01.10.2022	% исп. 01.10.2022	2022 год оценка исполнения	Проект решения на 2023 год	Отклонения 2023 год от оценки исполнения 2022		Отклонения 2023 от действующей редакции 2022	
						сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8	9=6-2	10
Налоговые и неналоговые доходы	410 994,5	331 304,6	80,6%	410 994,52	492 745,70	81 751,18	19,9%	81 751,20	19,9%
Налоговые доходы	388 727,0	305 019,4	78,5%	388 727,04	468 147,30	79 420,26	20,4%	79 420,30	20,4%
Неналоговые доходы	22 267,5	26 285,2	118,0%	22 267,48	24 598,40	2 330,92	10,5%	2 330,90	10,5%
Безвозмездные поступления	930 835,9	516 790,2	55,5%	982 364,61	853 596,30	-128 768,31	-13,1%	-77 239,63	-8,3%
Дотации	181 085,9	39 850,1	22,0%	181 085,95	89 540,00	-91 545,95	-50,6%	-91 545,90	-50,6%
Субсидии	230 862,7	119 596,8	51,8%	230 890,81	203 461,70	-27 429,11	-11,9%	-27 401,01	-11,9%
Субвенции	496 969,3	355 743,5	71,6%	548 598,67	541 860,00	-6 738,67	-1,2%	44 890,66	9,0%
Иные межбюджетные трансферты	21 918,0	16 412,9	74,9%	21 769,19	18 734,60	-3 034,59	-13,9%	-3 183,38	-14,5%
Прочие безвозмездные поступления	20,0	20,0	100,0%	20,00	0,00	-20,00	-100%	-20,00	-100%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	1 988,2	x	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,0	-16 821,3	x	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x
Итого доходов:	1 341 830,4	848 094,8	63,2%	1 393 359,13	1 346 342,00	-47 017,13	-3,4%	4 511,57	0,3%

Исполнение бюджета муниципального района по доходам на 01.10.2022 года составило 848 094,8 тыс. рублей или 63,2% от утвержденных доходов (действующая редакция)

(1 341 830,4 тыс. рублей).

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



Анализ изменений объема доходов бюджета муниципального района, предусмотренных проектом решения на 2023 год в сравнении с оценкой исполнения бюджета муниципального района за 2022 год по доходам и сравнение проектов решения на 2024-2025 годы представлены в Приложении № 1.

Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году запланированы в объеме 492 745,7 тыс. рублей, что на 81 751,2 тыс. рублей или на 19,9% больше в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета муниципального района на 2022 год.

В 2024 году – запланированы в объеме 524 606,2 тыс. рублей, что больше на 31 860,5 тыс. рублей или на 6,8%, чем в 2023 году.

В 2025 году – запланированы в объеме 557 084,2 тыс. рублей, что больше на 32 478,0 тыс. рублей или на 6,2%, чем в 2024 году.

Безвозмездные поступления на 2023 год запланированы в объеме 853 596,3 тыс. рублей, что меньше на 128 768,3 тыс. рублей или на 13,1% в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета муниципального района на 2022 год.

В 2024 году – запланированы в объеме 774 056,5 тыс. рублей, что меньше на 79 539,8 тыс. рублей или на 9,30%, чем в 2023 году.

В 2025 году – запланированы в объеме 738 699,0 тыс. рублей, что больше на 35 357,5 тыс. рублей или на 4,6%, чем в 2024 году.

Плановые поступления налоговых доходов в 2023 году в сравнении с оценкой исполнения на 2022 год планируются с увеличением на 79 420,3 тыс. рублей (+20,4%) в основном за счет увеличения по следующим подразделам:

- «Налоги на прибыль, доходы» - на 69 726,6 тыс. рублей или на 25,3%;
- «Налоги на совокупный доход» - на 3 989,4 тыс. рублей или на 12,5%;
- «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» поступления запланированы с увеличением на 3 048,6 тыс. рублей или на 15,5%;
- «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» рост на 2 655,7 тыс. рублей или на 4,6%.

Уменьшение планируемых поступлений налоговых доходов произведено только по единому сельскохозяйственному налогу – на 210,6 тыс. рублей (на 63,7%).

Плановые поступления неналоговых доходов в 2023 году увеличатся в сравнении с оценкой исполнения в 2022 году на 2 330,9 тыс. рублей или на 10,5% до значения 24 598,4 тыс. рублей в основном за счет увеличения всех плановых поступлений, кроме платежей за

пользование природными ресурсами:

- «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» запланированы в объеме 12 036,8 тыс. рублей, что больше на 1 015,2 тыс. рублей (9,2%) от оценки исполнения в 2022 году (11 021,6 тыс. рублей).

- «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» запланированы в объеме 2 650,0 тыс. рублей, что больше на 281,7 тыс. рублей от оценки исполнения в 2022 году (2 368,0 тыс. рублей).

- «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» запланированы в объеме 8 755,1 тыс. рублей, что больше на 1 677,6 тыс. рублей от оценки исполнения в 2022 году (7 077,5 тыс. рублей).

Рост наблюдается также по доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба - запланированы в объеме 562,0 тыс. рублей, что больше на 62,0 тыс. рублей от оценки исполнения в 2022 году (500,0 тыс. рублей)

Безвозмездные поступления запланированы в объеме 853 596,3 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки 2022 года на 128 768,3 тыс. рублей или на 13,1%.

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

- дотации уменьшены на 91 545,9 тыс. рублей или 50,6%;
- субсидии уменьшены на 27 429,1 тыс. рублей или 11,9%;
- субвенции уменьшены на 6 738,7 тыс. рублей или на 1,2%;
- иные межбюджетные трансферты - на 3 034,6 тыс. рублей или на 1,2%.

Согласно пояснительной записке показатели доходов по группе 202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на 2023-2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и проектов решений Советов депутатов сельских поселений Еткульского муниципального района «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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)⁸.

Расходы бюджета муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

⁸ 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»

Планирование бюджетных ассигнований бюджета района осуществлено в соответствии с Методикой и Порядком планирования бюджетных ассигнований районного бюджета⁹.

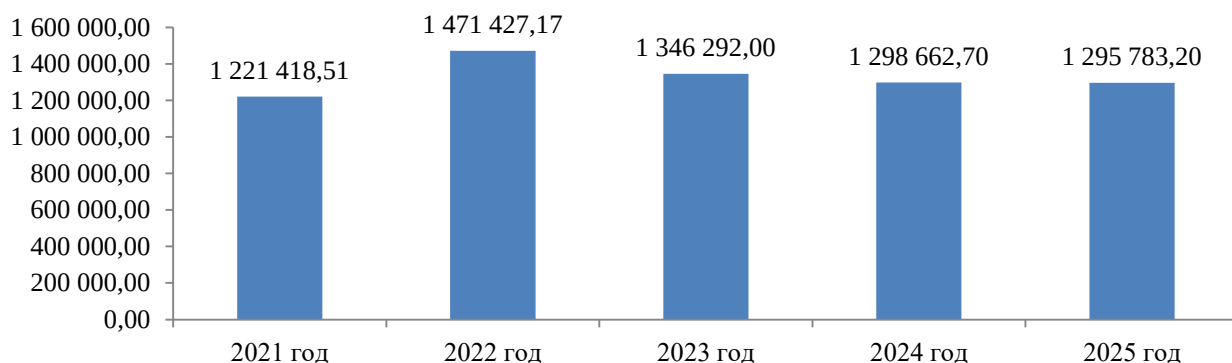
Главными распорядителями средств бюджета района в соответствии с порядком¹⁰ составления проекта бюджета Еткульского муниципального района и Графиком подготовки и рассмотрения материалов, необходимых для составления проекта решения о бюджете в установленные сроки представлены в Финансовое управление расчеты 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 2022 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 2023 год запланирована в объеме 1 346 292,0 тыс. рублей, финансирование которых за счет средств межбюджетных трансфертов составит 853 596,3 тыс. рублей или 63% и средств муниципального района – 492 745,70 тыс. рублей или 37%.

Изменение общего объема расходов за 2021-2025 гг. отражено в диаграмме.

Общий объем расходов бюджета за 2021-2025 годы, тыс. рублей



Из представленной диаграммы следует, что расходы бюджета муниципального района на 2023 год по сравнению с исполнением расходной части бюджета за 2021 год увеличиваются на 10,2%, по сравнению с 2022 годом уменьшаются на 8,5%. Динамика планируемых расходов на 2024-2025 годы характеризуется уменьшением показателей 2024 года к 2023 году – на 3,5% и 2025 года к 2024 году – на 0,2%.

Запланированные расходы бюджета муниципального района на 2023 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Удельный вес каждого раздела классификации расходов в общем объеме расходов проекта бюджета муниципального района на 2023 год представлен в Таблице 3.

⁹ Приказ финансового управления администрации Еткульского муниципального района от 16.09.2022г. № 26-од «Об утверждении Методики и Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Еткульского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

¹⁰ Порядок составления проекта бюджета Еткульского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный постановлением администрации Еткульского муниципального района 04.12.2019г. №857

Таблица 3
(тыс. рублей)

Раздел	Подраздел	Наименование	Факт исполнения в 2021 году	Оценка исполнения в 2022 году	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2023 года от 2022 года (гр.6-гр.5)
					2023 год	2024 год	2025 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	00	Общегосударственные вопросы	70 884,1	104 710,5	95 926,0	88 307,4	87 653,7	-8 784,5
Удельный вес в общих расходах, %			5,9%	7,1%	7,1%	6,8%	6,8%	0,00
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	2 392,2	2 551,2	2 806,1	2 806,1	2 806,1	254,9
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	4 400,6	4 832,4	4 892,1	4 892,1	4 892,1	59,7
01	04	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъекта РФ, местных администраций	29 054,6	42 584,0	37 119,2	37 119,2	37 119,2	-5 464,8
01	05	Судебная система	3,3	23,6	0,4	0,4	0,4	-23,2
01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	18 288,1	21 422,8	21 165,8	19 200,9	19 200,9	-257,0
01	11	Резервные фонды	0,0	240,2	300,0	300,0	300,0	59,8
01	13	Другие общегосударственные вопросы	16 745,3	33 056,3	29 642,4	23 988,7	23 335,0	-3 413,9
02	00	Национальная оборона	1 767,5	2 103,0	2 766,4	2 891,5	2 993,7	663,4
Удельный вес в общих расходах, %			0,1%	0,1%	0,2%	0,2%	0,2%	0,1%
02	03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1 767,5	2 103,0	2 766,4	2 891,5	2 993,7	663,4
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 533,7	8 056,8	8 389,2	8 488,5	11 357,5	332,4
Удельный вес в общих расходах, %			0,6%	0,5%	0,6%	0,7%	0,9%	0,00
03	04	Органы юстиции	1 644,6	1 544,3	1 411,0	1 513,4	1 582,4	-133,3
03	09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4 664,6	4 893,7	5 056,3	5 056,3	5 056,3	162,6
03	10	Обеспечение пожарной безопасности	1 074,5	1 416,8	1 719,9	1 716,8	4 516,8	303,1
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	149,9	202,0	202,0	202,0	202,0	0,0
04	00	Национальная экономика	67 392,4	61 676,9	62 287,1	64 107,3	64 715,1	610,2
Удельный вес в общих расходах, %			5,6%	4,2%	4,6%	4,9%	5,0%	0,00
04	01	Общеэкономические вопросы	416,1	496,1	689,8	689,8	689,8	193,7
04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	941,8	1 232,5	1 028,6	1 028,6	801,3	-203,9
04	08	Транспорт	8 640,0	11 416,1	9 935,9	9 935,9	9 935,9	-1 480,2
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	57 354,4	48 450,6	50 542,8	52 363,0	53 198,1	2 092,2
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	40,0	81,6	90,0	90,0	90,0	8,4
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	60 935,6	82 473,7	83 620,5	66 812,4	59 197,4	1 146,8
Удельный вес в общих расходах, %			5,0%	5,6%	6,2%	5,1%	4,6%	0,01
05	02	Коммунальное хозяйство	17 855,7	37 319,1	8 710,8	30 360,6	29 985,1	-28 608,3
05	03	Благоустройство	14 278,6	17 852,3	4 070,4	1 776,9	629,5	-13 781,9
05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	28 801,3	27 302,2	70 839,3	34 674,9	28 582,8	43 537,1

Раздел	Подраздел	Наименование	Факт исполнения в 2021 году	Оценка исполнения в 2022 году	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2023 года от 2022 года (гр.6-гр.5)
					2023 год	2024 год	2025 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
06	00	Охрана окружающей среды	4 725,9	2 336,5	2 241,4	999,7	643,1	-95,1
Удельный вес в общих расходах, %			0,4%	0,2%	0,2%	0,1%	0,0%	0,00
06	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	4 725,9	2 336,5	2 241,4	999,7	643,1	-95,1
07	00	Образование	598 741,0	695 580,7	662 919,1	668 424,6	633 622,2	-32 661,6
Удельный вес в общих расходах, %			49,4%	47,3%	49,2%	51,5%	48,9%	0,02
07	01	Дошкольное образование	144 582,3	155 457,1	160 165,2	159 077,8	159 156,1	4 708,1
07	02	Общее образование	357 210,9	435 809,5	408 645,4	426 541,8	385 753,1	-27 164,1
07	03	Дополнительное образование детей	58 921,4	62 984,9	55 494,6	44 152,1	50 392,1	-7 490,3
07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	12 082,2	14 321,0	1 792,0	1 792,0	1 430,0	-12 529,0
07	09	Другие вопросы в области образования	25 944,1	27 008,3	36 821,9	36 860,9	36 890,9	9 813,6
08	00	Культура, кинематография	49 626,5	53 054,7	41 120,4	35 008,6	34 058,9	-11 934,3
Удельный вес в общих расходах, %			4,1%	3,6%	3,1%	2,7%	2,6%	-0,01
08	01	Культура	42 598,4	44 301,8	32 326,7	26 382,9	25 418,2	-11 975,1
08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	7 028,0	8 753,0	8 793,7	8 625,7	8 640,7	40,7
09	00	Здравоохранение	526,8	781,5	781,5	781,5	781,5	0,0
Удельный вес в общих расходах, %			0,0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,00
09	09	Другие вопросы в области здравоохранения	526,8	781,5	781,5	781,5	781,5	0,0
10	00	Социальная политика	265 599,7	251 523,6	256 756,1	261 588,1	267 152,8	5 232,5
Удельный вес в общих расходах, %			21,9%	17,1%	19,1%	20,1%	20,6%	0,02
10	02	Социальное обслуживание населения	49 721,0	51 119,3	49 668,1	49 792,4	49 967,8	-1 451,2
10	03	Социальное обеспечение населения	133 722,2	105 676,7	116 202,7	120 007,2	124 111,2	10 526,0
10	04	Охрана семьи и детства	65 318,9	75 507,5	71 588,8	72 219,4	73 777,3	-3 918,7
10	06	Другие вопросы в области социальной политики	16 837,7	19 220,2	19 296,5	19 569,1	19 296,5	76,3
11	00	Физическая культура и спорт	30 384,4	129 571,2	83 153,0	46 521,4	46 553,0	-46 418,2
Удельный вес в общих расходах, %			2,5%	8,8%	6,2%	3,6%	3,6%	-0,03
11	01	Физическая культура	13 353,0	30 446,0	8 655,8	7 024,2	7 055,8	-21 790,2
11	02	Массовый спорт	633,8	10 752,1	72 752,1	37 752,1	37 752,1	62 000,0
11	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	16 397,5	88 373,0	1 745,1	1 745,1	1 745,1	-86 627,9
14	00	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	52 865,9	79 558,0	46 331,3	22 265,1	22 265,1	-33 226,7
Удельный вес в общих расходах, %			4,4%	5,4%	3,4%	1,7%	1,7%	-0,02
14	01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	25 771,8	26 502,8	27 831,3	22 265,1	22 265,1	1 328,5
14	03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	27 094,1	53 055,2	18 500,0	0,0	0,0	-34 555,2
Условно-утвержденные расходы						32 466,6	64 789,2	0,0
Удельный вес в общих расходах, %						2,5%	5,0%	0,0%
ВСЕГО РАСХОДОВ			1 210 983,5	1 471 427,2	1 346 292,0	1 298 662,7	1 295 783,2	-125 135,2

В проекте бюджета на 2023 год увеличены расходы по 5 разделам:

1) по разделу 0200 «Национальная оборона» расходы на 2023 год предусмотрены в объеме 2 766,4 тыс. рублей и увеличены по сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на 663,40 тыс. рублей (31,5%).

2) по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», расходы на 2023 год выше по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на 332,4 тыс. рублей (4,1%) и предусмотрены в объеме 8 389,2 тыс. рублей.

3) по разделу 0400 «Национальная экономика» расходы на 2023 год выше показателей ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на 610,2 тыс. рублей (1,0%) и составят 62 287,1 тыс. рублей.

4) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на 2023 год запланированы в объеме 83 620,5 тыс. рублей и увеличены по сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на 1 146,8 тыс. рублей (1,4%).

5) по разделу 1000 «Социальная политика» расходы на 2023 год выше показателей ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на 5 232,5 тыс. рублей (2,1%) и составят 256 756,1 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2023 год уменьшены расходы по 6 следующим разделам:

1) по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы на 2023 год ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на 8 784,5 тыс. рублей (8,4%) и запланированы в объеме 95 926,0 тыс. рублей.

2) по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы на 2023 год предусмотрены в объеме 2 241,4 тыс. рублей и уменьшены по сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на 95,1 тыс. рублей (4,1%);

3) по разделу 0700 «Образование» расходы на 2023 год ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на 32 661,6 тыс. рублей (4,7%) и составят 662 919,1 тыс. рублей. Наибольшее снижение по данному разделу произведено по подразделу «Общее образование» - на 6,2% (-27 164,1 тыс. рублей), а также по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» - на 12 529,0 тыс. рублей или на 87,5%

4) по разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы на 2023 год ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на -11 934,3 тыс. рублей (22,5%) и составят 41 120,4 тыс. рублей;

5) по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы на 2023 год предусмотрены в объеме 83 153,0 тыс. рублей и ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета на 2022 год на 46 418,2 тыс. рублей (на 35,8%).

6) по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» бюджетные ассигнования уменьшены на 33 226,7 тыс. рублей (на 41,8%), в основном за счет снижения прочих межбюджетных трансфертов общего характера.

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 2023 году в сумме 58 027,3 тыс. рублей, в 2024 году – 50 912,6 тыс. рублей, в 2025 году – 44 820,4 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции предполагаются по объектам:

- строительство объектов физической культуры и спорта, в 2023 году – 49 800,0 тыс. рублей, 14 800,0 тыс. рублей – ежегодно в 2024 и 2025 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 – 6 868,6 тыс. рублей в 2023 году, и аналогичная сумма в каждом году планового периода;

- строительство газопроводов и газовых сетей – в 2024 и 2025 годах – 23 151,8 тыс. рублей ежегодно (ГРБС – МКУ «СЖКХ» для распределения сельским поселениям Еткульского муниципального района);

- модернизация, реконструкция, капитальный и текущий ремонты систем водоснабжения и водоотведения, в том числе проектно-изыскательские работы – 1 358,7 тыс. рублей в 2023 году и 6 092,2 тыс. рублей в 2024 году.

Формирование расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности на 2023-2025 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», а также в Заключении №79-3 от 26.11.2021 на проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2023 год предусмотрен **резервный фонд местной администрации** в объеме 300,00 тыс. рублей (на 2024 и 2025 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 2023-2025 годы должно производиться в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Еткульский муниципальный район»¹¹, 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

¹¹ Утвержден решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 26.11.2014 г. № 599

Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет в 2023 году – 22 657,7 тыс. рублей, в 2024 году – 24 477,9 тыс. рублей, в 2025 году – 25 181,3 тыс. рублей;

2) субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения - в 2023 году – 27 885,1 тыс. рублей, в 2024 году – 27 885,1 тыс. рублей, в 2025 году – 28 016,8 тыс. рублей.

В целом бюджетные ассигнования дорожного фонда в проекте бюджета в 2023 году запланированы со приростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 2 092,2 тыс. рублей или на 4,3%.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2023-2025 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 2023-2025 гг. сформирован в программной структуре расходов на основе 24 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 2023 году 24 муниципальных программ Еткульского муниципального района (далее - программы) в общем объеме 1 320 476,9 тыс. рублей, в 2024 году – 1 240 909,6 тыс. рублей, в 2025 году – 1 206 259,0 тыс. рублей, что составляет в общем объеме расходов бюджета района: в 2023 году – 98,1 процента, в 2024 году – 95,6 процента, в 2025 году – 93,1 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 24.09.2020г. перечень муниципальных программ, планируемых к реализации на очередной финансовый год утвержден распоряжением администрации района №1120 от 17.10.2022г.

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

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 2023 год и плановый период в разрезе муниципальных программ представлена в таблице 5.

Таблица № 5
тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Факт исполнения 2021г.	Последняя редакция бюджета 2022г.	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2023 года от 2022 года (гр.5-гр.4)	Структура, %				
				2023 год	2024 год	2025 год		2021	2022	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Муниципальная программа "Развитие здравоохранения в Еткульском муниципальном районе"	526,8	781,5	781,5	781,5	781,5	0,0	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
2	Муниципальная программа "Содействие занятости населения Еткульского муниципального района"	284,6	406,3	350,0	350,0	350,0	-56,3	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"	5 739,2	10 491,6	11 823,2	18 589,5	21 389,5	1 331,6	0,5%	0,7%	0,9%	1,4%	1,7%
4	Муниципальная программа "Инвестиционное развитие и поддержка предпринимательства в Еткульском муниципальном районе"	40,0	40,0	40,0	40,0	40,0	0,0	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"	40 562,2	42 533,4	77 548,2	60 354,0	59 978,6	35 014,8	3,3%	3,0%	5,8%	4,6%	4,6%
6	Муниципальная программа "Чистая вода" на территории Еткульского муниципального района	3 126,2	11 513,5	3 412,6	6 092,2	0,0	-8 100,9	0,3%	0,8%	0,3%	0,5%	0,0%
7	Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе"	65 494,8	62 698,4	60 538,7	62 358,9	63 194,0	-2 159,7	5,4%	4,4%	4,5%	4,8%	4,9%
8	Муниципальная программа "Развитие образования в Еткульском муниципальном районе"	605 483,4	646 146,0	677 008,0	677 743,5	636 161,2	30 862,0	50,0%	45,3%	50,3%	52,2%	49,1%
9	Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Еткульском муниципальном районе"	416,1	496,1	689,8	689,8	689,8	193,7	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%
10	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе"	4 725,9	3 425,0	2 241,4	999,7	643,1	-1 183,6	0,4%	0,2%	0,2%	0,1%	0,0%
11	Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе"	231,8	436,3	516,9	516,9	516,9	80,6	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
12	Комплексное развитие сельских территорий в Челябинской области по Еткульскому муниципальному району		2 324,9	4 352,6	0,0	0,0	2 027,7	0,0%	0,2%	0,3%	0,0%	0,0%
13	Муниципальная программа "Реализация молодежной политики в Еткульском муниципальном районе"	841,5	932,0	1 122,1	1 122,1	760,1	190,1	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
14	Муниципальная программа "Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения"	49 372,4	79 551,4	60 970,1	56 072,5	56 141,5	-18 581,3	4,1%	5,6%	4,5%	4,3%	4,3%
15	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района "	67 889,9	93 792,7	64 010,6	37 979,5	37 979,5	-29 782,1	5,6%	6,6%	4,8%	2,9%	2,9%

№ п/п	Наименование программы	Факт исполнения 2021г.	Последняя редакция бюджета 2022г.	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2023 года от 2022 года (гр.5-гр.4)	Структура, %				
				2023 год	2024 год	2025 год		2021	2022	2023	2024	2025
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 "	1 512,9	2 640,6	1 302,3	1 302,3	1 302,3	-1 338,3	0,1%	0,2%	0,1%	0,1%	0,1%
17	Муниципальная программа "Развитие культуры в Еткульском районе"	48 762,6	48 977,5	41 001,6	34 889,8	41 082,0	-7 975,9	4,0%	3,4%	3,0%	2,7%	3,2%
18	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе"	30 016,8	129 208,9	68 074,3	31 442,7	31 474,3	-61 134,6	2,5%	9,1%	5,1%	2,4%	2,4%
19	Муниципальная программа "Реализация государственной национальной политики в Еткульском муниципальном районе"	2 410,9	1 903,1	2 102,1	2 102,1	2 102,1	199,0	0,2%	0,1%	0,2%	0,2%	0,2%
20	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в Еткульском муниципальном районе"	8 724,0	11 294,6	1 087,7	1 147,4	0,0	-10 206,9	0,7%	0,8%	0,1%	0,1%	0,0%
21	Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Еткульском муниципальном районе"	1 958,2	1 655,7	1 525,2	1 525,2	1 525,2	-130,5	0,2%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
22	Муниципальная программа «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе»	247 061,1	232 424,1	238 943,4	243 775,4	249 340,1	6 519,3	20,4%	16,3%	17,7%	18,8%	19,2%
23	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства в Еткульском муниципальном районе"	941,8	1 232,5	1 028,6	1 028,6	801,3	-203,9	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
24	Муниципальная программа "Антикоррупционная программа органов местного самоуправления Еткульского муниципального района"	х	х	6,0	6,0	6,0	-	-	-	0,0%	0,0%	0,0%
	Всего по программным мероприятиям:	1 186 123,1	1 384 905,9	1 320 476,9	1 240 909,6	1 206 259,0	-122 635,0	97,9%	97,1%	98,1%	95,6%	93,1%
	Всего по непрограммным мероприятиям:	24 860,4	41 612,3	25 865,1	25 286,5	24 735,0	-15 747,2	2,1%	2,9%	1,9%	1,9%	1,9%
	Условно-утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	32 466,6	64 789,2	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	2,5%	5,0%
	Итого расходов:	1 210 983,50	1 426 518,11	1 346 342,00	1 298 662,70	1 295 783,20	-80 176,10	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Наибольший объем бюджетных ассигнований в сумме 677 008,0 тыс. рублей в проекте бюджета на 2023 год запланирован по муниципальной программе «Развитие образования в Еткульском муниципальном районе», что составило 50,3% всех планируемых расходов.

Второй по объему финансового обеспечения является программа «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе», расходы на ее финансирование составляют 17,7% всех расходов бюджета района или 238 943,4 тыс. рублей.

Значительный объем финансирования потребуется для реализации муниципальных программ «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе» и «Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе», расходы по указанным программам составят 77 548,2 тыс. рублей (5,8% расходов) и 68 074,3 тыс. рублей (5,1% расходов бюджета) соответственно. Расходы на муниципальную программу «правление муниципальными финансами Еткульского муниципального района» составляют 64 010,6 тыс. рублей (4,8% расходов бюджета).

Удельный вес остальных программ составляет менее 4,5% расходов бюджета района.

Непрограммные направления расходов бюджета Еткульского муниципального района

Годовой объем расходов по непрограммным направлениям расходов бюджета Еткульского муниципального района на 2023 год планируется в общей сумме 25 865,1 тыс. рублей, что составляет 1,9% от общих расходов бюджета, на 2024 год в общей сумме 25 286,5 тыс. рублей (1,9% от общих расходов бюджета), на 2025 год в общей сумме 24 735,0 тыс. рублей (1,9% от общих расходов бюджета).

Источником финансирования непрограммных направлений расходов в проекте бюджета муниципального района¹² на 2023-2025 гг. являются исключительно средства бюджета муниципального района.

Структура непрограммных направлений расходов на 2022-2025 гг. в разрезе главных распорядителей представлена в таблице 6.

Таблица 6
(тыс. рублей)

Наименование	Код ведомс тва	Последняя редакция бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2023 года от 2022 года (гр.4-гр.3)
		2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	
1	2	3	4	5	6	7
Непрограммные направления расходов		41 612,25	25 865,10	25 286,50	24 735,00	-15 747,15
Собрание депутатов Еткульского муниципального района	639	4 379,59	5 190,90	5 190,90	5 190,90	811,31
Контрольно-счетная палата Еткульского муниципального района	979	3 538,50	4 285,70	4 285,70	4 285,70	747,20
Администрация Еткульского муниципального района	641	33 694,16	16 388,50	15 809,90	15 258,40	-17 305,66

Как видно из таблицы 6, запланированный объем непрограммных направлений расходов в проекте бюджета на 2023 год на 15 747,2 тыс. рублей или на 38% меньше ожидаемых непрограммных расходов на 2022 год. При этом значительное снижение непрограммных направлений расходов на 2023 год планируется по главному распорядителю – Администрации Еткульского муниципального района (на 17 305,66 тыс. рублей или 51,4% по сравнению с 2022 годом).

Структура непрограммных направлений расходов в 2022-2025 гг. в разрезе видов расходов представлена в таблице 7.

¹² Далее – непрограммные направления расходов

Таблица 7
(тыс. рублей)

Наименование	Вид расхода в	Оценка исполнения бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2023 года от 2022 года (гр.4-гр.3)
			2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
Непрограммные направления расходов	xxx	36 372,62	25 865,10	25 286,50	24 735,00	-10 507,52
Расходы на выплаты персоналу	100	9 234,38	8 262,80	8 262,80	8 262,80	-971,58
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1 867,91	13 381,80	12 678,10	12 024,40	11 513,89
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 062,59	1 154,10	1 154,10	1 154,10	91,51
Межбюджетные трансферты	500	17 234,18	2 766,40	2 891,50	2 993,70	-14 467,78
Иные бюджетные ассигнования	800	6 973,57	300,00	300,00	300,00	-6 673,57

Из представленной таблицы видно, что по непрограммным направлениям расходов на 2023 год большую часть расходов составляют «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 13381,8 тыс. рублей составляют 51,7% непрограммных расходов, «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 8 262,80 тыс. рублей и составляют 31,9% от общей суммы; «Межбюджетные трансферты» в сумме 2 766,4 тыс. рублей составляют 10,7%; «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» в сумме 1 154,1 тыс. рублей составляют 4,5%.

Дефицит бюджета муниципального района, муниципальный долг муниципального района.

Проектом бюджета муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов бюджетный дефицит не планируется.

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 установлен в сумме 10 089,85 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2025 – 10653,61 тыс. рублей и 01.01.2026 – 11 189,85 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что проектом решения не планируется предоставление муниципальных гарантий и бюджетных кредитов в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 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 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» устанавливается отсутствие муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и плановый период.

Выводы:

Проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы на основе показателей Прогноза социально-экономического развития по базовому варианту.

Доходная часть проекта бюджета составляет:

на 2023 год (очередной финансовый год) в общем объеме – 1 346 342,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления – 853 596,3 тыс. рублей;

на 2024 год (плановый период) в общем объеме – 1 298 662,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления – 774 056,5 тыс. рублей;

на 2025 год (плановый период) в общем объеме – 1 295 783,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления – 738 699,0 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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.

В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов бюджетные ассигнования распределены в программном формате на реализацию 24 муниципальных программ.

Расходы по исполнению программных мероприятий, запланированных на очередной 2023 финансовый год: составляют – 98,1%, соответственно непрограммные мероприятия составляют – 1,9% от всех расходов бюджета муниципального района, запланированных на указанный год.

Расходы по исполнению программных мероприятий, запланированных на плановый период, составляют на 2024 год – 95,6 % и на 2025 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 2024 год – 4,4% и на 2025 год – 6,9% от всех расходов бюджета муниципального района, запланированных на указанные года.

Объем условно утвержденных расходов на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует требованиям абзаца 8 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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-счетная палата Еткульского муниципального района считает возможным принять к рассмотрению проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в представленной редакции.

Председатель
Контрольно-счетной палаты Еткульского
муниципального района

Е.В. Олейникова

Анализ изменений объема доходов бюджета муниципального района, предусмотренных проектом решения на 2023 год в сравнении с оценкой исполнения бюджета муниципального района за 2022 год по доходам и сравнение проектов решения на 2024-2025 годы

Наименование показателей	2022 год оценка исполнения	Проект Решения на 2023 год	Отклонения 2023 год от оценки исполнения 2022 года		Проект Решения 2024 год	Отклонения 2024 год в сравнении с 2023 годом		Проект Решения 2025 год	Отклонения 2025 год в сравнении с 2024 годом	
			тыс. рублей	%		тыс. рублей	%		тыс. рублей	%
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	410 994,5	492 745,7	81 751,2	19,9%	524 606,2	31 860,5	6,5%	557 084,2	32 478,0	6,2%
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	388 727,0	468 147,3	79 420,3	20,4%	499 984,0	31 836,7	6,8%	532 437,2	32 453,2	6,5%
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	275 725,8	345 452,4	69 726,6	25,3%	369 143,9	23 691,5	6,9%	394 455,2	25 311,3	6,9%
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	19 609,1	22 657,7	3 048,6	15,5%	24 477,9	1 820,2	8,0%	25 181,3	703,4	2,9%
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	31 830,6	35 820,0	3 989,4	12,5%	35 820,0	0,0	0,0%	35 820,0	0,0	0,0%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	31 000,0	35 000,0	4 000,0	12,9%	35 000,0	0,0	0,0%	35 000,0	0,0	0,0%
Единый сельскохозяйственный налог	330,6	120,0	-210,6	-63,7%	120,0	0,0	0,0%	120,0	0,0	0,0%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	500,0	700,0	200,0	40,0%	700,0	0,0	0,0%	700,0	0,0	0,0%
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	58 061,5	60 717,2	2 655,7	4,6%	67 042,2	6 325,0	10,4%	73 480,7	6 438,5	9,6%
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	3 500,0	3 500,0	0,0	0,0%	3 500,0	0,0	0,0%	3 500,0	0,0	0,0%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	22 267,5	24 598,4	2 330,9	10,5%	24 622,2	23,8	0,1%	24 647,0	24,8	0,1%
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	11 021,6	12 036,8	1 015,2	9,2%	12 036,8	0,0	0,0%	12 036,8	0,0	0,0%
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 300,1	594,5	-705,6	-54,3%	618,3	23,8	4,0%	643,1	24,8	4,0%

Наименование показателей	2022 год оценка исполнения	Проект Решения на 2023 год	Отклонения 2023 год от оценки исполнения 2022 года		Проект Решения 2024 год	Отклонения 2024 год в сравнении с 2023 годом		Проект Решения 2025 год	Отклонения 2025 год в сравнении с 2024 годом	
			тыс. рублей	%		тыс. рублей	%		тыс. рублей	%
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	7 077,5	8 755,1	1 677,6	23,7%	8 755,1	0,0	0,0%	8 755,1	0,0	0,0%
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	2 368,3	2 650,0	281,7	11,9%	2 650,0	0,0	0,0%	2 650,0	0,0	0,0%
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	500,0	562,0	62,0	12,4%	562,0	0,0	0,0%	562,0	0,0	0,0%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	982 364,6	853 596,3	-128 768,3	-13,1%	774 056,5	-79 539,8	-9,3%	738 699,0	-35 357,5	-4,6%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	982 344,6	853 596,3	-128 748,3	-13,1%	774 056,5	-79 539,8	-9,3%	738 699,0	-35 357,5	-4,6%
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	181 085,9	89 540,0	-91 545,9	-50,6%	28 143,0	-61 397,0	-68,6%	21 808,0	-6 335,0	-22,5%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	230 890,8	203 461,7	-27 429,1	-11,9%	184 471,0	-18 990,7	-9,3%	149 339,6	-35 131,4	-19,0%
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	548 598,7	541 860,0	-6 738,7	-1,2%	542 435,3	575,3	0,1%	548 816,8	6 381,5	1,2%
Иные межбюджетные трансферты	21 769,2	18 734,6	-3 034,6	-13,9%	19 007,2	272,6	1,5%	18 734,6	-272,6	
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТЫ МУНИЦИПАЛЬНЫХ РАЙОНОВ	20,0	0,0	-20,0	-100,0%		0,0			0,0	
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,0									
ИТОГО ДОХОДОВ:	1 393 359,1	1 346 342,0	-47 017,1	-3,4%	1 298 662,7	-47 679,3	-3,5%	1 295 783,2	-2 879,5	-0,2%