



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

22.08.2023года

с. Еткуль

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02-06/45-3

на проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 21.12.2022г. № 385 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»¹

Настоящее заключение подготовлено председателем Контрольно-счетной палаты Еткульского муниципального района² Е.В. Олейниковой в соответствии с полномочиями КСП, предусмотренными статьей 157 Бюджетного Кодекса РФ, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», п. 11.2 решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 30.11.2022 г. №374 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе»³, ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате Еткульского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района 22.12.2021 №226.

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

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

I. Оценка проекта решения и его основных финансовых характеристик

Проект решения внесен в Собрание депутатов Еткульского муниципального района для рассмотрения на очередной сессии 30.08.2023г. с соблюдением срока предоставления проекта, установленного пунктом 30.2 Положения о бюджетном процессе. Перечень и содержание документов, представленных к проекту, соответствуют требованиям пункта 30.3 Положения о бюджетном процессе.

Корректировка основных параметров утвержденного бюджета направлением дополнительной финансовой помощи из вышестоящих бюджетов, распределением средств из остатка на счете на 01.01.2023г., уточнением налоговых доходов, перераспределением бюджетных ассигнований между целевыми статьями расходов, главными распорядителями бюджетных средств, а также в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов: на 2023 год на 37 745,7 тыс. рублей, расходов – на 108 023,2 тыс. рублей, а также утверждается размер дефицита в объеме 70 277,5 тыс. рублей.

¹ Далее – Проект, проект решения

² Далее – Контрольно-счетная палата, КСП

³ Далее – Положение о бюджетном процессе

Проектом решения предусмотрено увеличение прогнозируемого объема доходов и расходов: на 2024 год на 250,0 тыс. рублей, на 2025 год – на 250,0 тыс. рублей.

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

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

Проектом предлагается изменить основные характеристики и иные ключевые показатели бюджета муниципального района, утвержденные Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 21.12.2022г. № 385 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». Данные о вносимых изменениях представлены в таблице 1:

Таблица 1
тыс. рублей

Наименование	Показатели на 2023 год	Показатели планового периода	
		2024	2025
1	2	3	4
БЮДЖЕТ (РСД от 21.12.2022г. № 385)			
ДОХОДЫ, всего	1 503 677,60	1 508 920,30	1 323 200,10
Налоговые, неналоговые доходы	492 745,70	524 606,20	557 084,20
Безвозмездные поступления	1 010 931,90	984 314,10	766 115,90
РАСХОДЫ, всего:	1 503 677,60	1 508 920,30	1 323 200,10
из них (справочно)			
Программная часть	1 477 812,50	1 445 910,70	1 232 305,00
Непрограммные расходы	25 865,10	25 286,50	24 735,00
Условно утвержденные расходы		37 723,10	66 160,10
Бюджетные инвестиции	165 219,70	220 827,20	42 798,60
Дорожный фонд муниципального района	78 456,10	56 331,80	53 198,10
Резервный фонд администрации ЕМР	300,00	300,00	300,00
Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств	80 578,10	82 380,00	85 259,30
Верхний предел муниципального долга	10 089,85	10 653,61	11 189,85
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	0,00	0,00	0,00
ДЕФИЦИТ	0,00	0,00	0,00
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего	1 540 413,2	1 483 223,30	1 323 200,10
Налоговые, неналоговые доходы	492 840,70	524 606,20	557 084,20
Безвозмездные поступления	1 047 572,51	958 617,10	766 115,90
РАСХОДЫ, всего	1 646 664,60	1 483 223,30	1 323 200,10
из них (справочно)			
Программная часть	1 623 179,40	1 420 856,20	1 232 305,10
Непрограммные расходы	23 485,20	25 286,50	24 735,00
Условно утвержденные расходы		37 080,60	66 160,00
Бюджетные инвестиции	260 267,20	221 101,00	42 821,80
Дорожный фонд муниципального района	84 917,90	56 331,80	53 198,10
Резервный фонд администрации ЕМР	300,00	300,00	300,00
Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств	80 578,10	82 380,00	85 259,30
Верхний предел муниципального долга	10 089,85	10 653,61	11 189,85
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	0,00	0,00	0,00
ДЕФИЦИТ	106 251,39	0,00	0,00

Наименование	Показатели на 2023 год	Показатели планового периода	
		2024	2025
1	2	3	4
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего	36 735,61	-25 697,00	0,00
Налоговые, неналоговые доходы	95,00	0,00	0,00
Безвозмездные поступления	36 640,61	-25 697,00	0,0
РАСХОДЫ, всего	142 987,00	-25 697,00	0,00
из них (справочно)	0,00	0,00	0,00
Программная часть	145 366,90	-25 054,50	0,10
Непрограммные расходы	-2 379,90	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	-642,50	-0,10
Бюджетные инвестиции	-95 047,50	-273,80	-23,20
Дорожный фонд муниципального района	6 461,80	0,00	0,00
Резервный фонд администрации ЕМР	0,00	0,00	0,00
Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств	0,00	0,00	0,00
ДЕФИЦИТ	106 251,39	0	0,00

2. Доходы бюджета муниципального района

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов на 2023 год на 36 735,61 тыс. рублей или на 2,4%. С учетом изменений объем доходов составит 1 540 413,2 тыс. рублей. На 2024 год проектом решения предусмотрено снижение доходной части бюджета на 25 697,00 тыс. рублей (за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений), на 2025 годы проектом решения изменение объема доходов не предусмотрено.

Увеличение предусмотрено по группе собственных доходов «Налоговые доходы» - в 2023 году на 95,0 тыс. рублей или на 0,02% от утвержденных назначений;

Увеличение ассигнований также предусмотрено по разделу «Безвозмездные поступления» на 36 640,61 тыс. рублей, то есть на 3,6% больше утвержденных назначений.

Вносимые изменения связаны с уточнением налоговых доходов на 2023 год:

Таблица 2
тыс. рублей

Наименование	БЮДЖЕТ	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА	ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)
	2023	2023	2023
Налоговые и неналоговые доходы	0,00	95,00	+95,00
Инициативные платежи	0,00	95,00	+95,00
Безвозмездные поступления	1 010 931,90	1 047 572,50	36 640,60
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	92 803,00	102 041,70	+9 238,70
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	324 441,80	352 324,50	+27 882,70
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	573 630,90	570 159,90	-3 471,00
Иные межбюджетные трансферты	20 056,20	22 746,40	+2 690,20
Прочие безвозмездные поступления	0,00	300,00	+300,00
Итого	1 010 931,90	1 047 667,50	+36 735,60

Объем доходов бюджета муниципального района по группе «Налоговые и неналоговые доходы» в 2024 и 2025 годах не планируется к изменению проектом решения, по группе «Безвозмездные поступления» планируется снижение ассигнований в 2024 году планового периода на 25 797,6 тыс. рублей (за счет уменьшения размера субсидий на модернизацию, реконструкцию, капитальный ремонт и строительство котельных, систем водоснабжения, водоотведения, систем электроснабжения, теплоснабжения, включая центральные тепловые пункты, в том числе проектно - изыскательские работы, капитальный ремонт газовых систем).

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

3. Расходы бюджета муниципального района

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета муниципального района на 2023 год в сумме 1 646 664,60 тыс. рублей, что на 142 987,00 тыс. рублей или 9,5% больше объёма расходов, утверждённого действующим Решением о бюджете.

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

По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделу 0700 «Образование» - 43,4% в общем объеме, на втором 1000 «Социальная политика» - 16,1%, на третьем месте 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12%.

В наибольших объемах увеличение расходов на 2023 год проектом предусмотрено по разделам (Таблица 3)

- «Физическая культура и спорт» на 71 532,2 тыс. рублей или на 82,9%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 30 140,3 тыс. рублей или на 17,9%;
- «Образование» на 19 170,7 тыс. рублей или на 2,9%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 6 123,1 тыс. рублей или 74,9%;
- «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» на 9 464,2 тыс. рублей или на 20,4%;
- «Охрана окружающей среды» на 4 104,5 тыс. рублей или на 148,1% выше показателей, утвержденных Решением Собрании депутатов от 21.12.2022г. № 385.

Снижение расходов предусмотрено по следующим разделам классификации расходов бюджета:

- «Общегосударственные вопросы» на 6 370,6 тыс. рублей или 6,6%;
- «Социальная политика» на 2 055,3 тыс. рублей или на 0,8% ниже показателей, утвержденных Решением Собрании депутатов от 21.12.2022г. № 385;

С учетом вносимых изменений, по-прежнему, наибольший объем бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 25,9%, на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 23,5%, а также межбюджетные трансферты – 13,8%.

По группам видов расходов наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на:

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – увеличение составило 80 161,80 тыс. рублей (+26,2%);
- капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности - увеличение составило 49 738,2 тыс. рублей (+30,1%);

- закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 28 268,80 тыс. рублей (на 14,9%).

Наиболее существенное снижение ассигнований планируется по группе «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 50 002,7 тыс. рублей, по группе «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - на 6 047,00 тыс. рублей или на 3,5%.

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

Проектом решения объемы бюджетных ассигнований на 2023 год по всем главным распорядителям планируются с увеличением, незначительное уменьшение ассигнований по Управлению социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района с переводом данных сумм на увеличение условно-утверждаемых расходов (на 2 477,20 тыс. рублей).

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в таблице 5.

Проектом решения предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований 2023 года, предусмотренного на финансовое обеспечение реализации 15 муниципальных программ (Таблица 6) на сумму 148 693,0 тыс. рублей, в плановом периоде предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований 2024 года, предусмотренного на финансовое обеспечение реализации 3 муниципальных программ на сумму 3 542,4 тыс. рублей, в 2025 – 1 программы на сумму 1,0 тыс. рублей.

Снижение финансового обеспечения в 2023 году предусмотрено по 3 муниципальным программам в общей сумме 3 326,1 тыс. рублей, в 2024 году – по 3 муниципальным программам в общей сумме 28 847,4 тыс. рублей, в 2025 – по 1 программе на сумму 1,0 тыс. рублей.

С учетом планируемых изменений расходы в 2023 году на реализацию муниципальных программ составят 1 623 179,40 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального района составляет 98,6%, в плановом периоде расходы на реализацию муниципальных программ составят в 2024 году – 1 420 856,20 тыс. рублей (95,8%), в 2025 году – 1 232 305,00 тыс. рублей (93,1%).

Таблица 3
тыс. рублей

Раздел	Подраздел	Наименование	Годовой объем бюджетных ассигнований в БЮДЖЕТЕ			Годовой объем бюджетных ассигнований в ПРОЕКТЕ, в том числе:			ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)		
			2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
01	00	Общегосударственные вопросы	95 976,0	88 309,9	87 658,7	89 605,4	88 696,9	87 402,5	-6 370,6	387,0	-256,2
		Удельный вес в общих расходах, %	6,4%	5,9%	6,6%	5,4%	6,0%	6,6%	-0,9%	0,1%	0,0%
02	00	Национальная оборона	2 766,4	2 891,5	2 993,7	2 766,4	2 891,5	2 993,7	0,0	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 171,2	8 271,5	11 141,2	14 294,3	8 571,5	11 441,2	6 123,1	300,0	300,0
		Удельный вес в общих расходах, %	0,5%	0,5%	0,8%	0,9%	0,6%	0,9%	0,3%	0,0%	0,0%
04	00	Национальная экономика	87 525,9	68 076,1	64 715,1	97 639,8	68 076,1	64 715,1	10 113,9	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	5,8%	4,5%	4,9%	5,9%	4,6%	4,9%	0,1%	0,1%	0,0%
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	168 148,0	236 133,6	59 197,4	198 288,3	210 436,7	59 197,4	30 140,3	-25 696,9	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	11,2%	15,6%	4,5%	12,0%	14,2%	4,5%	0,9%	-1,5%	0,0%
06	00	Охрана окружающей среды	2 770,8	1 001,1	643,1	6 875,3	1 001,1	643,1	4 104,5	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	0,2%	0,1%	0,0%	0,4%	0,1%	0,0%	0,2%	0,0%	0,0%
07	00	Образование	695 860,1	684 627,7	653 747,3	715 030,8	684 627,8	653 747,4	19 170,7	0,1	0,1
		Удельный вес в общих расходах, %	46,3%	45,4%	49,4%	43,4%	46,2%	49,4%	-2,9%	0,8%	0,0%
08	00	Культура, кинематография	41 129,0	35 232,8	34 205,2	41 893,0	35 232,8	34 205,2	764,0	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	2,7%	2,3%	2,6%	2,5%	2,4%	2,6%	-0,2%	0,0%	0,0%
09	00	Здравоохранение	781,5	781,5	781,5	781,5	781,5	781,5	0,0	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	0,1%	0,1%	0,1%	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
10	00	Социальная политика	267 902,0	273 922,6	269 976,3	265 846,7	273 878,0	269 932,5	-2 055,3	-44,6	-43,8
		Удельный вес в общих расходах, %	17,8%	18,2%	20,4%	16,1%	18,5%	20,4%	-1,7%	0,3%	0,0%
11	00	Физическая культура и спорт	86 315,4	49 683,8	49 715,4	157 847,6	49 683,7	49 715,3	71 532,2	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	5,7%	3,3%	3,8%	9,6%	3,3%	3,8%	3,8%	0,0%	0,0%
14	00	Межбюджетные трансферты	46 331,3	22 265,1	22 265,1	55 795,5	22 265,1	22 265,1	9 464,2	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	3,1%	1,5%	1,7%	3,4%	1,5%	1,7%	0,3%	0,0%	0,0%
		Условно-утвержденные расходы		37 723,1	66 160,1		37 080,6	66 160,1	0,0	-642,5	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %		2,5%	5,0%		2,5%	5,0%		0,0%	0,0%
			1 503 677,6	1 508 920,3	1 323 200,1	1 646 664,6	1 483 223,3	1 323 200,1	142 987,0	-25 697,0	0,0

Наиболее значительное увеличение бюджетных назначений складывается по следующим муниципальным программам:

- «Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе» - на 71 420,40 тыс. рублей (+100,3%) за счет увеличения стоимости капитальных вложений в объекты физической культуры и спорта за счет средств областного бюджета, а также за счет увеличения финансирования центров спортивной подготовки (сборных команд) и закупку товаров, работ, услуг, оплату труда в области здравоохранения, спорта и физической культуры (ФОК с. Еткуль), и закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд для центров спортивной подготовки (Стадион «Золотой Колос» с. Еткуль – 20 145,8 тыс. рублей).

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе» на 23 016,60 тыс. рублей, в том числе на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры увеличение составило 20 471,6 тыс. рублей, по подпрограмме «Обеспечение повышения эффективности управления в сферах жилищно - коммунального хозяйства, благоустройства территорий» - 1 972,5 тыс. рублей.

- «Развитие образования в Еткульском муниципальном районе» на 19 522,80 тыс. рублей или на 2,8%, за счет увеличения бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы «Развитие системы образования» (11 001,6 тыс. рублей) «Поддержка и развитие дошкольного образования» (5 954,2 тыс. рублей), муниципальных проектов «Успех каждого ребенка» и «Современная школа» (911,9 тыс. рублей и 665,1 тыс. рублей соответственно).

- «Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе» на 5 481,40 тыс. рублей или на 9,1% на мероприятия по развитию и совершенствованию сети автомобильных дорог за счет увеличения межбюджетных трансфертов сельским поселениям (Еткульское, Селезянское, Каратабанское, Лебедевское) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них (1 172,5 тыс. рублей), а также на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в области автомобильного транспорта (4 308,9 тыс. рублей),

- «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе» на 5 513,30 тыс. рублей или более чем в 11 раз за счет увеличения расходов на строительство участкового пункта полиции.

Снижение бюджетных назначений предусматривается проектом решения по следующим муниципальным программам:

- «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе» на 2 568,10 тыс. рублей или на 1,1%.

- «Защита от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности населения и территории Еткульского муниципального района» на 753,90 тыс. рублей или на 6,5%.

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование вида расходов	КВР	Бюджет на 2023 год			Проект решения			Изменения		
		2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	476 467,10	466 669,20	468 027,40	426 464,40	393 124,20	393 283,40	-50 002,70	-73 545,00	-74 744,00
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	189 676,30	263 552,60	215 859,00	217 945,10	198 705,30	191 475,30	28 268,80	-64 847,30	-24 383,70
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	170 628,00	175 776,00	181 310,70	164 581,00	171 590,20	176 979,30	-6 047,00	-4 185,80	-4 331,40
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	165 219,70	220 827,30	42 798,60	214 957,90	221 101,00	42 821,80	49 738,20	273,70	23,20
Межбюджетные трансферты	500	190 525,40	71 858,20	72 708,00	227 699,70	71 858,20	72 708,00	37 174,30	0,00	0,00
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	306 068,80	267 406,60	271 229,00	386 230,60	385 003,30	375 012,90	80 161,80	117 596,70	103 783,90
Иные бюджетные ассигнования	800	5 092,30	5 107,30	5 107,30	8 785,90	4 760,50	4 759,30	3 693,60	-346,80	-348,00
Условно-утвержденные расходы			37 723,10	66 160,10		37 080,60	66 160,10	0,00	-642,50	0,00
ВСЕГО		1 503 677,60	1 508 920,30	1 323 200,10	1 646 664,60	1 483 223,30	1 323 200,10	142 987,00	-25 697,00	0,00

Таблица 5
тыс. рублей

Наименование	Код вед омс тва	Бюджет на 2022 год			Проект решения			Изменения		
		2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Собрание депутатов Еткульского муниципального района	639	5 190,90	5 190,90	5 190,90	5 330,30	5 190,90	5 190,90	139,40	0,00	0,00
Финансовое управление администрации Еткульского муниципального района	640	65 381,40	39 402,90	39 457,40	76 644,60	40 045,10	39 456,40	11 263,20	642,20	-1,00
Администрация Еткульского муниципального района	641	160 203,50	117 672,20	109 509,70	212 661,60	117 604,90	109 442,40	52 458,10	-67,30	-67,30
Управление образования администрации Еткульского муниципального района	643	716 232,70	715 770,40	678 908,40	735 257,00	715 770,50	678 908,40	19 024,30	0,10	0,00
Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Еткульского муниципального района	644	67 762,40	51 906,30	57 700,20	68 642,30	51 906,30	57 700,20	879,90	0,00	0,00
Управление социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района	646	213 720,50	217 711,10	222 739,70	211 243,30	217 711,20	222 740,70	-2 477,20	0,10	1,00
МКУ "Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры"	648	251 972,80	301 934,00	121 864,10	286 304,80	276 237,10	121 864,10	34 332,00	-25 696,90	0,00
Комитет по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района	978	18 927,70	17 323,70	17 383,90	40 348,20	17 323,70	17 383,90	21 420,50	0,00	0,00
Контрольно – счетная палата Еткульского муниципального района	979	4 285,70	4 285,70	4 285,70	4 454,90	4 285,70	4 285,70	169,20	0,00	0,00
Управление строительства и архитектуры администрации Еткульского муниципального района	980	0,00	0,00	0,00	5 777,60	67,30	67,30	5 777,60	67,30	67,30
Условно утвержденные расходы			37 723,10	66 160,10		37 080,60	66 160,10		-642,50	0,00
Итого		1 503 677,60	1 508 920,30	1 323 200,10	1 646 664,60	1 483 223,30	1 323 200,10	142 987,00	-25 697,00	0,00

Таблица 6
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	БЮДЖЕТ			ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			Изменения		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Муниципальная программа "Развитие здравоохранения в Еткульском муниципальном районе"	781,50	781,50	781,50	781,50	781,50	781,50	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Содействие занятости населения Еткульского муниципального района"	350,00	350,00	350,00	539,20	350,00	350,00	189,20	0,00	0,00
Муниципальная программа "Защита от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности населения и территории Еткульского муниципального района"	11 590,80	18 357,10	21 157,10	10 836,90	21 257,10	21 157,10	-753,90	2 900,00	0,00
Муниципальная программа "Инвестиционное развитие и поддержка предпринимательства в Еткульском муниципальном районе"	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе"	78 175,60	62 123,50	61 750,10	101 192,20	36 180,80	61 750,10	23 016,60	-25 942,70	0,00
Муниципальная программа "Чистая вода" на территории Еткульского муниципального района	3 412,60	152 513,90	0,00	5 921,90	152 764,40	0,00	2 509,30	250,50	0,00
Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе"	60 538,70	62 358,90	63 194,00	66 020,10	62 358,90	63 194,00	5 481,40	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие образования в Еткульском муниципальном районе"	698 483,90	693 983,50	656 323,10	718 006,70	691 083,50	656 323,10	19 522,80	-2 900,00	0,00
Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Еткульском муниципальном районе"	689,80	689,80	689,80	689,80	689,80	689,80	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе"	2 770,80	1 001,10	643,10	6 875,30	1 001,10	643,10	4 104,50	0,00	0,00
Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе"	480,10	480,10	480,10	5 993,40	480,10	480,10	5 513,30	0,00	0,00
Муниципальная программа "Реализация молодежной политики в Еткульском муниципальном районе"	1 122,10	1 122,10	760,10	1 122,10	1 122,10	760,10	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения"	60 984,50	56 087,90	56 157,60	64 571,20	56 087,90	56 157,60	3 586,70	0,00	0,00
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района"	64 010,60	37 982,00	37 984,50	75 103,60	38 624,20	37 983,50	11 093,00	642,20	-1,00
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Еткульском муниципальном районе"	1 302,30	1 302,30	1 302,30	1 302,30	1 302,30	1 302,30	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в Еткульском районе"	41 010,20	35 114,00	41 228,30	41 516,10	35 114,00	41 228,30	505,90	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе"	71 236,70	34 605,10	34 636,70	142 657,10	34 605,10	34 636,70	71 420,40	0,00	0,00

Наименование муниципальной программы	БЮДЖЕТ			ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			Изменения		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<i>Комплексное развитие сельских территорий в Челябинской области по Еткульскому муниципальному району</i>	16 175,80	0,00	0,00	17 131,00	0,00	0,00	955,20	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Реализация государственной национальной политики в Еткульском муниципальном районе"</i>	2 102,10	2 102,10	2 102,10	2 673,00	2 102,10	2 102,10	570,90	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в Еткульском муниципальном районе"</i>	11 215,90	12 398,30	0,00	11 211,80	12 393,60	0,00	-4,10	-4,70	0,00
<i>Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Еткульском муниципальном районе"</i>	1 525,20	1 525,20	1 525,20	1 526,70	1 525,20	1 525,20	1,50	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе»</i>	249 461,90	254 340,30	250 392,10	246 893,80	254 340,50	250 393,10	-2 568,10	0,20	1,00
<i>Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства в Еткульском муниципальном районе"</i>	1 028,60	1 028,60	801,30	1 028,60	1 028,60	801,30	0,00	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Антикоррупционная программа органов местного самоуправления Еткульского муниципального района"</i>	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Развитие туризма в Еткульском муниципальном районе"</i>	99 316,80	15 617,40	0,00	99 539,10	15 617,40	0,00	222,30	0,00	0,00
Всего по программным мероприятиям:	1 477 812,50	1 445 910,70	1 232 305,00	1 623 179,40	1 420 856,20	1 232 305,00	145 366,90	-25 054,50	0,00
Всего по непрограммным мероприятиям:	25 865,10	25 286,50	24 735,00	23 485,20	25 286,50	24 735,00	-2 379,90	0,00	0,00
Условно-утвержденные расходы		37 723,10	66 160,10		37 080,60	66 160,10	0,00	-642,50	0,00
ИТОГО	1 503 677,60	1 508 920,30	1 323 200,10	1 646 664,60	1 483 223,30	1 323 200,10	142 987,00	-25 697,00	0,00

С учетом предполагаемой корректировки доля «программных» расходов в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов существенно не изменится (увеличится на 0,3%).

Дефицит, источники покрытия дефицита бюджета муниципального района, муниципальный долг

Согласно представленному проекту решения, объём прогнозируемого дефицита составит 106 251,39 тыс. рублей. Дефицит обеспечен источниками финансирования – проектом предлагается увеличить размер дефицита за счет уменьшения остатков денежных средств бюджета Еткульского муниципального района на счетах по учету средств бюджета.

Верхний предел муниципального долга на 01 января 2024, на 01 января 2025 года и на 01 января 2026 года не изменяется.

Выводы:

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

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

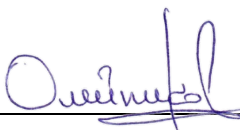
2. Проект решения по структуре в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.

3. Проектом предусмотрено увеличение общего объема доходов на 2023 год на 2,4%, общего объема расходов на 9,5% от показателей Решения о бюджете, в основном по причине отражения дополнительных поступлений от налоговых доходов и распределения средств на счетах бюджета Еткульского муниципального района для обеспечения расходов организаций на закупку товаров, работ, услуг, капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, индексацию заработной платы работникам органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, а также выделения дополнительной финансовой помощи бюджетам сельских поселений.

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

По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 21.12.2022г. № 385 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» замечания и предложения отсутствуют.

Председатель
Контрольно-счетной палаты Еткульского
муниципального района



Е.В. Олейникова