



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

29.12.2021 года

с. Еткуль

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02-06/92-3

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

Настоящее экспертное заключение подготовлено председателем контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района¹ Е.В. Олейниковой в соответствии с полномочиями КРК, предусмотренными статьей 157 Бюджетного Кодекса РФ, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», п. 11.2 решения собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.01.2020 г. №646 «Об утверждении в новой редакции Положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе»², ст. 8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района, утвержденного решением собрания депутатов Еткульского муниципального района от 28.09.2011 г. № 188.

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

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

I. Оценка проекта решения и его основных финансовых характеристик

Проект решения внесен в Собрание депутатов Еткульского муниципального района для рассмотрения на внеочередной сессии 30.12.2021г. с соблюдением срока предоставления проекта, установленного пунктом 30.2 Положения о бюджетном процессе. Перечень и содержание документов, представленных к проекту, соответствуют требованиям пункта 30.3 Положения о бюджетном процессе.

Корректировка основных параметров утвержденного бюджета обусловлена в основном распределением средств из остатка на счете на 01.01.2021г., уточнением налоговых доходов, перераспределением бюджетных ассигнований между целевыми статьями расходов, главными распорядителями бюджетных средств.

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов: на 2021 год на 14 419,23 тыс. рублей, расходов – на 18 775,44тыс. рублей.

Проектом решения также предусмотрено увеличение общего объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений из местного бюджета в 2021 году на 12 379,951 тыс. рублей.

¹ Далее – Контрольно-ревизионная комиссия, КРК

² Далее – Положение о бюджетном процессе

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

Проектом предлагается изменить основные характеристики и иные ключевые показатели бюджета муниципального района, утвержденные Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.12.2020г. №60 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». Данные о вносимых изменениях представлены в таблице 1:

Таблица 1
тыс. рублей

Наименование	Показатели на 2021 год	Показатели планового периода	
		2022	2023
БЮДЖЕТ (в ред. РСД № 153 от 25.08.2021г.)			
ДОХОДЫ, всего	1 189 913,49	1 091 128,90	1 093 661,90
Налоговые, неналоговые доходы	364 255,72	355 514,00	380 175,00
Безвозмездные поступления	825 657,77	735 614,90	713 486,90
РАСХОДЫ, всего:	1 240 046,45	1 091 128,90	1 093 661,90
из них (справочно)			
Программная часть	1 219 751,82	1 068 003,63	1 070 475,23
Непрограммные расходы	20 294,63	23 125,28	23 186,68
Условно утвержденные расходы		27 279,00	54 685,00
Бюджетные инвестиции	84 520,85	30 000,00	30 000,00
Дорожный фонд муниципального района	58 462,60	50 626,10	50 357,90
Резервный фонд администрации ЕМР	178,52		
Верхний предел муниципального долга	7 566,99	7 769,19	8 363,64
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	378,35	388,46	418,18
ДЕФИЦИТ	50 132,96	0,00	0,00
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего	1 204 332,72	1 081 128,90	1 093 561,90
Налоговые, неналоговые доходы	378 750,54	355 514,00	380 175,00
Безвозмездные поступления	825 582,18	725 614,90	713 386,90
РАСХОДЫ, всего	1 258 821,89	1 081 128,90	1 093 561,90
из них (справочно)			
Программная часть	1 231 826,98	1 030 975,33	1 015 697,13
Непрограммные расходы	26 994,91	23 125,28	23 186,68
Условно утвержденные расходы		27 028,30	54 678,10
Бюджетные инвестиции	29 546,37	30 000,00	30 000,00
Дорожный фонд муниципального района	59 466,67	50 626,10	50 357,90
Резервный фонд администрации ЕМР	213,00		
Верхний предел муниципального долга	8 870,27	7 769,19	8 363,64
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	378,35	388,46	418,18
ДЕФИЦИТ	54 489,17	0,00	0,00
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего	14 419,23	-10000	-100
Налоговые, неналоговые доходы	14 494,82	0,00	0,00
Безвозмездные поступления	-75,60	-10 000,00	-100,00
РАСХОДЫ, всего	18 775,44	-10000	-100,00
из них (справочно)	0,00	0,00	0,00
Программная часть	12 075,16	-37 028,30	-54 778,10
Непрограммные расходы	6 700,28	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	-250,70	-6,90
Бюджетные инвестиции	-54 974,48	0,00	0,00
Дорожный фонд муниципального района	1 004,07	0,00	0,00
Резервный фонд администрации ЕМР	34,48	0,00	0,00
ДЕФИЦИТ	4 356,21	0	0,00

2. Доходы бюджета муниципального района

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов на 2021 год на 14 419,23 тыс. рублей или на 1,2%. С учетом изменений объем доходов составит 1 204 332,72 тыс. рублей. На 2022 и 2023 годы изменение объема доходов в сторону уменьшения составило 10 000,00 тыс. рублей и 100,00 тыс. рублей соответственно.

Увеличение в 2021 году предусмотрено по группам доходов

- «Налоговые доходы» - в 2021 году на 9 410,13 тыс. рублей или на 0,03% от утвержденных назначений;

- «Неналоговые доходы» - на 5 084,7 тыс. рублей или на 25,3% . от утвержденных назначений.

Уменьшение ассигнований предусмотрено по разделу «Безвозмездные поступления» на 75,6 тыс. рублей, то есть на 0,01% меньше утвержденных ранее назначений.

Вносимые изменения связаны с уточнением налоговых доходов на 2021 год:

Таблица 2
тыс. рублей

Наименование	БЮДЖЕТ	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА	ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)
Налоговые и неналоговые доходы	364 255,72	378 750,54	+14 494,82
Налог на доходы физических лиц	244 118,40	244 118,40	+0,00
Налог на добычу полезных ископаемых	46 005,01	51 582,46	+5 577,45
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	29 700,00	33 532,68	+3 832,68
Единый сельскохозяйственный налог	550,00	550,00	+0,00
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 176,00	1 176,00	+0,00
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	18 631,00	18 631,00	+0,00
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	500,00	500,00	+0,00
Государственная пошлина	3 500,00	3 500,00	+0,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	9 137,69	14 209,61	+5 071,92
Платежи при пользовании природными ресурсами	541,19	541,19	-0,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 249,50	7 249,50	+0,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 446,93	2 446,93	+0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	700,00	700,00	+0,00
Прочие неналоговые доходы	0,00	12,77	+12,77
Безвозмездные поступления	825 657,77	825 582,18	-75,59
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	101 481,41	110 574,61	+9 093,20
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	198 351,72	138 545,02	-59 806,70
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	499 437,31	549 088,59	+49 651,28
Иные межбюджетные трансферты	22 831,51	23 612,21	+780,70
Прочие безвозмездные поступления	25,00	125,00	+100,00
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	3 530,82	3 636,74	+105,92
Итого	1 189 913,49	1 204 332,72	+14 419,23

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

Доходы по группе «Безвозмездные поступления» снижаются в 2022 году на 10 000,00 тыс. рублей по подгруппе «Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ» / прочие субсидии.

Доходы по группе «Безвозмездные поступления» снижаются в 2023 году на 100,00 тыс. рублей по подгруппе «Иные межбюджетные трансферты» / Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов.

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

3. Расходы бюджета муниципального района

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета муниципального района на 2021 год в сумме 1 258 821,89 тыс. рублей, что на 18 775,44 тыс. рублей или 1,5% больше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете в сумме 1 240 046,45 тыс. рублей.

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

По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделу 0700 «Образование» - 46,4% в общем объеме, на втором 1000 «Социальная политика» - 21,8%, на третьем месте 1100 «Физическая культура и спорт» - 7,4%.

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

- «Образование» на 54 132,21 тыс. рублей в 2021 году (на 9,4%), к показателям, утвержденным Решением Собрании депутатов №60 от 29.12.2020г. (в ред. решения №153 от 25.08.2021г.);

- «Межбюджетные трансферты» на 11 379,95 тыс. рублей в 2021 году или на 27,4%;

- «Культура и кинематография» на 5 258,37 тыс. рублей в 2021 году или на 11,8%

- «Национальная экономика» на 3 417,41 тыс. рублей в 2021 году или на 5,2%;

- «Общегосударственные вопросы» на 3 246,82 тыс. рублей в 2021 году или на 4,4%.

Снижение расходов предусмотрено по следующим разделам:

- «Физическая культура и спорт» на 56 737,04 тыс. рублей в 2021 году или на 62,1% ниже показателей, утвержденных Решением Собрании депутатов №60 от 29.12.2020г. (в ред. решения №153 от 25.08.2021г.);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1 713,73 тыс. рублей или на 2,7%.

Таблица 3
тыс. рублей

Раздел	Подраздел	Наименование	Годовой объем бюджетных ассигнований в БЮДЖЕТЕ, в том числе:			Годовой объем бюджетных ассигнований в ПРОЕКТЕ, в том числе:			ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)		
			на 2021 год	на 2022 год	на 2023 год	на 2021 год	на 2022 год	на 2023 год	на 2021 год	на 2022 год	на 2023 год
1	2	3	4	5	6	5	8	7	8	9	10
01	00	Общегосударственные вопросы	73 573,17	73 133,00	79 687,10	76 819,99	73 382,70	79 594,00	3 246,82	249,70	-93,10
		Удельный вес в общих расходах, %	5,8%	6,8%	7,3%	6,1%	6,8%	7,3%	0,3%	0,0%	0,0%
02	00	Национальная оборона	1 767,50	1 785,00	1 852,30	1 767,50	1 785,00	1 852,30	0,00	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	0,1%	0,2%	0,2%	0,1%	0,2%	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 446,17	6 690,40	6 647,60	7 561,05	6 690,40	6 647,60	114,88	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,0%	0,0%	0,0%
04	00	Национальная экономика	66 087,23	52 100,60	51 872,50	69 504,64	52 100,60	51 872,50	3 417,41	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	5,2%	4,8%	4,7%	5,5%	4,8%	4,7%	0,3%	0,0%	0,0%
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	63 162,87	84 242,80	74 085,70	61 449,29	74 242,80	74 085,70	-1 713,59	-10 000,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	5,0%	7,8%	6,8%	4,9%	6,9%	6,8%	-0,1%	-0,9%	0,0%
06	00	Охрана окружающей среды	4 879,66	562,80	585,30	4 725,93	562,80	585,30	-153,73	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	0,4%	0,1%	0,1%	0,4%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
07	00	Образование	575 383,07	486 900,90	470 909,40	629 515,28	486 900,90	470 909,40	54 132,21	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	45,7%	45,0%	43,1%	50,0%	45,0%	43,1%	4,3%	0,0%	0,0%
08	00	Культура, кинематография	44 394,21	39 226,70	33 206,30	49 652,58	39 226,70	33 206,30	5 258,37	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	3,5%	3,6%	3,0%	3,9%	3,6%	3,0%	0,4%	0,0%	0,0%
09	00	Здравоохранение	531,00	966,00	966,00	531,00	966,00	966,00	0,00	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
10	00	Социальная политика	269 943,46	277 908,80	285 808,70	269 773,61	277 909,80	285 808,70	-169,85	1,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	21,4%	25,7%	26,1%	21,4%	25,7%	26,1%	0,0%	0,0%	0,0%
11	00	Физическая культура и спорт	91 392,17	19 715,50	12 738,60	34 655,13	19 715,50	12 738,60	-56 737,04	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	7,3%	1,8%	1,2%	2,8%	1,8%	1,2%	-4,5%	0,0%	0,0%
14	00	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	41 485,94	20 617,40	20 617,40	52 865,89	20 617,40	20 617,40	11 379,95	0,00	0,00
		Удельный вес в общих расходах, %	3,3%	1,9%	1,9%	4,2%	1,9%	1,9%	0,9%	0,0%	0,0%
		Условно-утвержденные расходы		27 279,00	54 685,00		27 028,30	54 678,10	0,00	-250,70	-6,90
		Удельный вес в общих расходах, %		2,5%	5,0%		2,5%	5,0%	0,0%	0,0%	0,0%
			1 240 046,45	1 091 128,90	1 093 661,90	1 258 821,89	1 081 128,90	1 093 561,90	18 775,44	-10 000,00	-100,00

С учетом вносимых изменений, по-прежнему, наибольший объем бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 34,0%, на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 20,7%, а также межбюджетные трансферты и закупки для муниципальных нужд – 14,6% и 14,0% соответственно.

По группам видов расходов наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на расходы на выплаты персоналу - 45 937,98 тыс. рублей (на 12,0%), а также на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – на 23 352,71 тыс. рублей, рост в сравнении с действующей редакцией решения о бюджете составил 9,9%, наиболее существенное снижение ассигнований планируется по группе «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» - на 54 974,48 тыс. рублей или на 65%, ввиду возврата средств областного бюджета, предусмотренных на строительство ФОК с. Еткуль (срок завершения строительства продлен на 2022 год из-за срыва сроков подрядчиком), а также на социальное обеспечение и иные выплаты населению – на 7 717,72 тыс. рублей (4,2%).

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

Проектом решения объемы бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период по 8 главным распорядителям увеличиваются на 72 471,76 тыс. рублей, уменьшение планируется по 2 ГРБС (администрация Еткульского муниципального района, Управление социальной защиты населения) на 53 695,32 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в таблице 5.

Проектом решения предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований 2021 года и планового периода, предусмотренного на финансовое обеспечение реализации 15 муниципальных программ (Таблица 6) на сумму 78 053,73 тыс. рублей в 2021 году, финансирование 3 муниципальных программ снижается на 65 888,57 тыс. рублей.

С учетом планируемых изменений расходы в 2021 году на реализацию муниципальных программ составят 1 231 826,98 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального района составляет 97,9%.

Наиболее значительное изменение бюджетных назначений складывается по следующим муниципальным программам:

- «Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе» снижение финансирования составило на 56 737,04 тыс. рублей или на 62,3% ввиду возврата средств областного бюджета, предусмотренных на строительство ФОК с. Еткуль (срок завершения строительства продлен на 2022 год из-за срыва сроков подрядчиком)

- «Развитие образования в Еткульском муниципальном районе» - увеличение финансового обеспечения на 52 686,51 тыс. рублей или на 9,0%

- «Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района» увеличение на 10 197,05 тыс. рублей или на 17,5% за счет увеличения размера межбюджетных трансфертов, передаваемых сельским поселениям из бюджета района.

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе» расходы по данной программе снижены на 8 997,81 тыс. рублей или на 18% за счет уменьшения объема межбюджетных трансфертов сельским поселениям из бюджета района на модернизацию, реконструкцию, капитальный и текущий ремонты систем водоснабжения и водоотведения, в том числе проектно-изыскательские работы и закупку товаров работ услуг.

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование вида расходов	КВР	Бюджет на 2021 год			Проект решения			Изменения		
		2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	382 122,14	383 431,00	384 452,98	428 060,11	383 431,00	384 452,98	45 937,98	0,00	0,00
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	179 406,80	155 924,83	130 158,70	175 842,12	146 175,53	130 065,60	-3 564,68	-9 749,30	-93,10
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	184 196,03	203 762,47	211 244,58	176 478,31	203 762,47	211 244,58	-7 717,72	0,00	0,00
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	84 520,85	30 000,00	30 000,00	29 546,37	30 000,00	30 000,00	-54 974,48	0,00	0,00
Межбюджетные трансферты	500	170 878,90	61 624,10	62 055,00	183 734,15	61 624,10	62 055,00	12 855,26	0,00	0,00
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	236 679,69	226 642,40	219 199,20	260 032,39	226 642,40	219 199,20	23 352,71	0,00	0,00
Иные бюджетные ассигнования	800	2 242,06	2 465,10	1 866,45	5 128,43	2 465,10	1 866,45	2 886,37	0,00	0,00
ВСЕГО		1 240 046,45	1 063 849,90	1 038 976,90	1 258 821,89	1 054 100,60	1 038 883,80	18 775,44	-9 749,30	-93,10

Таблица 5
тыс. рублей

Наименование	Код ведом- ства	Бюджет на 2021 год			Проект решения			Изменения		
		2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Собрание депутатов Еткульского муниципального района	639	4 285,30	4 243,60	4 396,88	4 667,04	4 243,58	4 396,88	381,74	-0,03	0,00
Финансовое управление администрации Еткульского муниципального района	640	59 401,64	34 089,53	36 328,72	69 525,97	34 340,23	36 235,63	10 124,33	250,70	-93,10
Администрация Еткульского муниципального района	641	167 654,70	84 944,90	88 898,70	116 275,17	84 944,90	88 898,70	-51 379,53	0,00	0,00
Управление образования администрации Еткульского муниципального района	643	575 226,78	480 774,80	468 377,10	626 317,30	480 774,80	468 377,10	51 090,52	0,00	0,00
Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Еткульского муниципального района	644	64 975,24	64 275,40	54 214,90	72 659,72	64 275,40	54 214,90	7 684,49	0,00	0,00
Управление социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района	646	197 134,70	204 067,80	211 024,30	194 818,91	204 067,80	211 024,30	-2 315,79	0,00	0,00
МКУ "Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры"	648	121 630,42	133 241,20	123 040,30	122 282,11	123 241,20	123 040,30	651,69	-10 000,00	0,00
МКУ "Социальный приют для детей и подростков" Еткульского муниципального района	977	22 477,21	22 535,50	22 659,60	23 319,39	22 535,50	22 659,60	842,18	0,00	0,00
Комитет по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района	978	23 721,96	32 158,70	26 455,70	25 023,00	32 158,70	26 455,70	1 301,03	0,00	0,00
Контрольно - ревизионная комиссия Еткульского муниципального района	979	3 538,50	3 518,50	3 580,70	3 934,29	3 518,50	3 580,70	395,79	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы			27 279,00	54 685,00		27 028,30	54 678,10		-250,70	-6,90
Итого		1 240 046,45	1 091 128,93	1 093 661,90	1 258 822,89	1 081 128,90	1 093 561,90	18 776,44	-10 000,03	-100,00

Таблица 6
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	БЮДЖЕТ			ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			Изменения		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<i>Муниципальная программа "Развитие здравоохранения в Еткульском муниципальном районе"</i>	531,00	966,00	966,00	531,00	966,00	966,00	0,00	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Содействие занятости населения Еткульского муниципального района"</i>	284,61	502,00	502,00	284,61	502,00	502,00	0,00	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Защита от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности населения и территории Еткульского муниципального района"</i>	5 632,07	4 955,20	5 209,30	5 746,96	4 955,20	5 209,30	114,88	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Инвестиционное развитие и поддержка предпринимательства в Еткульском муниципальном районе"</i>	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе"</i>	49 945,23	76 030,50	65 813,30	40 947,42	65 922,65	65 813,30	-8 997,81	-10 107,85	0,00
<i>Муниципальная программа "Чистая вода" на территории Еткульского муниципального района</i>	363,30	0,00	0,00	3 267,00	0,00	0,00	2 903,70	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе"</i>	63 992,60	50 666,10	50 397,90	67 607,10	50 666,10	50 397,90	3 614,50	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Развитие образования в Еткульском муниципальном районе"</i>	583 701,40	497 146,80	481 155,30	636 387,91	497 146,80	481 155,30	52 686,51	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Еткульском муниципальном районе"</i>	411,80	410,30	409,30	416,12	410,30	409,30	4,32	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе"</i>	4 879,66	562,80	585,30	4 725,93	562,80	585,30	-153,73	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе"</i>	251,41	160,00	160,00	251,41	160,00	160,00	0,00	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Доступная среда" в Еткульском муниципальном районе</i>	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-90,00	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Реализация молодежной политики в Еткульском муниципальном районе"</i>	639,21	459,00	459,00	850,08	459,00	459,00	210,87	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения"</i>	51 226,30	44 162,90	48 264,30	52 662,49	44 162,90	48 264,30	1 436,20	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района "</i>	58 179,04	32 818,03	35 006,43	68 376,09	33 068,73	34 913,33	10 197,05	250,70	-93,10

Наименование муниципальной программы	БЮДЖЕТ			ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			Изменения		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<i>Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Еткульском муниципальном районе"</i>	1 191,16	1 366,80	1 354,00	1 534,13	1 366,80	1 354,00	342,97	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в Еткульском районе"</i>	43 527,33	39 108,90	33 088,40	48 788,70	39 108,90	33 088,40	5 261,37	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе"</i>	91 024,54	19 715,50	12 738,60	34 287,50	19 715,50	12 738,60	-56 737,04	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Реализация государственной национальной политики в Еткульском муниципальном районе"</i>	2 267,56	35,00	35,00	2 429,61	35,00	35,00	162,05	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в Еткульском муниципальном районе"</i>	8 699,40	11 241,90	11 241,90	8 724,95	11 349,75	11 241,90	25,55	107,85	0,00
<i>Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Еткульском муниципальном районе"</i>	1 767,98	1 366,80	1 354,00	1 964,52	1 366,80	1 354,00	196,53	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе»</i>	250 172,81	257 985,90	265 944,90	251 061,61	257 985,90	265 944,90	888,80	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства в Еткульском муниципальном районе"</i>	933,42	1 024,20	1 065,30	941,85	1 024,20	1 065,30	8,43	0,00	0,00
Всего по программным мероприятиям:	1 219 751,82	1 040 724,63	1 015 790,23	1 231 826,98	1 030 975,33	1 015 697,13	12 075,16	-9 749,30	-93,10
Всего по непрограммным мероприятиям:	20 294,63	23 125,28	23 186,68	26 994,91	23 125,28	23 186,68	6 700,28	0,00	0,00
Условно-утвержденные расходы	-	27 279,00	54 685,00	-	27 279,00	54 685,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО	1 240 046,45	1 091 128,90	1 093 661,90	1 258 821,89	1 081 379,60	1 093 568,80	18 775,44	-9 749,30	-93,10

С учетом предполагаемой корректировки доля «программных» расходов в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов существенно не изменится (уменьшится на 0,5%).

Дефицит, источники покрытия дефицита бюджета муниципального района, муниципальный долг

Согласно представленному проекту решения, объём прогнозируемого дефицита составит 54 489,17 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 внутреннего долга местного бюджета на 01.01.2022 увеличен на 1 303,27 тыс. рублей и составил 8 870,265 тыс. рублей.

Выводы:

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

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

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

3. Проектом предусмотрено увеличение общего объема доходов на 2021 год на 1,2%, общего объема расходов на 1,5% 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 образовательных организаций на закупку товаров, работ, услуг и выделения финансовой помощи бюджетам сельских поселений.

4. При формировании проекта решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81).

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

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Еткульского муниципального района



Е.В. Олейникова