



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

18.12.2020г.

с. Еткуль

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ №76-3 на проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

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

Представленный на экспертизу на проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» контрольно-ревизионной комиссией учитывалась необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2021-2023 годы, Прогноза социально-экономического развития Еткульского муниципального района⁴ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, одобренного постановлением администрации Еткульского муниципального района от 25.11.2020 №936, Прогноза СЭР на 2020 год и плановый период до 2024 года, одобренного постановлением администрации Еткульского муниципального района от 31.10.2019 №764, муниципальных программ и проектов изменений в паспорта муниципальных программ⁵, а также выборочно проанализированы материалы, представленные с проектом и иные материалы.

1. Общие положения

Перечень и содержание документов, одновременно представленных с проектом решения, в основном соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской

¹ Далее – Контрольно-ревизионная комиссия, КРК

² Далее - Положение о бюджетном процессе

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

⁴ Далее - Прогноз СЭР, Прогноз

⁵ Далее - Муниципальная программа, МП

Федерации⁶ и Положению о бюджетном процессе.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района разработчиком представлена как по доходной, так и по расходной частям бюджета за 2020 год и соответствует параметрам, утвержденным Решением о бюджете Еткульского муниципального района от 28.10.2020 №9 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»⁷

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

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

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

Целью бюджетной и налоговой политики муниципального района на период 2021-2023 годов, является укрепление собственной доходной базы районного бюджета путем создания условий для формирования новых точек экономического роста, а также создание условий для повышения качества жизни граждан через реализацию национальных проектов, обозначенных Президентом Российской Федерации и приоритетных задач, поставленных Губернатором Челябинской области.

Анализ Прогноза СЭР на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов показал следующее. Прогноз СЭР подготовлен в соответствии с постановлением администрации Еткульского муниципального района от 18.12.2015 г. № 402 (с изменениями от 05.09.2017 г. №489) «О Порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Еткульского муниципального района на среднесрочный период»⁹.

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

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

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

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

Целевой вариант предполагает умеренный экономический рост.

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

Основные характеристики проекта решения о бюджете.

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

Предлагаемые к утверждению основные характеристики бюджета отражены в

⁶ Далее – Бюджетный кодекс, БК РФ

⁷ Далее – действующая редакция

⁸ Далее – муниципальный район, ЕМР

⁹ Далее - Порядок разработки прогноза СЭР, Порядок разработки

текстовой части пункта 1 проекта решения, а их распределение в соответствующих приложениях к нему.

Проектом решения предусмотрены следующие основные характеристики бюджета муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Таблица № 1,
тыс. рублей

Наименование	Ожидаемое исполнение в 2020 году	2021 год		2022 год		2023 год	
		проект решения	% к 2020 году	проект решения	% к 2021 году	проект решения	% к 2022 году
Доходы бюджета муниципального района	1 253 532,26	1 142 178,10	91,1%	1 063 639,40	93,1%	1 059 993,80	99,7%
из них:							
Налоговые и неналоговые доходы	384 160,61	349 800,00	91,1%	355 514,00	101,6%	380 175,00	106,9%
Безвозмездные поступления	869 371,65	792 378,10	91,1%	708 125,40	89,4%	679 818,80	96,0%
Расходы бюджета муниципального района	1 262 482,62	1 142 178,10	90,5%	1 063 639,40	93,1%	1 059 993,80	99,7%
из них:							
Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств		106,9	<0.01%	106,9	<0.01%	106,9	<0.01%
Величина резервного фонда		200,00	0,02%	400,00	0,04%	200,00	0,02%
Условно утвержденные расходы	-	-	-	26 591,0	2,5%	53 000,00	5,0%
Дефицит бюджета муниципального района	8 950,36	0,00	х	0,00	х	0,00	х

Условно утверждаемые расходы бюджета предусматриваются на 2021 год в размере 2,5% общего объема расходов, на 2022 год - в размере 5% общего объема расходов.

Размер резервного фонда на 2021 год планируется в сумме 200,0 тыс. рублей, на плановый период составляет в 2022 году - 400,0 тыс. рублей, 2023 году – 200,00 тыс. рублей (менее 0,04% общего объема расходов), что соответствует части 3 статьи 81 БК РФ.

В структуре общих расходов бюджета за 2020-2022гг., расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составят менее 0,01% (ежегодно).

Проектом бюджета планируется отсутствие дефицита.

Проект бюджета предусматривает в 2021 году уменьшение общего объема доходной и расходной частей бюджета муниципального района по отношению к ожидаемому исполнению параметров бюджета в 2020 году на 8,9% и 9,5% соответственно, снижение анализируемых показателей в 2022 году по отношению к 2021 году на 6,9% и в 2023 году по отношению к 2022 году чем на 0,3 %.

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

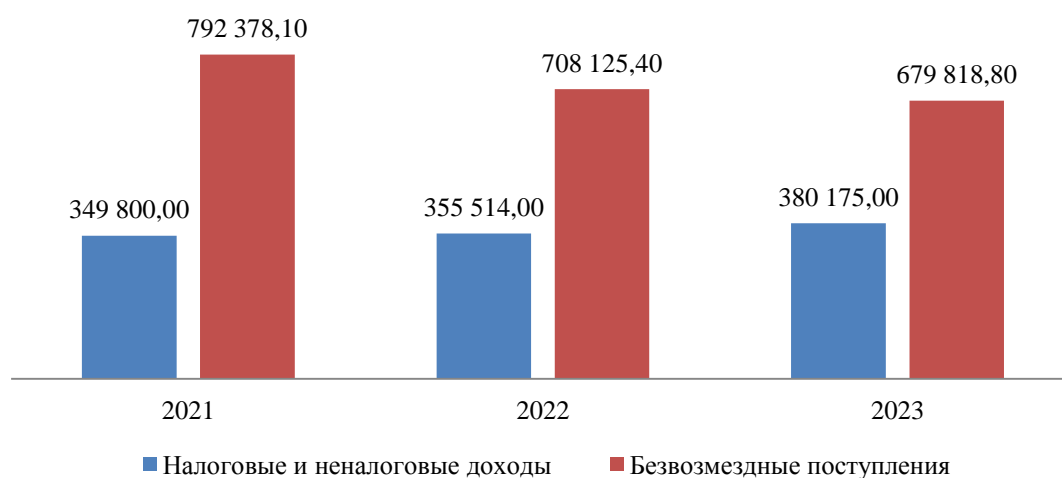
Анализ доходной части проекта бюджета.

Сводный прогноз бюджетных назначений на 2020-2022 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 2021-2023 годы выглядит следующим образом:

Доходы бюджета района (тыс. рублей)



Доходы бюджета муниципального района на 2021 год сформированы в объеме 1 142 178,10 тыс. рублей:

на 2022 год – 1 063 639,40 тыс. рублей;

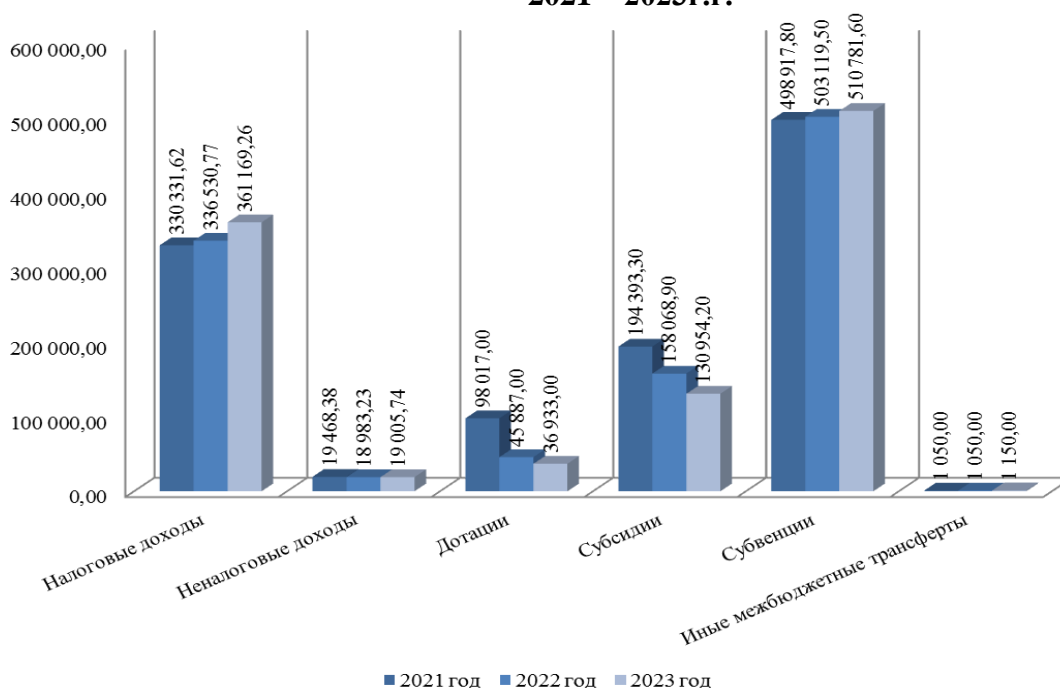
на 2023 год – 1 059 993,80 тыс. рублей.

Таблица № 2
тыс. рублей

Доходы	2021 год	2022 год	2023 год
Налоговые и неналоговые	349 800,00	355 514,00	380 175,00
Безвозмездные перечисления	792 378,10	708 125,40	679 818,80
Доходы всего	1 142 178,10	1 063 639,40	1 059 993,80

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

Структура доходов Еткульского муниципального района 2021 – 2023г.г.



Согласно проекту решения, доходная часть бюджета муниципального района на 2021

год предусмотрена в объеме 1 142 178,10 тыс. рублей, что на -111 354,16 тыс. рублей или на 8,9% ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2020 год по доходам (1 253 532,26 тыс. рублей) и ниже на 92 689,72 тыс. рублей или на 7,5% от действующей редакции доходов на 2020 год (1 234 867,816 тыс. рублей).

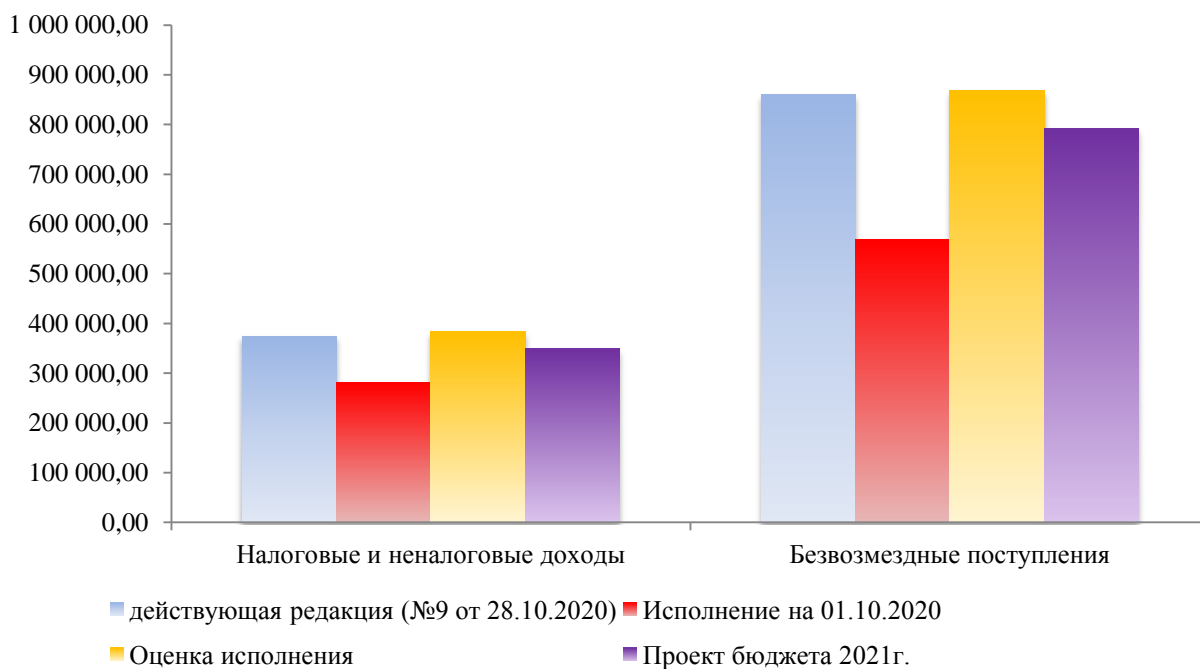
Анализ исполнения доходов бюджета муниципального района на 01.10.2020 года, предусмотренных действующей редакцией и Проектом решения на 2021 год в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2020 год по доходам и плановыми показателями доходов (действующая редакция) на 2020 год по видам доходов представлен в таблице № 3.

Таблица №3
тыс. рублей

Наименование	Действующая редакция №9 от 28.10.2020	Исполнено на 01.10.2020	% исп. 01.10.2020	2020 год оценка исполнения	Проект решения на 2021 год	Отклонения 2021 год от оценки исполнения 2020		Отклонения 2021 от действующей редакции 2020	
						сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8	9=6-2	10
Налоговые и неналоговые доходы	374 702,14	282 374,63	75,4%	384 160,61	349 800,00	-34 360,61	-8,9%	-24 902,14	-6,6%
Налоговые доходы	337 862,76	259 521,94	76,8%	347 321,23	330 331,62	-16 989,61	-4,9%	-7 531,13	-2,2%
Неналоговые доходы	36 839,38	22 852,69	62,0%	36 839,38	19 468,38	-17 371,00	-47,2%	-17 371,00	-47,2%
Безвозмездные поступления	860 165,68	569 687,60	66,2%	869 371,65	792 378,10	-76 993,55	-8,9%	-67 787,58	-7,9%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	860 165,68	568 933,40	66,1%	868 578,86	792 378,10	-76 200,76	-8,8%	-67 787,58	-7,9%
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	132 747,85	96 198,30	72,5%	132 947,85	98 017,00	-34 930,85	-26,3%	-34 730,85	-26,2%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	199 597,52	104 209,60	52,2%	207 916,92	194 393,30	-13 523,62	-6,5%	-5 204,22	-2,6%
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	518 554,01	366 342,90	70,6%	518 367,79	498 917,80	-19 449,99	-3,8%	-19 636,21	-3,8%
Иные межбюджетные трансферты	9 266,30	2 182,60	23,6%	9 346,30	1 050,00	-8 296,30	-88,8%	-8 216,30	-88,7%
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	2 675,00	0,00	0,0%	792,79	0,00	-792,79	-100,0%	-2 675,00	-100,0%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	807,20	x	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,00	-53,00	x	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x
Итого доходов:	1 234 867,82	852 062,23	69,0%	1 253 532,26	1 142 178,10	-111 354,16	-8,9%	-92 689,72	-7,5%

Исполнение бюджета муниципального района по доходам на 01.10.2020 года составило в сумме 852 062,23 тыс. рублей или 69,0% от утвержденных доходов (действующая редакция) (1 234 867,82 тыс. рублей).

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



Анализ изменений объема доходов бюджета муниципального района, предусмотренных проектом решения на 2021 год в сравнении с оценкой исполнения бюджета муниципального района за 2020 год по доходам и сравнение проектов решения на 2022-2023 годы представлены в Приложении № 1.

Налоговые и неналоговые доходы в 2021 году запланированы в объеме 349 800,00 тыс. рублей, что на 34 360,61 тыс. рублей или на 8,9% меньше в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета муниципального района на 2020 год.

В 2022 году – запланированы в объеме 355 514,0 тыс. рублей, что больше на 5 714,0 тыс. рублей или на 1,6%, чем в 2021 году.

В 2023 году – запланированы в объеме 380 175,00 тыс. рублей, что больше на 24 661,00 тыс. рублей или на 6,9%, чем в 2022 году.

Безвозмездные поступления на 2021 год запланированы в объеме 792 378,10 тыс. рублей, что меньше на 76 993,55 тыс. рублей или на 8,9% в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета муниципального района на 2020 год.

В 2022 году – запланированы в объеме 708 125,40 тыс. рублей, что меньше на 84 252,70 тыс. рублей или на 10,6%, чем в 2021 году.

В 2023 году – запланированы в объеме 679 818,8 тыс. рублей, что меньше на 28 306,6 тыс. рублей или на 4,0%, чем в 2022 году.

Плановые поступления налоговых доходов в 2021 году в сравнении с оценкой исполнения на 2020 год уменьшатся на 16 989,61 тыс. рублей (-4,9%) в основном за счет снижения по следующим подразделам:

- «Налоги на прибыль, доходы» снижен на 1 794,5 тыс. рублей или на 0,7%;
- «Налоги на совокупный доход» снижен на 3 971,51 тыс. рублей или на 10,9%,
 - в основном по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 1 736,71 тыс. рублей или на 5,7%;
 - по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности запланировано уменьшение на 1 488,7 тыс. рублей или на 74,9%;
 - по единому сельскохозяйственному налогу запланировано уменьшение на 366,10 тыс. рублей (44,9%);
 - по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения запланировано увеличение на 80,0 тыс. рублей (44,4%).

- «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» уменьшен на 9 902,10 тыс. рублей или 20,9%.

Поступления по показателю «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» запланированы с увеличением на 578,50 тыс. рублей или на 3,2% к оценке исполнения 2020 года.

Плановые поступления неналоговых доходов в 2021 году уменьшатся в сравнении с оценкой исполнения в 2020 году на 17 371,00 тыс. рублей или на 47,2%. до значения 19 468,38 тыс. рублей в основном за счет уменьшения плановых поступлений по показателям:

- «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» запланированы в объеме 9 137,69 тыс. рублей, что меньше на 4 745,35 тыс. рублей от оценки исполнения в 2020 году (13 883,04 тыс. рублей).

Планируемая сумма поступлений по арендной плате за землю в бюджет Еткульского муниципального района на 2021 год была снижена в связи с изменением кадастровой стоимости земель сельскохозяйственного назначения и земель промышленности, в связи с перерасчетом арендной платы по недропользователям, с неплатежеспособностью сельскохозяйственных организаций, а также в связи неуплатой задолженности по арендной плате.

- «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» запланированы в объеме 1840,00 тыс. рублей, что меньше на 8 830,00 тыс. рублей от оценки исполнения в 2020 году (10 670,00 тыс. рублей).

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

- «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» запланированы в объеме 7 249,50 тыс. рублей, что меньше на 3 771,50 тыс. рублей от оценки исполнения в 2020 году (11 021,00 тыс. рублей).

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

Безвозмездные поступления запланированы в объеме 792 378,10 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки на 76 993,55 тыс. рублей или на 8,9%.

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

- дотации уменьшены на 34 930,85 тыс. рублей или на 26,3%;
- субсидии уменьшены на 13 523,62 тыс. рублей или 6,5%;
- субвенции уменьшены на 19 449,99 тыс. рублей или на 3,8%;
- иные межбюджетные трансферты на 8 296,30 тыс. рублей или на 88,8%.

Как указывалось выше, безвозмездные поступления в 2021 году спрогнозированы в сторону уменьшения в объеме 76 993,55 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке показатели доходов по группе 202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на 2021-2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и проектов решений Советов депутатов сельских поселений Еткульского муниципального района «О бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

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

Имеющаяся тенденция к снижению собственных источников доходов, определила и основные направления налоговой политики района на ближайшие три года. В рамках налоговой политики Администрацией района, как и в прежние годы, будут приниматься меры по обеспечению роста доходов бюджета от использования находящегося в районной собственности имущества, в том числе по результатам его инвентаризации, а также сокращение задолженности по налогам в районный бюджет, повышению уровня их собираемости в рамках межведомственной рабочей группы по увеличению наполняемости бюджета собственными доходами.

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

Расходы бюджета муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

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

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

Согласно Методики планирования бюджетных ассигнований формирование расходов бюджета района осуществлялось исходя из плановых показателей первоначально утвержденного бюджета района на 2020 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 2020 год запланирована в объеме 1 142 178,1 тыс. рублей, из которых межбюджетные трансферты составят 792 378,10 тыс. рублей или 69,4% и средства муниципального района – 349 800,00 тыс. рублей или 30,6%.

Расходы проекта бюджета муниципального района на 2020 год формируются в основном из двух источников: средства областного бюджета и муниципального района.

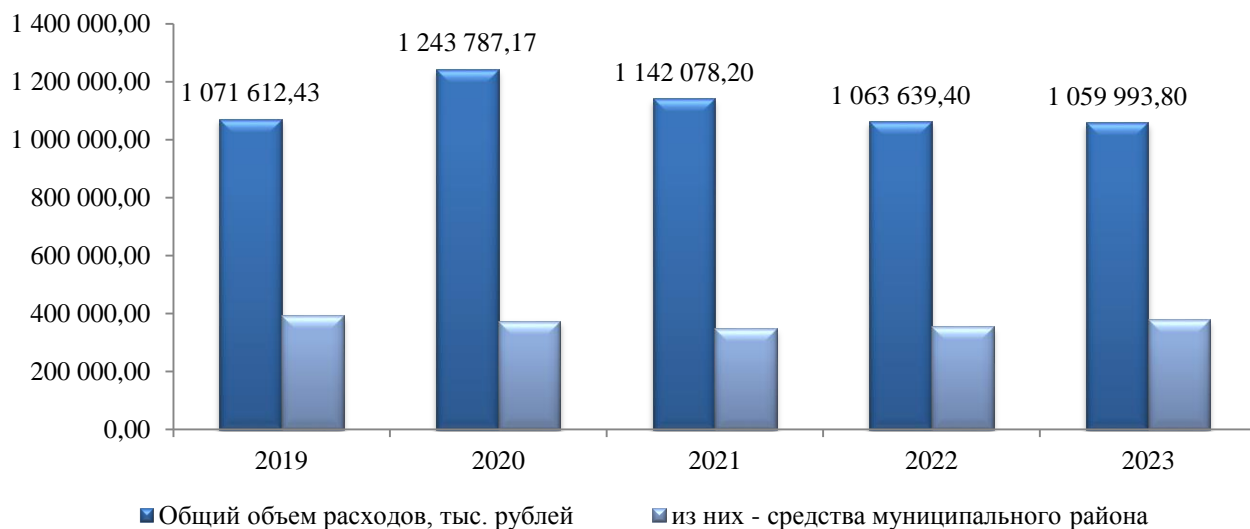
Изменение общего объема расходов за 2019-2023 гг. отражено в диаграмме.

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

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

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

¹³ График подготовки и рассмотрения материалов, необходимых для составления проекта решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района о бюджете Еткульского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденный распоряжением администрации Еткульского муниципального района №961а от 03.08.2020



Из представленной диаграммы следует, что расходы бюджета муниципального района на 2021 год по сравнению с исполнением расходной части бюджета за 2019 год увеличиваются на 6,6%, по сравнению с 2020 годом уменьшаются на 8,2%. Динамика планируемых расходов на 2022-2023 годы характеризуется уменьшением показателей 2022 года к 2021 году – на 6,9% и показателей 2023 года к 2022 году – на 0,3%.

Запланированные расходы бюджета муниципального района на 2021 год имеют социальную направленность, что подтверждено показателями Приложения № 8 проекта бюджета «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Еткульского муниципального района на 2021 год». Удельный вес каждого раздела классификации расходов в общем объеме расходов проекта бюджета муниципального района на 2021 год представлен в Таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

№	Раздел	Подраздел	Наименование	Факт исполнения в 2019 году	Оценка исполнения в 2020 году	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.7-гр.6)
						на 2021 год	на 2022 год	на 2023 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	8
1.	01	00	Общегосударственные вопросы	75 848,23	81 741,72	70 490,60	72 939,80	81 167,10	-11 251,12
Удельный вес в общих расходах, %				7,1%	6,5%	6,2%	6,9%	7,7%	0,00
	01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1 971,50	2 055,10	2 116,80	2 116,80	2 116,80	61,70
	01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	4 828,64	5 092,08	4 038,30	3 996,70	4 149,80	-1 053,78
	01	04	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъекта РФ, местных администраций	35 925,24	32 977,71	28 748,80	28 998,00	29 452,60	-4 228,91
	01	05	Судебная система	4,00	4,10	3,90	23,10	1,60	24,90
	01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	17 397,90	18 410,60	17 210,60	14 866,20	18 789,20	-1 200,00
	01	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов		620,26	0,00			-620,26
	01	11	Резервные фонды	0,00	338,29	200,00	400,00	200,00	-138,29
	01	13	Другие общегосударственные вопросы	15 720,94	22 243,57	18 172,20	22 539,00	26 457,10	-4 071,37
2.	02	00	Национальная оборона	1 839,50	2 018,10	1 767,50	1 785,00	1 852,30	-250,60
Удельный вес в общих расходах, %				0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,0%
	02	03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1 839,50	2 018,10	1 767,50	1 785,00	1 852,30	-250,60
3.	03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 687,96	7 174,86	7 099,70	6 636,20	6 647,60	-75,16
Удельный вес в общих расходах, %				0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,1%
	03	04	Органы юстиции	2 103,70	1 722,00	1 521,70	1 571,00	1 328,30	-200,30
	03	09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4 434,26	4 157,64	4 380,50	3 887,70	4 141,80	222,86
	03	10	Обеспечение пожарной безопасности		1 140,22	1 067,50	1 067,50	1 067,50	-72,72
	03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	150,00	155,00	130,00	110,00	110,00	-25,00
4.	04	00	Национальная экономика	35 999,89	99 172,49	59 770,00	52 100,60	51 872,50	-39 402,49
Удельный вес в общих расходах, %				3,4%	7,9%	5,2%	4,9%	4,9%	-2,6%
	04	01	Общеэкономические вопросы	362,30	435,87	411,80	410,30	409,30	-24,07

№	Раздел	Подраздел	Наименование	Факт исполнения в 2019 году	Оценка исполнения в 2020 году	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.7-гр.6)
						на 2021 год	на 2022 год	на 2023 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	8
	04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	3 815,23	1 081,50	892,30	1 024,20	1 065,30	-189,20
	04	08	Транспорт	5 000,00	5 000,00	5 000,00			0,00
	04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	26 782,37	92 655,12	53 425,90	50 626,10	50 357,90	-39 229,22
	04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	40,00	0,00	40,00	40,00	40,00	40,00
5.	05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	66 485,72	97 309,26	57 421,80	72 677,70	72 745,00	-39 887,46
Удельный вес в общих расходах, %				6,2%	7,7%	5,0%	6,8%	6,9%	-2,7%
	05	02	Коммунальное хозяйство	36 085,86	20 398,60	14 063,30	26 255,80	26 255,80	-6 335,30
	05	03	Благоустройство	11 729,89	10 935,80	8 886,20	11 871,30	11 871,30	-2 049,60
	05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	18 669,98	65 974,86	34 472,30	34 550,60	34 617,90	-31 502,56
6.	06	00	Охрана окружающей среды	968,89	3 175,00	541,10	562,80	585,30	-2 633,90
Удельный вес в общих расходах, %				0,1%	0,3%	0,0%	0,1%	0,1%	-0,2%
	06	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	968,89	3 175,00	541,10	562,80	585,30	-2 633,90
7.	07	00	Образование	529 951,06	570 614,65	513 734,40	476 541,80	440 860,10	-56 880,25
Удельный вес в общих расходах, %				49,5%	45,2%	45,0%	44,8%	41,6%	-0,2%
	07	01	Дошкольное образование	139 685,83	131 402,64	123 017,30	103 124,00	98 124,00	-8 385,34
	07	02	Общее образование	307 366,04	349 808,04	298 196,60	283 835,70	256 159,40	
	07	03	Дополнительное образование детей	53 476,32	58 960,09	56 259,50	59 761,60	56 929,40	-2 700,59
	07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	10 331,85	10 299,65	10 917,80	9 512,40	9 512,40	618,15
	07	09	Другие вопросы в области образования	19 091,02	20 144,23	25 343,20	20 308,10	20 134,90	5 198,97
8.	08	00	Культура, кинематография	48 512,70	49 512,29	38 973,00	37 662,80	34 140,10	-10 539,29
Удельный вес в общих расходах, %				4,5%	3,9%	3,4%	3,5%	3,2%	-0,5%
	08	01	Культура	41 740,14	42 581,59	32 115,80	30 762,60	27 078,90	-10 465,79
	08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	6 772,56	6 930,70	6 857,20	6 900,20	7 061,20	-73,50
9.	09	00	Здравоохранение	1 267,63	951,80	531,00	966,00	966,00	-420,80
Удельный вес в общих расходах, %				0,1%	0,1%	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%
	09	09	Другие вопросы в области здравоохранения	1 267,63	951,80	531,00	966,00	966,00	-420,80
10.	10	00	Социальная политика	239 763,25	268 844,86	267 198,20	274 842,80	282 801,80	-1 646,66
Удельный вес в общих расходах, %				22,4%	21,3%	23,4%	25,8%	26,7%	2,1%
	10	02	Социальное обслуживание населения	45 032,06	47 596,41	47 433,20	47 570,90	47 714,20	-163,21
	10	03	Социальное обеспечение населения	116 011,37	135 519,02	137 561,40	143 316,20	149 828,50	2 042,38
	10	04	Охрана семьи и детства	63 131,79	69 027,71	66 562,30	67 814,10	69 017,50	-2 465,41
	10	06	Другие вопросы в области социальной политики	15 588,03	16 701,72	15 641,30	16 141,60	16 241,60	-1 060,42

№	Раздел	Подраздел	Наименование	Факт исполнения в 2019 году	Оценка исполнения в 2020 году	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.7-гр.6)
						на 2021 год	на 2022 год	на 2023 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	8
11.	11	00	Физическая культура и спорт	13 553,67	23 949,44	91 379,00	19 715,50	12 738,60	67 429,56
Удельный вес в общих расходах, %				1,3%	1,9%	8,0%	1,9%	1,2%	6,1%
	11	01	Физическая культура	12 938,68	14 388,84	9 766,30	10 661,10	8 595,20	
	11	02	Массовый спорт		7 888,20	80 896,60	8 338,30	3 427,30	
	11	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	614,99	1 672,40	716,10	716,10	716,10	
13.	13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Удельный вес в общих расходах, %				0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
	13	01	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	0,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	14	00	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	50 733,23	58 018,16	33 271,80	20 617,40	20 617,40	-24 746,36
Удельный вес в общих расходах, %				4,7%	4,6%	2,9%	1,9%	1,9%	-1,7%
	14	01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	24 575,00	25 154,00	25 771,80	20 617,40	20 617,40	617,80
	14	02	Иные дотации	26 158,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	14	03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	0,00	32 864,16	7 500,00	0,00	0,00	0,00
14.	Условно-утвержденные расходы			-	-	-	26 591,00	53 000,00	0,00
Удельный вес в общих расходах, %				-	-	-	2,5%	5,0%	0,0%
ВСЕГО РАСХОДОВ				1 071 612,43	1 262 482,62	1 142 178,10	1 063 639,40	1 059 993,80	-120 304,52

В проекте бюджета на 2021 год увеличены расходы только по одному разделу:

1) по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы на 2021 год предусмотрены в объеме 91 379,00 тыс. рублей и выше показателей ожидаемого исполнения бюджета на 2020 год на 67 429,56 тыс. рублей (более чем в 2,8 раза), в связи с выделением средств на финансовое обеспечение реализации инвестиционных проектов на территории муниципальных образований (Строительство ФОК с. Еткуль) в размере 75 368,4 тыс. рублей из средств областного бюджета и 5 000,00 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2021 год уменьшены расходы по следующим разделам:

1) по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы на 2021 год ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 11 251,12 тыс. рублей (13,8%) и запланированы в объеме 70 490,60 тыс. рублей.

2) по разделу 0200 «Национальная оборона» расходы на 2021 год предусмотрены в объеме 1 767,50 тыс. рублей и уменьшены по сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 250,6 тыс. рублей (12,4%).

3) по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», расходы на 2021 год ниже по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 75,16 тыс. рублей (1%) и предусмотрены в объеме 7 099,7 тыс. рублей.

4) по разделу 0400 «Национальная экономика» расходы на 2021 год выше показателей ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 39 402,49 тыс. рублей (39,7%) и составят 59 770,0 тыс. рублей, что в основном обусловлено снижением объема бюджетных ассигнований из областного бюджета на формирование муниципальных дорожных фондов на 39 229,22 тыс. рублей.

5) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на 2021 год запланированы в объеме 57 421,80 тыс. рублей и уменьшены по сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 39 887,46 тыс. рублей (41%), что обусловлено уменьшением бюджетных ассигнований на мероприятия по развитию объектов ЖКХ в муниципальном районе в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе».

6) по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы на 2021 год предусмотрены в объеме 541,1 тыс. рублей и уменьшены по сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 2 633,9 тыс. рублей 83,0%;

7) по разделу 0700 «Образование» расходы на 2021 год ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 56 880,25 тыс. рублей (10%) и составят 513 734,40 тыс. рублей. Наибольшее снижение по данному разделу произведено по подразделу «Общее образование» - на 14,8% (51 611,44 тыс. рублей), увеличение предусмотрено по подразделу «Другие вопросы в области образования» - на 25,8% (5 198,97 тыс. рублей) для обеспечения учебно-методических кабинетов, централизованных бухгалтерий, групп хозяйственного ведения (МКУ «Обеспечения деятельности Управления образования администрации Еткульского муниципального района»)

8) по разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы на 2021 год ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 10 539,29 тыс. рублей (21,3%) и составят 37 662,8 тыс. рублей;

9) по разделу 0900 «Здравоохранение» на 2021 год запланированы в объеме 531,0 тыс. рублей и снижены по сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 420,80 тыс. рублей (44,2%);

10) по разделу 1000 «Социальная политика» расходы на 2021 год ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 1 646,66 тыс. рублей (0,6%) и составят 267 198,20 тыс. рублей.

11) по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» на 2020 год запланированы в объеме 41 654,00 тыс. рублей и снижены по сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 7 611,52 тыс. рублей (15%)

12) по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» бюджетные ассигнования на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений уменьшены на 24 746,36 тыс. рублей (42,7%). В сравнении с первоначально планируемыми ассигнованиями на 2020 год по данному разделу (41 654,00 тыс. рублей) бюджетные ассигнования на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений уменьшены на 8 382,2 тыс. рублей (20,1%)

13)

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** в 2021 году в сумме 80 368,4 тыс. рублей, в 2022 году – 30 000,00 тыс. рублей, в 2023 году – 30 000,00 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции предполагаются по объектам

- строительство ФОК в с. Еткуль, в 2021 году – 75 368,4 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 5 000,00 рублей – средства местного бюджета в рамках софинансирования

- Строительство газопроводов и газовых сетей – в 2022 и 2023 годах – 30 000,00 тыс. рублей ежегодно (ГРБС – МКУ «СЖКХ» для распределения сельским поселениям Еткульского муниципального района).

Формирование расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности на 2021-2023 годы произведено в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики, в соответствии с которыми бюджетные инвестиции планируется направить на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в с. Еткуль.

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». 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 2021 год предусмотрен **резервный фонд местной администрации** в объеме 200,0 тыс. рублей (на 2022 и 20232 годы размер резервного фонда составляет 400,00 тыс. рублей и 200,0 тыс. рублей соответственно), 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 2021-2023 годы должно производиться в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Еткульский муниципальный район»¹⁴, на основании которого, муниципальный дорожный фонд формируется за счет зачисления в бюджет района следующих доходов:

1) акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет в 2021 году – 18 631,0 тыс. рублей, в 2022 году – 19 706,2 тыс. рублей, в 2023 году – 20 019,0 тыс. рублей;

2) субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения - в 2021 году – 34 794,9 тыс. рублей, в 2022 году – 30 919,9 тыс. рублей, в 2023 году – 30 338,9 рублей.

В целом бюджетные ассигнования дорожного фонда в проекте бюджета в 2021 году запланированы со снижением к первоначальному бюджету 2020 года на 39 229,22 тыс. рублей или на 42,3% (в связи с уменьшением субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности)

Бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2021-2023 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 2021-2023 гг. сформирован в программной структуре расходов на основе 23 программ и непрограммных мероприятий.

Проектом бюджета предусмотрено финансирование в 2021 году 23 муниципальных программ **Еткульского муниципального района** (далее - программы) в общем объеме 1 115 544,00 тыс. рублей, в 2022 году – 1 006 519,20 тыс. рублей, в 2023 году – 972 472,40 тыс. рублей, что составляет в общем объеме расходов бюджета района: в 2021 году – 97,7 процента, в 2022 году – 94,6 процента, в 2023 году – 91,7 процента.

В соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Еткульского муниципального района, их формировании и реализации, утвержденным постановлением Администрации Еткульского муниципального района №671 от 24.09.2019г. перечень муниципальных программ, планируемых к реализации на очередной финансовый год и на плановый период, утверждается распоряжением Администрации района. На момент внесения проекта бюджета данный Перечень не утвержден, по информации экономического отдела администрации Еткульского муниципального района перечень муниципальных программ не утвержден.

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

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

Таблица 4

№	Наименование раздела	Объемы финансирования в соответствии с Паспортом программы (тыс. рублей)			Проект бюджета (тыс. рублей)		
		2021	2022	2023	2021	2022	2023
	1	2	3	4	5	6	7
1	Развитие здравоохранения в Еткульском муниципальном районе	531,00	966,00	966,00	531,00	966,00	966,00
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
2	Содействие занятости населения Еткульского муниципального района	232,00	502,00	502,00	232,00	502,00	502,00
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
3	Защита от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности населения и территории Еткульского муниципального района	5 448,00	4 955,20	5 209,30	5 448,00	4 955,20	5 209,30
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
4	Инвестиционное развитие и поддержка предпринимательства в Еткульском муниципальном районе	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
5	Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе	42 489,10	62 533,20	62 600,50	42 489,10	62 533,20	62 600,50
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
6	«Чистая вода» на территории Еткульского муниципального района	7 763,30	0,00	0,00	7 763,30	0,00	0,00
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
7	Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе	58 465,90	50 666,10	50 397,90	58 465,90	50 666,10	50 397,90
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
8	Развитие образования в Еткульском муниципальном районе	521 921,70	485 653,10	449 971,40	521 921,70	485 653,10	449 971,40
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
9	Улучшение условий и охраны труда в Еткульском муниципальном районе	411,80	410,30	409,30	411,80	410,30	409,30
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
10	Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе	541,10	562,80	585,30	541,10	562,80	585,30
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
11	Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе	180,00	160,00	160,00	180,00	160,00	160,00
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
12	Реализация молодежной политики в Еткульском муниципальном районе	509,00	459,00	459,00	509,00	459,00	459,00
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
13	Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения	37 179,20	36 704,80	36 929,50	37 179,20	36 704,80	36 929,50
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
14	Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района	47 604,50	32 625,70	36 486,40	47 604,50	32 625,70	36 486,40
	Отклонения от паспорта программы (x	x	x	0,00	0,00	0,00
15	Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Еткульском муниципальном районе	830,00	1 366,80	1 354,00	830,00	1 366,80	1 354,00
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00

№	Наименование раздела	Объемы финансирования в соответствии с Паспортом программы (тыс. рублей)			Проект бюджета (тыс. рублей)		
		2021	2022	2023	2021	2022	2023
	1	2	3	4	5	6	7
16	Развитие культуры и туризма в Еткульском районе	38 855,20	37 545,00	34 022,20	38 855,20	37 545,00	34 022,20
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
17	Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе	91 379,00	19 715,50	12 738,60	91 379,00	19 715,50	12 738,60
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
18	Реализация государственной национальной политики в Еткульском муниципальном районе	1 179,00	35,00	35,00	1 179,00	35,00	35,00
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
19	Формирование современной городской среды в Еткульском муниципальном районе	8 256,80	11 241,90	11 241,90	8 256,80	11 241,90	11 241,90
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
20	Развитие информационного общества в Еткульском муниципальном районе	594,00	1 366,80	1 354,00	594,00	1 366,80	1 354,00
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
21	Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе	250 251,10	257 985,80	265 944,80	250 251,10	257 985,80	265 944,80
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
22	Развитие сельского хозяйства в Еткульском муниципальном районе	892,30	1 024,20	1 065,30	892,30	1 024,20	1 065,30
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
23	Доступная среда в Еткульском муниципальном районе	90,00	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00
	Отклонения от паспорта программы	x	x	x	0,00	0,00	0,00
	ВСЕГО РАСХОДОВ ПО ПРОГРАММНЫМ МЕРОПРИЯТИЯМ	1 115 412,00	1 006 519,20	972 472,40	1 115 644,00	1 006 519,20	972 472,40
	Отклонения от паспортов программ, всего	x	x	x	0,00	0,00	0,00

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

Структура расходов проекта бюджета на 2021 год и плановый период в разрезе муниципальных программ представлена в таблице 5.

Таблица № 5
тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Факт исполнения 2019г.	Последняя редакция бюджета 2020г.	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.5-гр.4)	Структура, %				
				2021 год	2022 год	2023 год		2019	2020	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Муниципальная программа "Развитие здравоохранения в Еткульском муниципальном районе"	1 267,62	951,80	531,00	966,00	966,00	-420,80	0,1%	0,1%	0,0%	0,1%	0,1%
2	Муниципальная программа "Содействие занятости населения Еткульского муниципального района"	16,87	127,80	232,00	502,00	502,00	104,20	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"	4 434,26	5 161,04	5 448,00	4 955,20	5 209,30	286,96	0,4%	0,4%	0,5%	0,5%	0,5%
4	Муниципальная программа "Инвестиционное развитие и поддержка предпринимательства в Еткульском муниципальном районе"	40,00	0,00	40,00	40,00	40,00	40,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
5	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе"	77 453,56	81 829,43	42 489,10	62 533,20	62 600,50	-39 340,33	7,2%	6,6%	3,7%	5,9%	5,9%
6	Муниципальная программа "Чистая вода" на территории Еткульского муниципального района	616,83	200,00	7 763,30	0,00	0,00	7 563,30	0,1%	0,0%	0,7%	0,0%	0,0%
7	Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе"	119,40	98 535,77	58 465,90	50 666,10	50 397,90	-40 069,87	0,0%	7,9%	5,1%	4,8%	4,8%
8	Муниципальная программа "Развитие образования в Еткульском муниципальном районе"	515 702,60	566 393,57	521 921,70	485 653,10	449 971,40	-44 471,87	48,1%	45,5%	45,7%	45,7%	42,5%
9	Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Еткульском муниципальном районе"		449,40	411,80	410,30	409,30	-37,60	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
10	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе"	805,90	3 205,00	541,10	562,80	585,30	-2 663,90	0,1%	0,3%	0,0%	0,1%	0,1%
11	Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе"	275,00	265,00	180,00	160,00	160,00	-85,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
12	Муниципальная программа "Доступная среда" в Еткульском муниципальном районе	75,00	0,00	90,00	0,00	0,00	90,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
13	Муниципальная программа "Реализация молодежной политики в Еткульском муниципальном районе"	991,93	934,90	509,00	459,00	459,00	-425,90	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
14	Муниципальная программа "Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения"	41 663,23	40 698,83	37 179,10	36 704,80	36 929,50	-3 519,63	3,9%	3,3%	3,3%	3,5%	3,5%

№ п/п	Наименование программы	Факт исполнения 2019г.	Последняя редакция бюджета 2020г.	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.5-гр.4)	Структура, %				
				2021 год	2022 год	2023 год		2019	2020	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
15	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района "	74 534,20	67 523,94	47 604,50	32 625,70	36 486,40	-19 919,44	7,0%	5,4%	4,2%	3,1%	3,4%
16	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Еткульском муниципальном районе "	7 458,97	4 587,74	830,00	1 366,80	1 354,00	-3 757,74	0,7%	0,4%	0,1%	0,1%	0,1%
17	Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в Еткульском районе"	60 635,13	49 354,27	38 855,20	37 545,00	34 022,20	-10 499,07	5,7%	4,0%	3,4%	3,5%	3,2%
18	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе"	13 553,67	23 037,23	91 379,00	19 715,50	12 738,60	68 341,77	1,3%	1,9%	8,0%	1,9%	1,2%
19	Муниципальная программа "Реализация государственной национальной политики в Еткульском муниципальном районе"	1 966,93	1 316,52	1 179,00	35,00	35,00	-137,52	0,2%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%
20	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в Еткульском муниципальном районе"	11 279,89	10 485,80	8 256,80	11 241,90	11 241,90	-2 229,00	1,1%	0,8%	0,7%	1,1%	1,1%
21	Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Еткульском муниципальном районе"	2 181,76	1 325,40	594,00	1 366,80	1 354,00	-731,40	0,2%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
22	Муниципальная программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества государственных и муниципальных услуг на базе МБУ "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг" Еткульского муниципального района	8 932,90	8 603,90	0,00	0,00	0,00	-8 603,90	0,8%	0,7%	0,0%	0,0%	0,0%
23	Муниципальная программа «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе»	227 156,19	252 123,69	250 251,10	257 985,80	265 944,80	-1 872,59	21,2%	20,3%	21,9%	24,3%	25,1%
24	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства в Еткульском муниципальном районе"	3 815,23	1 081,50	892,30	1 024,20	1 065,30	-189,20	0,4%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
	Всего по программным мероприятиям:	1 054 977,07	1 218 192,52	1 115 643,90	1 006 519,20	972 472,40	16 882,29	98,4%	97,9%	97,7%	94,6%	91,7%
	Всего по непрограммным мероприятиям:	16 635,36	25 594,65	26 534,20	30 529,20	34 521,40	939,55	1,6%	2,1%	2,3%	2,9%	3,3%
	Условно-утвержденные расходы	0	0	0	26 591,00	53 000,00	0	0,0%	0,0%	0,0%	2,5%	5,0%
	Итого расходов:	1 071 612,43	1 243 787,17	1 142 178,10	1 063 639,40	1 059 993,80	-101 608,97	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Наибольший объем бюджетных ассигнований в сумме 521 921,7 тыс. рублей в проекте бюджета на 2021 год запланирован по муниципальной программе «Развитие образования в Еткульском муниципальном районе», что составило 45,7% всех расходов.

Второй по объему финансового обеспечения является программа «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе», расходы на ее финансирование составляют 21,9% всех расходов бюджета района или 250 251,10 тыс. рублей.

Значительный объем финансирования потребуется для реализации муниципальных программ «Развитие физической культуры и спорта» и «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе», расходы по указанным программам составят 91 379,00 тыс. рублей (8% расходов) и 62 533,2 тыс. рублей (7,2% расходов бюджета) соответственно. Расходы на муниципальную программу «Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района» составляют 47 604,50 тыс. рублей (7% расходов бюджета).

Удельный вес остальных программ составляет менее 6% расходов бюджета района.

Непрограммные направления расходов бюджета Еткульского муниципального района

Годовой объем расходов по непрограммным направлениям расходов бюджета Еткульского муниципального района на 2021 год планируется в общей сумме 26 534,2 тыс. рублей, что составляет 2,3% от общих расходов бюджета, на 2022 год в общей сумме 30 529,2 тыс. рублей (2,9% от общих расходов бюджета), на 2023 год в общей сумме 34 521,4 тыс. рублей (3,3% от общих расходов бюджета).

Источником финансирования непрограммных направлений расходов в проекте бюджета муниципального района¹⁵ на 2021-2023 гг. являются исключительно средства бюджета муниципального района.

Структура непрограммных направлений расходов на 2020-2023 гг. в разрезе главных распорядителей представлена в таблице 6.

Таблица 6
(тыс. рублей)

Наименование	Код ведомства	Оценка исполнения бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.4-гр.3)
			2020 год	2021 год	2022 год	
1	2	3	4	5	6	7
Непрограммные направления расходов		30 553,11	26 534,20	30 529,20	34 521,40	-4 018,91
Собрание депутатов Еткульского муниципального района	639	5 331,88	4 285,30	4 243,60	4 396,80	-1 046,58
Контрольно-ревизионная комиссия Еткульского муниципального района	979	3 703,70	3 538,50	3 518,50	3 580,80	-165,20
Администрация Еткульского муниципального района	641	21 517,53	18 710,40	22 767,10	26 543,80	-2 807,13

Как видно из таблицы 6, запланированный объем непрограммных направлений расходов в проекте бюджета на 2021 год на 4 018,91 тыс. рублей или на 13,2% меньше ожидаемых непрограммных расходов на 2020 год. При этом значительное снижение непрограммных направлений расходов на 2021 год планируется по главному распорядителю – Администрации Еткульского муниципального района (снижение на 2 807,13 тыс. рублей или 13% по сравнению с 2020 годом).

Структура непрограммных направлений расходов в 2020-2023 гг. в разрезе видов

¹⁵ Далее – непрограммные направления расходов

расходов представлена в таблице 7.

Таблица 7
(тыс. рублей)

Наименование	Вид расходов	Оценка исполнения бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2021 года от 2020 года (гр.4-гр.3)
			2020 год	2021 год	2022 год	
1	2	3	4	5	6	7
Непрограммные направления расходов		30 629,74	26 534,20	30 529,20	34 521,40	-4 095,54
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	12 689,73	13 287,00	13 287,00	13 287,00	597,27
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	4 771,11	10 347,20	14 504,60	18 427,50	5 576,09
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	909,80	949,60	952,60	954,60	39,81
Межбюджетные трансферты	500	11 181,46	1 767,50	1 785,00	1 852,30	-9 413,96
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	0,00	182,90	0,00	0,00	182,90
Иные бюджетные ассигнования	800	1 077,65	0,00	0,00	0,00	-1 077,65

Из представленной таблицы видно, что по непрограммным направлениям расходов на 2021 год большую часть расходов составляют «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 13 287,00 тыс. рублей и составляют 50,1% от общей суммы; «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 10 347,2 тыс. рублей составляют 39%, «Межбюджетные трансферты» в сумме 1 767,5 тыс. рублей составляют 6,7%; «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» в сумме 949,6 тыс. рублей составляют 3,6%.

Дефицит бюджета муниципального района, муниципальный долг муниципального района.

Проектом бюджета муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов бюджетный дефицит не планируется.

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 установлен в сумме 7 566,995 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023 – 7 769,193 тыс. рублей и 01.01.2024 – 8 363,643 тыс. рублей. Верхний предел долга по муниципальным гарантиям установлен по всем годам планируемого бюджета в размере 0,0 тыс. рублей

Предлагаемые к утверждению верхний предел и предельный объем муниципального долга муниципального района не превышает предельно возможных объемов, установленных статьей 107 БК РФ. На 2021-2023 годы предоставление муниципальных гарантий не планируется.

Приложением 10 к проекту бюджета «Программа муниципальных внутренних заимствований на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» устанавливается отсутствие муниципальных внутренних заимствований на 2020 год и плановый период.

Необходимо отметить, что проектом решения не планируется предоставление

муниципальных гарантий и бюджетных кредитов в 2021 году и плановом периоде 2022–2023 годов.

Выводы:

1. Проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 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.

2. Проект решения сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Челябинской области, на основании уведомлений Министерства финансов Челябинской области о предоставлении межбюджетных трансфертов, доведенных до бюджета муниципального района.

3. Общий объем доходов бюджета муниципального района на 2021 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 1 142 178,1 тыс. рублей, что на 8,9 % ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2020 год (1 253 532,26 тыс. рублей). В 2022 году предусмотрено снижение доходной части по отношению к 2021 году на 6,9%, в 2023 году доходы по отношению к предшествующему году спрогнозированы со снижением на 0,3%.

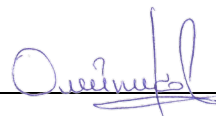
4. По оценке контрольно-ревизионной комиссии потенциальными резервами увеличения прогнозируемых доходов, являются мероприятия по улучшению качества администрирования доходов бюджета муниципального района и принятие действенных мер, способствующих снижению задолженности по собственным неналоговым доходам.

5. Расходная часть проекта бюджета представлена следующими параметрами: объем запланированных бюджетных ассигнований на 2021 год составляет 1 142 178,1 тыс. рублей, на 2022 год – 1 063 639,4 тыс. рублей, на 2023 год – 1 059 993,8 тыс. рублей.

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

По итогам проведенной экспертизы проекта контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принять к рассмотрению Собранием депутатов проекта решения «О бюджете Еткульского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем экспертном заключении.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Еткульского муниципального района



Е.В. Олейникова