



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Ленина ул., д. 34, каб. 37, с. Еткуль, 456560. тел./факс (35145) 2-26-93

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02-06/4-3

на проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 18.12.2019 №632 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

22 января 2020 года

с. Еткуль

Настоящее экспертное заключение подготовлено председателем контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района¹ Е.В. Олейниковой в соответствии с полномочиями КРК, предусмотренными статьей 157 Бюджетного Кодекса РФ², статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьей 11.2 решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 30.10.2013г. № 459 «Об утверждении в новой редакции Положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе», статьей 8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 28.09.2011 г. № 188.

Представленный на экспертизу проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 18.12.2019 №632 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»³ разработан Финансовым управлением администрации Еткульского муниципального района⁴ и внесен администрацией Еткульского муниципального района.

В контрольно-ревизионную комиссию проект решения представлен на экспертизу 17.01.2019 года, что соответствует требованиям раздела 31 Положения о бюджетном процессе⁵. Пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений в решение о районном бюджете на текущий финансовый год и плановый период в составе документов не представлена, что не соответствует требованиям раздела 31 Положения о бюджетном процессе.

По результатам рассмотрения проекта решения установлено следующее.

Представленным проектом решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета⁶ муниципального района, утвержденные решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 18.12.2019 №632 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»⁷. Данные о вносимых изменениях представлены в таблице.

¹ Далее – Контрольно-ревизионная комиссия, КРК

² Далее – БК РФ

³ Далее – Проект решения

⁴ Далее – Финансовое управление, разработчик

⁵ Здесь и далее - Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 30.10.2013г. № 459 «Об утверждении в новой редакции Положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе»

⁶ Определенные пунктом 1 статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

⁷ Далее – Решение о бюджете

тыс. рублей

Наименование	Показатели на 2020 год	Показатели планового периода	
		2021	2022
БЮДЖЕТ (в ред. от 18.12.2019г. №632)			
ДОХОДЫ, всего	1 162 719,50	1 077 096,70	1 031 247,20
Налоговые, неналоговые доходы	366 462,10	369 222,10	386 562,90
Безвозмездные поступления	796 257,40	707 874,60	644 684,30
РАСХОДЫ, всего:	1 170 719,50	1 077 096,70	1 031 247,20
из них (справочно)			
Программная часть	1 158 511,80	1 038 977,40	968 970,40
Непрограммные расходы	12 207,70	11 188,30	10 706,80
Условно утвержденные расходы		26 931,00	51 570,00
Бюджетные инвестиции	61 500,00	30 000,00	18 000,00
Дорожный фонд муниципального района	91 318,600	53 033,100	52 477,000
Резервный фонд администрации ЕМР	456,00	400,00	400,00
Верхний предел муниципального долга	8 975,125	8 655,974	9 079,576
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	448,756	432,799	453,979
ДЕФИЦИТ	8 000,00	0,00	0,00
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего	1 182 930,40	1 104 184,10	1 080 372,90
Налоговые, неналоговые доходы	366 462,10	369 222,10	386 562,90
Безвозмездные поступления	816 468,30	734 962,00	693 810,00
РАСХОДЫ, всего:	1 190 930,40	1 104 184,10	1 080 372,90
из них (справочно)			
Программная часть	1 178 722,70	1 065 390,80	1 015 647,10
Непрограммные расходы	12 207,70	11 188,30	10 706,80
Условно утвержденные расходы		27 605,00	54 019,00
Бюджетные инвестиции	61 500,00	30 000,00	18 000,00
Дорожный фонд муниципального района	91 318,60	53 033,10	52 477,00
Резервный фонд администрации ЕМР	456,00	400,00	400,00
Верхний предел муниципального долга	8 975,13	8 655,97	9 079,58
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	448,76	432,80	453,98
ДЕФИЦИТ	8 000,00	0,00	0,00
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего	20 210,90	27 087,40	49 125,70
Налоговые, неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00
Безвозмездные поступления	20 210,90	27 087,40	49 125,70
РАСХОДЫ, всего:	20 210,90	27 087,40	49 125,70
из них (справочно)	0,00	0,00	0,00
Программная часть	20 210,90	26 413,40	46 676,70
Непрограммные расходы	0,00	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	674,00	2 449,00
Бюджетные инвестиции	0,00	0,00	0,00
Дорожный фонд муниципального района	0,00	0,00	0,00
Резервный фонд администрации ЕМР	0,00	0,00	0,00
Верхний предел муниципального долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	0,00	0,00	0,00
ДЕФИЦИТ	0,00	0,00	0,00

Внесение изменений в утвержденные показатели бюджета муниципального района на 2020-2022 годы обусловлены:

- уточнением межбюджетных трансфертов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
- перераспределением бюджетных ассигнований между отдельными целевыми статьями расходов и главными распорядителями бюджетных средств муниципального района;

Более детально вносимые изменения рассмотрены в разделах ниже.

Доходы бюджета муниципального района

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов на 2020 год на 20 120,9 тыс. рублей или на 1,7%. С учетом изменений объем доходов составит 1 182 930,40 тыс. рублей.

Основное увеличение в 2020 году предусмотрено по группе доходов «Безвозмездные поступления» - на 20 210,9 тыс. рублей или на 2,5 % от утвержденных назначений.

Вносимые изменения связаны с увеличением объема дотаций на 15,2 % или на 16 707,9 тыс. рублей, за счет доведения бюджетных ассигнований из бюджета Челябинской области на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели.

С учетом изменений объем дотаций составит 109 899,9 тыс. рублей или 13,5% общего объема безвозмездных поступлений.

Объем субвенций также увеличивается на 8 495,8 тыс. рублей или на 1,6 %, в основном, за счет увеличения общего объема субвенций, доведенных ранее:

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – на 87,40 тыс. рублей;

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации - на 1 787,50 тыс. рублей;

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – на 6 620,90 рублей

С учетом вносимых изменений объем субвенций составит 507 474,2 тыс. рублей или 42,9% общего объема безвозмездных поступлений.

При этом объем субсидий снижается на 4 992,8 тыс. рублей или на 2,5 %, в основном, за счет уменьшения общего объема субвенций, доведенных ранее:

- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов снижение составило 67 154,5 тыс. рублей

Часть субсидий из бюджета Челябинской области увеличены что, в свою очередь, послужило основанием для увеличения объема бюджетных ассигнований на:

- предоставление молодым семьям - участникам подпрограммы "Оказание молодым семьям государственной поддержки для улучшения жилищных условий" социальных выплат на приобретение жилого помещения эконом-класса или создание объекта индивидуального жилищного строительства эконом – класса – на 1 191,3 тыс. рублей;

- на реализацию муниципального проекта «Цифровая образовательная среда» – на 2 259,2 тыс. рублей;

- на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в Еткульском муниципальном районе» - на 8 711,2 тыс. рублей;

С учетом вносимых изменений объем субсидий составит 198 430,3 тыс. рублей или 16,8% общего объема безвозмездных поступлений.

Объем доходов бюджета муниципального района по группе «Налоговые и неналоговые доходы» не планируется к увеличению проектом решения.

Основные характеристики доходной части бюджета на плановый период 2021 - 2022 годов также подлежат увеличению на 27 087,4 (2,5 %) и на 49 125,7 тыс. рублей (4,8%) соответственно, за счет безвозмездных поступлений.

Разработчиком проекта в приложении № 1 «Перечень главных администраторов доходов бюджета» уточняется:

- перечень кодов доходов бюджета муниципального района, администрируемых главными администраторами в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов.

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

Расходы бюджета муниципального района

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета муниципального района на 2020 год в сумме 1 190 930,4 тыс. рублей, что на 20 210,90 тыс. рублей или 1,7 % больше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете в сумме 1 170 719,5 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального района не изменяется.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ существенных изменений в структуре бюджетных обязательств на 2020 год 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» - 44,9 % в общем объеме, на втором 1000 «Социальная политика» - 22,1%, на третьем месте 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,5%.

№ п/п	Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет на 2020 год	Проект решения	Изменения	
					Сумма	%
1.	Общегосударственные вопросы	0100	78 213,66	78 213,66	0,00	0,0%
2.	Национальная оборона	0200	1 813,00	1 813,00	0,00	0,0%
3.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	7 341,10	7 341,10	0,00	0,0%
4.	Национальная экономика	0400	99 862,00	99 862,00	0,00	0,0%
5.	Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	92 904,70	101 615,90	8 711,20	9,4%
6.	Охрана окружающей среды	0600	595,34	595,34	0,00	0,0%
7.	Образование	0700	533 167,40	534 980,00	1 812,60	0,3%
8.	Культура, кинематография	0800	43 391,50	43 389,10	-2,40	0,0%
9.	Здравоохранение	0900	1 135,80	1 135,80	0,00	0,0%
10.	Социальная политика	1000	253 643,40	263 332,90	9 689,50	3,8%
11.	Физическая культура и спорт	1100	16 997,60	16 997,60	0,00	0,0%
12.	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований общего характера	1400	41 654,00	41 654,00	0,00	0,0%
	Всего расходов		1 170 719,50	1 190 930,40	20 210,90	1,7%

В наибольших объемах увеличение расходов на 2020 год предусмотрено по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Социальная политика».

Незначительное уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено только по разделу «Культура и кинематография».

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 – 31,4 % и на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 19,2%.

По группам видов расходов наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд на 6,3 %, и на социальное обеспечение и иные выплаты населению на 4,8%.

Более наглядно сравнительный анализ изменений по группам видов расходов в 2020 году представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование вида расходов	КВР	Бюджет на 2020 год	Проект решения	Изменения	
				Сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	374 217,60	374 217,60	0,00	0,0%
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	172 212,00	183 046,80	10 834,80	6,3%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	187 466,50	196 555,00	9 088,50	4,8%
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	61 500,00	61 500,00	0,00	0,0%
Межбюджетные трансферты	500	138 524,40	138 522,00	-2,40	0,0%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	233 715,80	234 005,80	290,00	0,1%
Иные бюджетные ассигнования	800	3 083,2	3 083,2	0,00	0,0%
ВСЕГО		1 170 719,50	1 190 930,40	20 210,90	1,7%

Увеличение объема субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 290,0 тыс. рублей, произведено в основном по субсидиям бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, в связи с увеличением межбюджетных трансфертов.

Проектом решения объемы бюджетных ассигнований на 2020 год по 4 главным распорядителям увеличиваются на 20 213,3 тыс. рублей и уменьшаются по 1 главному распорядителю на 2,4 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Бюджет на 2020 год	Проект решения	Отклонение
1	2	3	5	4	6
1.	Собрание депутатов Еткульского муниципального района	639	5 544,40	5 544,400	0,00
2.	Финансовое управление администрации Еткульского муниципального района	640	58 700,10	58 700,100	0,00
3.	Администрация Еткульского муниципального района	641	67 827,40	67 827,400	0,00
4.	Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района	642	16 911,30	18 105,000	1 193,70
5.	Управление образования администрации Еткульского муниципального района	643	536 758,10	538 570,700	1 812,60
6.	Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Еткульского муниципального района	644	64 991,70	64 989,300	-2,40
7.	Управление социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района	646	186 424,40	194 920,200	8 495,80
8.	Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Еткульского муниципального района	647	2 133,90	2 133,900	0,00
9.	МКУ "Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры"	648	189 160,70	197 871,900	8 711,20
10.	МКУ "Социальный приют для детей и подростков" Еткульского муниципального района	977	21 402,20	21 402,200	0,00
11.	Комитет по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района	978	17 161,60	17 161,600	0,00
12.	Контрольно - ревизионная комиссия	979	3 703,70	3 703,70	0,00
	Итого		1 170 719,50	1 190 930,40	20 210,90

Проектом решения предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований 2020 года, предусмотренного на финансовое обеспечение реализации 4 муниципальных программ из 23 на общую сумму 20 210,9 тыс. рублей, а именно:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджет на 2020 год	Проект решения	Изменение	
				Сумма	%
1	"Развитие здравоохранения в Еткульском муниципальном районе"	1 135,80	1 135,80	0,00	0,0%
2	"Содействие занятости населения Еткульского муниципального района"	392,00	392,00	0,00	0,0%
3	"Защита от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности населения и территории Еткульского муниципального района"	5 414,50	5 414,50	0,00	0,0%
4	"Инвестиционное развитие и поддержка предпринимательства в Еткульском муниципальном районе"	40,00	40,00	0,00	0,0%
5	"Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе"	91 467,00	92 660,70	1 193,70	1,3%
6	"Чистая вода" на территории Еткульского муниципального района	500,00	500,00	0,00	0,0%
7	"Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе"	96 358,60	96 358,60	0,00	0,0%
8	"Развитие образования в Еткульском муниципальном районе"	538 639,30	540 451,90	1 812,60	0,3%
9	"Улучшение условий охраны труда в Еткульском муниципальном районе"	449,40	449,40	0,00	0,0%
10	"Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе"	595,34	595,34	0,00	0,0%
11	"Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе"	375,00	375,00	0,00	0,0%
12	"Реализация молодежной политики в Еткульском муниципальном районе"	1 084,90	1 084,90	0,00	0,0%
13	"Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения"	42 815,16	42 815,16	0,00	0,0%
14	"Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района "	57 363,10	57 363,10	0,00	0,0%
15	"Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Еткульском муниципальном районе "	6 879,60	6 879,60	0,00	0,0%
16	"Развитие культуры и туризма в Еткульском районе"	43 273,70	43 271,30	-2,40	0,0%
17	"Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе"	16 997,60	16 997,60	0,00	0,0%
18	"Реализация государственной национальной политики в Еткульском муниципальном районе"	1 279,90	1 279,90	0,00	0,0%
19	"Формирование современной городской среды в Еткульском муниципальном районе"	1 925,10	10 636,30	8 711,20	452,5 %
20	"Развитие информационного общества в Еткульском муниципальном районе"	1 176,40	1 176,40	0,00	0,0%
21	«Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества государственных и муниципальных услуг на базе МБУ "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг" Еткульского муниципального района	8 603,90	8 603,90	0,00	0,0%
22	«Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе»	238 861,50	247 357,30	8 495,80	3,6%
23	"Развитие сельского хозяйства в Еткульском муниципальном районе"	2 884,00	2 884,00	0,00	0,0%
	Итого	1 158 511,80	1 178 722,70	20 210,90	1,7%

С учетом планируемых изменений расходы в 2020 году на реализацию муниципальных программ составят 1 178 722,7 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального района составляет 99%.

Наиболее значительное увеличение бюджетных назначений складывается по следующим муниципальным программам:

- «Формирование современной городской среды в Еткульском муниципальном районе» на 8 711,2 тыс. рублей или на 452,5%, в основном, за счет увеличения бюджетных ассигнований на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях.

- «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе» на сумму 8 495,8 тыс. рублей или на 3,6 %, в основном, за счет увеличения бюджетных ассигнований, предусмотренных на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в соответствии с Законом Челябинской области "О мерах социальной поддержки детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, вознаграждении, причитающимся приемному родителю, и социальных гарантиях приемной семье" на 6 523,0 тыс. рублей или 28,6 %.

С учетом предполагаемой корректировки доля «программных» расходов в 2020 году и в плановом периоде 2021 и 2022 годов не изменится. Изменений по непрограммным видам деятельности проектом решения не предусмотрено.

В целом основные характеристики расходной части бюджета на плановый период 2021-2022 годов увеличиваются аналогично увеличению доходной части бюджета муниципального района на 27 087,40 тыс. рублей (2,5%) и на 49 125,70 тыс. рублей (4,5%) соответственно, за счет поступлений межбюджетных трансфертов.

Дефицит, источники покрытия дефицита бюджета муниципального района, муниципальный долг

Согласно представленному проекту решения, объем прогнозируемого дефицита:

на 2020 год не изменяется и составляет 8 000,00 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах, или 6,2% от утвержденного объема доходов бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений;

в плановом периоде не изменяется и составляет 0,00 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета не превышает размер ограничений, установленный статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального долга на 01 января 2021, на 01 января 2022 года и на 01 января 2023 года не изменяется.

Выводы:

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

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

3. Проектом предусмотрено увеличение общего объема доходов на 2020 год на 1,7 % (на 2021 и 2022 годы на 2,5 % и 4,8 % соответственно), общего объема расходов на 1,7 % (на 2021 и 2022 годы на 2,5 % и 4,5 % соответственно) от показателей Решения о бюджете, в основном по причине отражения поступивших межбюджетных трансфертов.

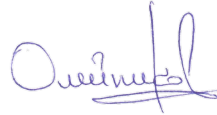
4. Проект решения бюджета муниципального района является полностью сбалансированным.

При его формировании 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 Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 18.12.2019 №632 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» замечания и предложения отсутствуют.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Еткульского муниципального района



Е.В. Олейникова