



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

25.08.2020г.

с. Еткуль

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ №02-06 / 49-3

на проект решения Собрании депутатов Еткульского муниципального района «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 18.12.2019г. №632 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 Собрании 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 Собрании 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 очередной сессии 14.08.2020г. с нарушением срока предоставления проекта, установленного пунктом 30.2 Положения о бюджетном процессе. Перечень и содержание документов, представленных к проекту, не соответствуют требованиям пункта 30.3 Положения о бюджетном процессе, отсутствуют:

- пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год и плановый период;
- сведения об исполнении местного бюджета за истекший период текущего финансового года

Корректировка основных параметров утвержденного бюджета обусловлена в основном:

- уточнением налоговых и неналоговых доходов, а также межбюджетных трансфертов;
- уточнением Перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов;
- перераспределением бюджетных ассигнований между отдельными целевыми статьями расходов, главными распорядителями бюджетных средств муниципального района.

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 18.12.2019г. №632 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.01.2020 №644)³. Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

Наименование	Показатели на 2020 год	Показатели планового периода	
		2021	2022
БЮДЖЕТ (в ред. от 29.01.2020г. №644)			
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
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего	1 198 861,99	1 104 184,10	1 080 372,90
Налоговые, неналоговые доходы	366 462,10	369 222,10	386 562,90
Безвозмездные поступления	832 399,89	734 962,00	693 810,00
РАСХОДЫ, всего	1 207 339,91	1 104 184,10	1 080 372,90
из них (справочно)			
Программная часть	1 183 170,08	1 065 390,79	1 015 647,10
Непрограммные расходы	24 169,83	11 188,30	10 706,80
Условно утвержденные расходы		27 605,00	54 019,00
Бюджетные инвестиции		30 000,000	18 000,000
Дорожный фонд муниципального района	91 418,600	53 033,100	52 477,000
Резервный фонд администрации ЕМР	367,026	400,000	400,000
Верхний предел муниципального долга	8 975,13	8 655,97	9 079,58
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	448,76	432,8	453,98
ДЕФИЦИТ	8 477,92	0,00	0,00
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего	15 931,59	0	0
Налоговые, неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00
Безвозмездные поступления	15 931,59	0,00	0,00
РАСХОДЫ, всего	16 409,51	0	0,00
из них (справочно)	0,00	0,00	0,00
Программная часть	4 447,38	-0,01	0,00
Непрограммные расходы	11 962,13	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,00
Бюджетные инвестиции	-61 500,00	0,00	0,00
Дорожный фонд муниципального района	100,00	0,00	0,00
Резервный фонд администрации ЕМР	-88,97	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	477,92	0	0,00

³ Далее – Решение о бюджете, бюджет

2. Доходы бюджета муниципального района

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов на 2020 год на 15 931,59 тыс. рублей или на 1,4%. С учетом изменений объем доходов составит 1 198 861,99 тыс. рублей.

Увеличение в 2020 году предусмотрено по группе доходов «Безвозмездные поступления» - на 15 931,59 тыс. рублей или на 1,95% от утвержденных назначений.

Вносимые изменения связаны с увеличением объема дотаций на 20,7% или на 22 787,27 тыс. рублей, за счет доведения бюджетных ассигнований из бюджета Челябинской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов

С учетом изменений объем дотаций составит 132687,17 тыс. рублей или 16% общего объема безвозмездных поступлений.

Объем субсидий снизился на 9 994,86 тыс. рублей или на 5 %, в основном, за счет уменьшения общего объема субсидий, доведенных ранее:

- на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – на 3,361 тыс. рублей;
- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – на 16 353,5 тыс. рублей.

При этом из вышестоящего бюджета дополнительно доведены ассигнования по следующим субсидиям:

- на поддержку отрасли культуры в размере 5 448,6 тыс. рублей;
- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом в размере 913,4 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений объем субсидий составит 188 435,44 тыс. рублей или 22,6% общего объема безвозмездных поступлений.

Объем субвенций возрос на 464,18 тыс. рублей или на 0,1%, в основном, за счет увеличения общего объема субвенций, доведенных ранее:

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на 176,58 тыс. рублей;
- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на 227,2 тыс. рублей;
- на государственную регистрацию актов гражданского состояния на 60,4 тыс. рублей,

С учетом вносимых изменений объем субвенций составит 507 938,38 тыс. рублей или 61% 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 согласно проекта решения не подлежат увеличению.

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.

3. Расходы бюджета муниципального района

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета муниципального района на 2020 год в сумме 1 207 339,91 тыс. рублей, что на 16 409,51 тыс. рублей или 1,4 % больше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете в сумме 1 190 930,4 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального района увеличивается на 100,00 тыс. рублей.

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» - 44,8 % в общем объеме, на втором 1000 «Социальная политика» - 22,0%, на третьем месте 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,1%.

№ п/п	Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет на 2020 год	Проект решения	Изменения	
					Сумма	%
1.	Общегосударственные вопросы	0100	78 213,66	83 075,26	4 861,60	6,2%
2.	Национальная оборона	0200	1 813,00	1 813,00	0,00	0,0%
3.	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	7 341,10	7 093,04	-248,06	-3,4%
4.	Национальная экономика	0400	99 862,00	98 041,25	-1 820,75	-1,8%
5.	Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	101 615,90	93 475,32	-8 140,58	-8,0%
6.	Охрана окружающей среды	0600	595,34	3 205,00	2 609,66	438,3%
7.	Образование	0700	534 980,00	540 838,33	5 858,33	1,1%
8.	Культура, кинематография	0800	43 389,10	44 943,47	1 554,37	3,6%
9.	Здравоохранение	0900	1 135,80	951,8	-184,00	-16,2%
10.	Социальная политика	1000	263 332,90	265 748,60	2 415,70	0,9%
11.	Физическая культура и спорт	1100	16 997,60	20 437,23	3 439,63	20,2%
12.	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований общего характера	1400	41 654,00	47 717,61	6 063,61	14,6%
	Всего расходов		1 190 930,40	1 207 339,91	16 409,51	1,4%

В наибольших объемах увеличение расходов на 2020 год предусмотрено по разделам «Охрана окружающей среды» (более чем в 5 раз), «Физическая культура и спорт» (+20,2%) и «Межбюджетные трансферты» (+14,6%).

Существенное уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделу «Здравоохранение» (-16,2%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-8%).

По остальным разделам изменения не столь значительны.

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 – 31,0 %, на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 20,3%, а также межбюджетные трансферты – 20,6%.

По группам видов расходов наибольшее снижение бюджетных ассигнований предусматривается на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности (на 90,9% или 55 894,4 тыс. рублей) и на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд на 23,4 % или на 42 803,7 тыс. рублей, увеличение бюджетных ассигнований произошло по статье «Межбюджетные трансферты» на 79,8% или на 110 530,04 тыс. рублей.

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	373 832,32	-385,28	-0,10%
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	183 046,80	140 243,06	-42 803,74	23,38%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	196 555,00	189 423,03	-7 131,97	-3,63%
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	61 500,00	5 605,56	-55 894,44	90,89%
Межбюджетные трансферты	500	138 522,00	249 052,04	110 530,04	79,79%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	234 005,80	245 636,35	11 630,55	4,97%
Иные бюджетные ассигнования	800	3 083,20	3 547,56	464,36	15,06%
ВСЕГО		1 190 930,40	1 207 339,91	16 409,51	1,38%

Увеличение объема межбюджетных трансфертов на 110 530,04 тыс. рублей, произведено в основном ввиду распределения сумм безвозмездных поступлений по получателям (сельские поселения) по итогам проведенных закупочных процедур.

Проектом решения объемы бюджетных ассигнований на 2020 год по 7 главным распорядителям увеличиваются на 40 978,17 тыс. рублей и уменьшаются по 3 главным распорядителям на 24 568,66 тыс. рублей, по 2 главным распорядителям бюджетные ассигнования не изменились.

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	5 544,40	0,00
2.	Финансовое управление администрации Еткульского муниципального района	640	58 700,10	64 589,18	5 889,08
3.	Администрация Еткульского муниципального района	641	67 827,40	89 971,15	22 143,75
4.	Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района	642	18 105,00	198,07	-17 906,93
5.	Управление образования администрации Еткульского муниципального района	643	538 570,70	544 847,52	6 276,82
6.	Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Еткульского муниципального района	644	64 989,30	67 324,39	2 335,09
7.	Управление социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района	646	194 920,20	195 788,22	868,02
8.	Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Еткульского муниципального района	647	2 133,90	337,75	-1 796,15
9.	МКУ "Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры"	648	197 871,90	193 006,32	-4 865,58
10.	МКУ "Социальный приют для детей и подростков" Еткульского муниципального района	977	21 402,20	21 427,99	25,79
11.	Комитет по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района	978	17 161,60	20 601,23	3 439,63
12.	Контрольно - ревизионная комиссия	979	3 703,70	3 703,70	0,00
	Итого		1190930,39	1 207 339,91	16 409,52

Проектом решения предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований 2020 года, предусмотренного на финансовое обеспечение реализации 10 муниципальных программ из 23 на общую сумму 22 347,59 тыс. рублей, а также снижение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 10 муниципальных программ на общую сумму 17 900,22, а именно:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджет на 2020 год	Проект решения	Изменение	
				Сумма	%
1	"Развитие здравоохранения в Еткульском районе"	1 135,80	951,80	-184,00	-16,2%
2	"Содействие занятости населения Еткульского муниципального района"	392	72,80	-319,20	-81,4%
3	"Защита от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности населения и территории Еткульского муниципального района"	5 414,50	5 161,04	-253,46	-4,7%
4	"Инвестиционное развитие и поддержка предпринимательства в Еткульском муниципальном районе"	40	40,00	0,00	0,0%
5	"Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе"	92 660,70	80 676,67	-11 984,03	-12,9%
6	"Чистая вода" на территории Еткульского муниципального района	500	200,00	-300,00	-60,0%
7	"Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе"	96 358,60	96 458,60	100,00	0,1%
8	"Развитие образования в Еткульском муниципальном районе"	540 451,90	547 549,93	7 098,03	1,3%
9	"Улучшение условий охраны труда в Еткульском муниципальном районе"	449,4	449,40	0,00	0,0%
10	"Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе"	595,34	3 205,00	2 609,66	438,3%
11	"Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе"	375	320,00	-55,00	-14,7%
12	"Реализация молодежной политики в Еткульском муниципальном районе"	1 084,90	934,90	-150,00	-13,8%
13	"Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения"	42 815,16	43 343,48	528,32	1,2%
14	"Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района "	57 363,10	63 252,18	5 889,08	10,3%
15	"Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Еткульском муниципальном районе "	6 879,60	4 170,72	-2 708,88	-39,4%
16	"Развитие культуры и туризма в Еткульском районе"	43 271,30	44 840,25	1 568,95	3,6%
17	"Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе"	16 997,60	20 437,23	3 439,63	20,2%
18	"Реализация государственной национальной политики в Еткульском муниципальном районе"	1 279,90	1 317,52	37,62	2,9%
19	"Формирование современной городской среды в Еткульском муниципальном районе"	10 636,30	10 485,80	-150,50	-1,4%
20	"Развитие информационного общества в Еткульском муниципальном районе"	1 176,40	1 356,40	180,00	15,3%
21	«Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества государственных и муниципальных услуг на базе МБУ "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг"	8 603,90	8 603,90	0,00	0,0%
22	«Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе»	247 357,30	248 253,61	896,31	0,4%
23	"Развитие сельского хозяйства в Еткульском муниципальном районе"	2 884,00	1 088,85	-1 795,15	-62,2%
	Итого	1 178 722,70	1 183 170,08	4 447,38	0,4%

С учетом планируемых изменений расходы в 2020 году на реализацию муниципальных программ составят 1 183 170,08 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального района составляет 98%.

Наиболее значительное увеличение бюджетных назначений складывается по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования в Еткульском муниципальном районе» на 7 098,03 тыс. рублей или на 1,3%, за счет предоставления дополнительной финансовой помощи из вышестоящего бюджета на закупку товаров, работ, услуг для приобретения оборудования для пищеблоков, по проведению оздоровительной кампании детей, обеспечение молоком (молочной продукцией), на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

- «Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района » на сумму 5 889,08 тыс. рублей или на 10,3%, в основном, за счет увеличения прочих межбюджетные трансфертов общего характера;

- «Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе» на сумму 2 609,66 тыс. рублей или на 438%, в основном, за счет увеличения бюджетных ассигнований, предусмотренных на создание и содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

С учетом предполагаемой корректировки доля «программных» расходов в 2020 году и в плановом периоде 2021 и 2022 годов существенно не изменится (уменьшится на 0,1%).

Проектом решения предполагается увеличение размера расходов по непрограммным видам деятельности на 11 962,83 тыс. рублей, в основном за счет увеличения финансового обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, деятельности подведомственных казенных учреждений, осуществления переданных полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния, мероприятий в области коммунального хозяйства и др.

Основные характеристики расходной части бюджета на плановый период 2021-2022 годов не изменяются.

Дефицит, источники покрытия дефицита бюджета муниципального района, муниципальный долг

Согласно представленному проекту решения, объем прогнозируемого дефицита:

на 2020 год увеличивается и составляет 8 477,92 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах, или 6,6% 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. Проект решения внесен с нарушением 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 не представлена, что не 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.

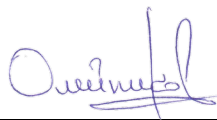
3. Проектом предусмотрено увеличение общего объема доходов на 2020 год на 1,35 % (на 2021 и 2022 годы – не изменяются), общего объема расходов на 1,38 % (на 2021 и 2022 годы – не изменяются) от показателей Решения о бюджете, в основном по причине отражения поступивших межбюджетных трансфертов.

4. Проект решения бюджета муниципального района является 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 Собрании 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