



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

02.12.2019г.

с. Еткуль

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ №65-3 на проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Заключение контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района на проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Заключение) подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения, проект бюджета), проведенной на основании 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» в рамках требований бюджетного законодательства.

1. Общие положения

На основании статьи 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) проект бюджета разработан в соответствии с утвержденным порядком¹ составления проекта бюджета Еткульского муниципального района на 2019 года и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Порядок составления проекта бюджета), в сроки, установленные данным порядком.

Проект решения поступил в Собрание депутатов Еткульского муниципального района с одновременным предоставлением в Контрольно-ревизионную комиссию Еткульского муниципального района (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) 15 ноября 2019 года, что соответствует сроку, установленному статьей 185 Бюджетного кодекса РФ, главой 21, Положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе (далее – Положение о бюджетном процессе).²

Проект решения подготовлен с учетом требований статей 81, 179.4, 184.1 Бюджетного кодекса РФ, перечень, содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, главы 21 Положения о бюджетном процессе. Структура и содержание проекта бюджета, в основном, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

¹ Порядок составления проекта бюджета Еткульского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный постановлением администрации Еткульского муниципального района от 27.09.2012г. № 679

² Положение о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе, утвержденное решением Собрания депутатов от 30.10.2013г. № 459

В соответствии со статьей 170.1, статьей 172 Бюджетного кодекса РФ, при проведении экспертизы проекта бюджета и подготовке Заключения Контрольно-ревизионная комиссия основывалась на соответствии проекта решения Стратегии социально-экономического развития Еткульского муниципального района до 2020 года (далее – Стратегия развития района)³, Прогнозу социально-экономического развития Еткульского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Прогноз социально-экономического развития), Основным направлениям бюджетной и налоговой политики в Еткульском муниципальном районе на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики), муниципальным программам Еткульского муниципального района, предлагаемым к реализации на территории района в 2020-2022 годах, а также проекту закона Челябинской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», опубликованному в издании правительства и Законодательного Собрания Челябинской области «Южноуральская панорама» от 31.10.2019 № 107 (4077) спецвыпуск 24 (далее – проект областного бюджета).

При сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета района на **2020 год** с соответствующими показателями бюджета района на 2019 год использовались данные первоначально утвержденного бюджета района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – первоначальный бюджет, решение о бюджете на 2019-2021 годы)⁴ и уточненного бюджета района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по состоянию на 01.09.2019 (далее – уточненный бюджет)⁵.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проанализирован процесс соответствующих показателей проекта бюджета, осуществленный Финансовым управлением администрации Еткульского муниципального района (далее – Финансовое управление), главными администраторами средств бюджета района, проверена обоснованность планирования показателей проекта бюджета, а также оценено состояние нормативно-правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей проекта бюджета.

2. Параметры основных показателей прогноза социально-экономического развития Еткульского муниципального района

Прогноз социально-экономического развития, одобренный Администрацией Еткульского муниципального района⁶, разработан в составе трех вариантов - консервативного, базового и целевого. Прогноз разработан на основе сложившейся ситуации в экономике области и района, тенденций ее развития, с учетом сценарных условий функционирования экономики и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года.

Согласно статье 37 Бюджетного кодекса РФ, при формировании бюджета района на 2020-2022 годы должен использоваться принцип достоверности бюджета, который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Постановлением главы Администрации Еткульского муниципального района от 31.10.2019 № 764 утверждены показатели Прогноза социально-экономического развития Еткульского муниципального района на 2020 год - 2024 годы⁷ (основные показатели). В

³ Утверждена Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 25.06.2008 №416 «О стратегии социально-экономического развития Еткульского муниципального района до 2020 года»

⁴ Утвержден Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 474 от 19.12.2018г. «О бюджете Еткульского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

⁵ Утвержден Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 564 от 28.08.2019г. «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 474 от 19.12.2018г. «О бюджете Еткульского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

⁶ Утвержден Постановлением Администрации Еткульского муниципального района от 31.10.2019 № 764 «О прогнозе социально-экономического развития Еткульского муниципального района на 2020 - 2024 годы»

⁷ Далее – Прогноз СЭР

соответствии с частью 3 ст.173 БК РФ окончательная версия прогноза социально-экономического развития одобрена администрацией района одновременно с принятием решения о внесении проекта решения в Собрание депутатов Еткульского муниципального района.

КРК отмечает, что показатели утвержденного Прогноза СЭР на 2020-2024 годы совпадают с плановыми показателями налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, что свидетельствует о достоверности показателей прогноза социально-экономического развития и достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ), который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

3. Основные характеристики проекта бюджета муниципального района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики при планировании расходов как консолидированного бюджета района в целом, так и бюджета района учитывалась оценка исполнения бюджета в 2019 году, уточненный Прогноз макроэкономических показателей социально-экономического развития Еткульского муниципального района на 2020 - 2022 годы и следующие факторы:

- необходимость соблюдения обязательств Еткульского муниципального района о реализации мер по социально-экономическому развитию и финансовому оздоровлению территории;

- расширение охвата расходов районного бюджета муниципальными программами с учетом оценки эффективности их реализации, в том числе за счет внедрения проектной деятельности и включения в состав муниципальных программ расходов на реализацию национальных проектов по основным направлениям стратегии социально-экономического развития Еткульского муниципального района;

- дальнейшая реализация мер бюджетной политики, сформулированных в социальных Указах Президента РФ с учетом сроков их реализации;

- сохранение режима экономии бюджетных средств и продолжение работы по оптимизации не первоочередных расходов.

Предлагаемые к утверждению основные характеристики бюджета отражены в текстовой части пункта 1 проекта решения, а их распределение в соответствующих приложениях к нему.

Основные характеристики бюджета муниципального района, планируемые к утверждению, отражены в таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование	2020 год	2021 год	2022 год
Доходы бюджета муниципального района	1 162 719,50	1 077 096,70	1 031 247,20
из них:			
Налоговые и неналоговые доходы	366 462,10	369 222,10	386 562,90
Безвозмездные поступления	796 257,40	707 874,60	644 684,30
Расходы бюджета муниципального района	1 170 719,50	1 077 096,70	1 031 247,20
из них:			
Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств	78,00	78,00	78,00
Нормативная величина резервного фонда	456,00	400,00	400,00
Условно утвержденные расходы		26 931,00	51 570,00
Дефицит бюджета муниципального района	8 000,00	0,00	0,00

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 2020 год планируется в сумме 456,0 тыс. рублей, на плановый период остается неизменным и составляет 400,0 тыс. рублей ежегодно (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 0,007% (ежегодно).

Дефицит бюджета муниципального района на 2020 год составляет 8 000,00 тыс. рублей, 2021 и 2022 годы планируется отсутствие дефицита бюджета, что соответствует части 3 статьи 92.1 БК РФ.

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

4. Доходы бюджета Еткульского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

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.

Динамика доходов бюджета района за 2020-2022 годы приведена в Таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование доходов	2019 год оценка исполнения	Проект Решения на 2020 год	% отклонения 2020 г. от оценки исполнения 2019 г.	Проект Решения на 2021 год	% отклонения 2021 год в сравнении с 2020 годом	Проект Решения на 2022 год	% отклонения 2022 г. в сравнении с 2021 г
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе	378 959,18	366 462,10	-3,3%	369 222,10	0,8%	386 562,90	4,7%
Налоговые доходы	345 820,93	336 206,76	-2,8%	338 944,15	0,8%	356 261,43	5,1%
Неналоговые доходы	33 138,25	30 255,34	-8,7%	30 277,95	0,1%	30 301,47	0,1%
Безвозмездные поступления	691 433,88	796 257,40	15,2%	707 874,60	-11,1%	644 684,30	-8,9%
Всего доходов	1 070 393,06	1 162 719,50	8,6%	1 077 096,70	-7,4%	1 031 247,20	-4,3%

В 2020-2022 годах запланированные налоговые и неналоговые доходы бюджета района по своей структуре не противоречат статье 61.1 и статье 62 Бюджетного кодекса РФ, структура собственных доходов по сравнению с 2019 годом не изменилась.

Налоговые и неналоговые доходы в 2020 году запланированы в объеме 366 462,1 тыс. рублей, что меньше на 12 497,08 тыс. рублей или на 3,3% в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета муниципального района на 2019 год.

В 2021 году запланированы в объеме 369 222,1 тыс. рублей, что больше на 2737,39 тыс. рублей или на 0,8%, чем в 2020 году.

В 2022 году запланированы в объеме 389 562,90 тыс. рублей, что больше на 17 340,80 тыс. рублей или на 4,7%, чем в 2021 году.

Безвозмездные поступления на 2020 год запланированы в объеме 796 257,40 тыс. рублей, что больше на 104 823,52 тыс. рублей или на 15,2% в сравнении с оценкой

ожидаемого исполнения бюджета муниципального района на 2019 год.

В 2021 году запланированы в объеме 707 874,60 тыс. рублей, что меньше на 88 382,8 тыс. рублей или на 11,1%, чем в 2020 году.

В 2022 году запланированы в объеме 644 684,30 тыс. рублей, что меньше на 63 190,30 тыс. рублей или на 8,9%, чем в 2021 году.

Налоговые доходы на 2020 год запланированы в объеме 336 206,76 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки на 9 614,18 тыс. рублей или на 2,8%.

Плановые поступления налоговых доходов уменьшаются в основном за счет уменьшения плановых поступлений по следующим подразделам:

- «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» уменьшен на 21 243,25 тыс. рублей или на 31%;

В прогнозе поступлений налога на добычу полезных ископаемых учитывались: прогнозируемый объем добычи полезных ископаемых, налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 26 НК РФ, Законом Челябинской области от 20.10.2008г. № 314-ЗО. Первостепенными видами полезных ископаемых, влияющими на состояние налоговой базы для исчисления налога на добычу полезных ископаемых, являлись: золото и мрамор.

- «Налоги на совокупный доход» увеличен на 7 358,7 тыс. рублей или на 34,5 %, в основном по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 7 583,9 тыс. рублей или на 41% (норма отчислений в бюджет муниципального района увеличена в 2020 году на 10 процентов, с 50% до 60%).

По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности запланировано уменьшение на 411,3 тыс. рублей или на 17,1 %.

Неналоговые доходы - запланированы в объеме 30 255,34 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки на 2 882,91 тыс. рублей или на 8,7%.

Плановые поступления неналоговых доходов уменьшаются в основном за счет уменьшения плановых поступлений по следующим подразделам:

- «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» уменьшен на 1 808,00 тыс. рублей или на 11,8%;

- «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» уменьшены на 449,00 тыс. рублей или на 4%.

Безвозмездные поступления запланированы в объеме 796 257,40 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки на 104 823,52 тыс. рублей или на 15,2 %.

Безвозмездные поступления возрастают в основном за счет увеличения плановых поступлений по следующим подразделам:

- дотации увеличены на 4 462,39 тыс. рублей или на 5,0%.

- субсидии увеличены на 95 534,85 тыс. рублей или на 88,5 %.

- субвенции увеличены на 5 747,38 тыс. рублей или на 1,2%;

- иные межбюджетные трансферты уменьшены на 831,10 тыс. рублей или на 55,6%.

Согласно пояснительной записке Финансового управления плановые показатели финансовой помощи, предусмотренной бюджету Еткульского муниципального района сформированы на основе проекта Закона «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и проектов решений Советов депутатов сельских поселений Еткульского муниципального района «О бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 - Приказ Минфина №132н)⁸.

4. Расходы бюджета района

Планирование бюджетных ассигнований бюджета района осуществлено в соответствии с Методикой и Порядком планирования бюджетных ассигнований районного бюджета⁹.

Главными распорядителями средств бюджета района в соответствии с порядком¹⁰ составления проекта бюджета Еткульского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 в установленные сроки представлены в Финансовое управление расчеты потребностей бюджетных ассигнований по исполнению имеющихся у них полномочий.

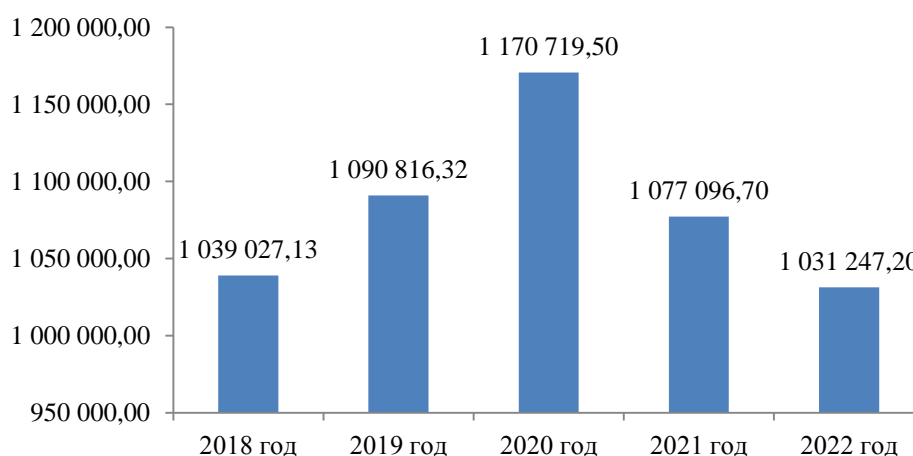
Согласно Методики планирования бюджетных ассигнований формирование расходов бюджета района осуществлялось исходя из плановых показателей первоначально утвержденного бюджета района на 2019 год. Основные направления расходования средств бюджета района отражены в пояснительной записке к проекту бюджета.

Общая сумма расходов бюджета в проекте решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района на 2020 год запланирована в объеме 1 170 719,50 тыс. рублей, из которых межбюджетные трансферты составят 796 257,40 тыс. рублей или 68% и средства муниципального района – 374 462,1 тыс. рублей или 32%.

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 2018-2022 гг. отражено в диаграмме.

**Общий объем расходов бюджета за 2018-2022 годы,
тыс. рублей**



⁸ Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 08.06.2018 №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»

⁹ Постановление администрации Еткульского муниципального района от 09.10.2012г. № 690 «Об утверждении Методики и Порядка планирования бюджетных ассигнований районного бюджета».

¹⁰ Порядок составления проекта бюджета Еткульского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный постановлением администрации Еткульского муниципального района 27.09.2012г. № 679

Из представленной диаграммы следует, что общая сумма расходов бюджета в проекте решения на 2020 год выше уточненного плана 2019 года (на 79 903,18 тыс. рублей или на 7 %).

На 2021 год расходы запланированы в объеме 1 077 096,7 тыс. рублей или на 93 622,80 тыс. рублей (8%) ниже показателя 2020 года.

Расходы бюджета на 2022 год планируются в сумме 1 031 0247,20 тыс. рублей или на 45 849,50 тыс. рублей (4,3%) ниже показателя 2021 года.

Запланированные расходы бюджета муниципального района на 2020 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 2020 год». Удельный вес каждого раздела классификации расходов в общем объеме расходов проекта бюджета муниципального района на 2020 год представлен в Таблице 3.¹¹

¹¹ Оценка ожидаемого исполнения бюджета Еткульского муниципального района за 2019 год (уточненный план и факт исполнения по состоянию на 01.11.2019).

Таблица 3
(тыс. рублей)

№	Раздел	Подраздел	Наименование	Факт исполнения в 2018 году	Оценка исполнения в 2019 году	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2020 г. от 2019 г. (гр.7-гр.6)
						на 2020 год	на 2021 год	на 2022 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	8
1.	01	00	Общегосударственные вопросы	76 695,38	79 242,43	78 213,66	69 567,15	67 293,83	-1 028,77
Удельный вес в общих расходах, %				7,4%	7,3%	6,7%	6,5%	6,5%	-0,01
	01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 915,67	2 088,70	2 055,10	2 055,10	2 055,10	-33,60
	01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	4 696,75	4 840,03	5 304,60	4 908,70	4 374,10	464,58
	01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации, местных администраций	36 336,13	37 484,87	34 949,16	31 625,75	31 706,03	-2 535,71
	01	05	Судебная система	26,23	4,00	4,10	4,40	24,90	24,90
	01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	16 432,05	17 382,17	18 771,50	17 695,10	15 138,70	1 389,33
	01	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	108,11		465,00			465,00
	01	11	Резервные фонды	17 180,45	39,26	456,00	400,00	400,00	416,74
	01	13	Другие общегосударственные вопросы	0,00	17 403,41	16 208,20	12 878,10	13 595,00	-1 195,21
2.	02	00	Национальная оборона	1 866,00	1 839,50	1 813,00	1 839,80	1 932,00	-26,50
Удельный вес в общих расходах, %				0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,0%
	02	03	Мобилизационная и вневоинская подготовка	1 866,00	1 839,50	1 813,00	1 839,80	1 932,00	-26,50
3.	03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 961,59	5 610,32	7 341,10	6 670,50	6 897,40	1 730,78
Удельный вес в общих расходах, %				0,5%	0,5%	0,6%	0,6%	0,7%	0,1%
	03	04	Органы юстиции	1 983,30	2 103,70	1 661,60	1 641,10	1 705,90	-442,10
	03	09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	2 828,82	3 356,62	4 250,00	3 599,90	3 762,00	893,38
	03	10	Обеспечение пожарной безопасности			1 164,50	1 164,50	1 164,50	1 164,50
	03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	149,47	150,00	265,00	265,00	265,00	115,00

№	Раздел	Подраздел	Наименование	Факт исполнения в 2018 году	Оценка исполнения в 2019 году	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2020 г. от 2019 г. (гр.7-гр.6)
						на 2020 год	на 2021 год	на 2022 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	8
4.	04	00	Национальная экономика	32 463,31	31 433,33	99 862,00	54 381,00	53 869,50	68 428,67
Удельный вес в общих расходах, %				3,1%	2,9%	8,5%	5,0%	5,2%	5,6%
	04	01	Общэкономические вопросы	338,01	358,10	619,40	557,80	602,40	261,30
	04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	4 251,63	4 248,83	2 884,00	750,10	750,10	-1 364,83
	04	09	Транспорт	5 000,00	26 786,40	5 000,00			-21 786,40
	04	10	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	22 733,67		91 318,60	53 033,10	52 477,00	91 318,60
	04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	140,00	40,00	40,00	40,00	40,00	0,00
5.	05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	64 117,32	67 920,13	92 904,70	64 061,40	52 147,80	24 984,57
Удельный вес в общих расходах, %				6,2%	6,2%	7,9%	5,9%	5,1%	1,7%
	05	02	Коммунальное хозяйство	30 715,27	37 324,31	86 116,20	58 755,80	46 755,80	48 791,89
	05	03	Благоустройство	10 115,67	11 920,12	2 375,10	1 263,50	1 313,70	-9 545,02
	05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	23 286,37	18 675,70	4 413,40	4 042,10	4 078,30	-14 262,30
6.	06	00	Охрана окружающей среды	681,28	1 137,15	595,34	617,95	641,47	-541,81
Удельный вес в общих расходах, %				0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	-0,1%
	06	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	681,28	1 137,15	595,34	617,95	641,47	-541,81
7.	07	00	Образование	512 639,50	538 631,38	533 167,40	470 287,40	464 378,10	-5 463,98
Удельный вес в общих расходах, %				49,3%	49,4%	45,5%	43,7%	45,0%	-3,8%
	07	01	Дошкольное образование	136 463,62	133 340,97	129 429,60	103 658,90	103 945,10	-3 911,37
	07	02	Общее образование	295 374,16	321 099,19	315 991,80	282 805,40	277 220,50	
	07	03	Дополнительное образование детей	49 758,47	52 796,34	56 012,90	53 538,80	52 959,90	3 216,56
	07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	10 072,35	10 859,59	11 902,30	11 605,00	11 101,80	1 042,71
	07	09	Другие вопросы в области образования	20 970,90	20 535,29	19 830,80	18 679,30	19 150,80	-704,49
8.	08	00	Культура, кинематография	41 249,52	47 960,56	43 391,50	37 400,10	33 014,60	-4 569,06
Удельный вес в общих расходах, %				4,0%	4,4%	3,7%	3,5%	3,2%	-0,7%
	08	01	Культура	35 241,81	41 125,68	36 637,10	30 996,30	26 703,10	-4 488,58
	08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	6 007,71	6 834,88	6 754,40	6 403,80	6 311,50	-80,48
9.	09	00	Здравоохранение	1 208,24	1 422,80	1 135,80	1 135,80	692,80	-287,00

№	Раздел	Подраздел	Наименование	Факт исполнения в 2018 году	Оценка исполнения в 2019 году	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2020 г. от 2019 г. (гр.7-гр.6)
						на 2020 год	на 2021 год	на 2022 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	8
Удельный вес в общих расходах, %				0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,0%
	09	09	Другие вопросы в области здравоохранения	1 208,24	1 422,80	1 135,80	1 135,80	692,80	-287,00
10.	10	00	Социальная политика	234 679,94	250 518,07	253 643,40	257 834,20	262 891,30	3 125,33
Удельный вес в общих расходах, %				22,6%	23,0%	21,7%	23,9%	25,5%	-1,3%
	10	02	Социальное обслуживание населения	43 412,04	44 527,56	45 900,70	46 158,30	46 426,10	1 373,14
	10	03	Социальное обеспечение населения	114 704,36	125 944,46	141 714,10	145 124,30	149 161,60	15 769,64
	10	04	Охрана семьи и детства	61 110,99	64 596,05	54 077,60	54 800,60	55 552,60	-10 518,45
	10	06	Другие вопросы в области социальной политики	15 452,55	15 450,00	11 951,00	11 751,00	11 751,00	-3 499,00
11.	11	00	Физическая культура и спорт	15 717,19	15 831,14	16 997,60	66 247,40	15 795,40	1 166,47
Удельный вес в общих расходах, %				1,5%	1,5%	1,5%	6,2%	1,5%	0,0%
	11	01	Физическая культура	13 460,69	15 280,74	10 731,40	9 981,20	13 099,20	
	11	02	Массовый спорт	1 694,56		5 704,50	55 704,50	2 134,50	
	11	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	561,95	550,40	561,70	561,70	561,70	
13.	13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,37	4,00	0,00	0,00	0,00	-4,00
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	0,37	4,00	0,00	0,00	0,00	-4,00
12.	14	00	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	52 747,50	49 265,52	41 654,00	20 123,00	20 123,00	-7 611,52
Удельный вес в общих расходах, %				5,1%	4,5%	3,6%	1,9%	2,0%	-1,0%
	14	01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	23 763,00	24 575,00	25 154,00	20 123,00	20 123,00	579,00
	14	02	Иные дотации	28 984,50	24 690,52	7 500,00			
	14	03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера			9 000,00			
14.	Условно-утвержденные расходы						26 931,00	51 570,00	0,00
Удельный вес в общих расходах, %							2,5%	5,0%	0,0%
ВСЕГО РАСХОДОВ				1 039 027,13	1 090 816,32	1 170 719,50	1 077 096,70	1 031 247,20	79 903,18

В проекте бюджета на 2020 год увеличены расходы по следующим разделам:

1) по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», расходы на 2020 год выше по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 1 730,78 тыс. рублей (31%) и предусмотрены в объеме 7 341,10 тыс. рублей, что в основном обусловлено следующими причинами:

- увеличены расходы по муниципальной программе «Защита от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности населения и территории Еткульского муниципального района», в частности по подпрограммам «Обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» - на 1 374,6 тыс. рублей;

- увеличены расходы по муниципальной программе «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе», в частности по подпрограммам «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» - на 100 тыс. рублей

- снижены расходы по муниципальной программе «Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения» (обеспечение деятельности отдела ЗАГС) на 442,1 тыс. рублей (на повышение оплаты труда – 139,1 тыс. рублей, снижение объема закупок товаров, работ, услуг – на 581,2 тыс. рублей)

- увеличены расходы на содержание Единой дежурно-диспетчерской службы района на 580,1 тыс. рублей (на повышение оплаты труда – 878,9 тыс. рублей, снижение объема закупок товаров, работ, услуг – на 254,5 тыс. рублей).

2) по разделу 0400 «Национальная экономика» расходы на 2020 год выше показателей ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 63 428,70 тыс. рублей (174%) и составят 99 862,00 тыс. рублей, что в основном обусловлено:

- сокращением финансирования Управления сельского хозяйства и продовольствия администрации Еткульского муниципального района на 1773,53 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности которого в 2019 году ожидаются в размере 3 907,43 тыс. рублей, в 2020 году снижены до 2 133,9 тыс. рублей;

- ростом объема бюджетных ассигнований на формирование муниципальных дорожных фондов на 64532,2 тыс. рублей;

- увеличено финансирование на 91,3 тыс. рублей по муниципальной программе «Улучшение условий охраны труда в Еткульском муниципальном районе», в рамках которой предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 449,4 тыс. рублей;

- ведением муниципальной программы «Содействие занятости населения Еткульского муниципального района» с финансированием 170,0 тыс. рублей;

- увеличением объемов финансирования муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства в Еткульском муниципальном районе», на которую предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 750,1 тыс. рублей (в сравнении с 2019 годом – 341,4 тыс. рублей).

3) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на 2020 год запланированы в объеме 92 904,70 тыс. рублей и увеличены по сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 24 984,6 тыс. рублей (36,8%), что обусловлено:

- уменьшением бюджетных ассигнований на межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам сельских поселений на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом на 10 580,45 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года, расходы составят 3 000,00 тыс. рублей;

- уменьшением бюджетных ассигнований на мероприятия по муниципальной программе «Чистая вода» на территории Еткульского муниципального района на 116,83 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года;

- уменьшением бюджетных ассигнований на мероприятия по муниципальной программе «Формирование комфортной городской среды» на территории Еткульского муниципального района на 9 354,8 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года;

- увеличение 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» на 54 483,55 тыс. рублей.

4) по разделу 1000 «Социальная политика» расходы на 2020 год выше показателей ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 3 125,33 тыс. рублей (1%) и составят 253 643,40 тыс. рублей.

5) по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы на 2020 год предусмотрены в объеме 16 997,60 тыс. рублей и выше показателей ожидаемого исполнения бюджета на 2019 год на 1 166,47 тыс. рублей (7%), в связи с дополнительным выделением средств на финансовое обеспечение реализации инвестиционных проектов на территории муниципальных образований в сумме 5 000,00 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2020 год уменьшены расходы по следующим разделам:

1) по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы на 2020 год ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 1 028,77 тыс. рублей (1%) и запланированы в объеме 78 213,66 тыс. рублей.

2) по разделу 0200 «Национальная оборона» расходы на 2020 год предусмотрены в объеме 1 813,00 тыс. рублей и уменьшены по сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 26,50 тыс. рублей (1%).

3) по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы на 2020 год предусмотрены в объеме 595,34 тыс. рублей и уменьшены по сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 541,81 тыс. рублей (48%);

4) по разделу 0700 «Образование» расходы на 2020 год ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 5 463,98 тыс. рублей (1%) и составят 533 167,40 тыс. рублей.

В бюджете района предусматриваются средства на создание условий для занятий спортом в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности (ремонт спортзалов) (1 163,4 тыс. рублей), а также впервые предусмотрены средства на обеспечение молоком (молочной продукцией) обучающихся по программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях в сумме 2 715,3 тыс. рублей.

5) по разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы на 2020 год ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 4 569,06 тыс. рублей (10%) и составят 43 391,50 тыс. рублей;

6) по разделу 0900 «Здравоохранение» на 2020 год запланированы в объеме 1 135,80 тыс. рублей и снижены по сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 287,00 тыс. рублей (20%);

7) 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%)

По разделу «**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**» бюджетные ассигнования на предоставление дотаций

на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений увеличены на 579,0 тыс. рублей

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 2020 году в сумме 5 000,00 тыс. рублей, в 2021 году – 55 000,00 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции предполагаются по объекту ФОК в с. Еткуль, в 2020 году – проектно-изыскательские работы за счет средств местного бюджета, в 2021 году – строительство ФОК (50 000,00 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 5 000,00 рублей – средства местного бюджета в рамках софинансирования).

Формирование расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности на 2020-2022 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.

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 2020 год предусмотрен **резервный фонд местной администрации** в объеме 456,0 тыс. рублей (на 2021 и 2022 годы размер резервного фонда составляет по 400,00 тыс. рублей ежегодно), 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 2020-2022 годы должно производиться в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Еткульский муниципальный район»¹², на основании которого, муниципальный дорожный фонд формируется за счет зачисления в бюджет района следующих доходов:

¹² Утвержден решением Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 26.11.2014 г. № 599

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 2020 году – 18 052,5 тыс. рублей, в 2021 году – 18 738,2 тыс. рублей, в 2022 году – 23 887,0 рублей;

2) субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения - в 2020 году – 73 266,1 тыс. рублей, в 2021 году – 34 294,9 тыс. рублей, в 2022 году – 28 590,0 рублей.

В целом бюджетные ассигнования дорожного фонда в проекте бюджета в 2020 году запланированы с приростом к первоначальному бюджету 2019 года на 75,92 тыс. рублей или в 4,9 раза.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2020-2022 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 2020-2022 гг. сформирован в программной структуре расходов на основе 23 программ и непрограммных мероприятий.

Проектом бюджета предусмотрено финансирование в 2020 году 23 муниципальных программ Еткульского муниципального района (далее - программы) в общем объеме 1 158 511,8 тыс. рублей, в 2021 году – 1 038 977,4 тыс. рублей, в 2022 году – 968 970,4 тыс. рублей, что составляет в общем объеме расходов бюджета района: в 2020 году – 99,0 процента, в 2021 году – 96,5 процента, в 2022 году – 94 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 будет утвержден в декабре 2019 года.

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
(тыс. рублей)

Наименование раздела	Объемы финансирования в соответствии с Паспортом программы (тыс. рублей)			Проект бюджета (тыс. рублей)		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7
Развитие здравоохранения в Еткульском муниципальном районе	1 763,00	1 919,00	2 135,00	1 135,80	1 135,80	692,80
Отклонения от паспорта программы	x	x	x	-627,20	-783,20	-1 442,20
Содействие занятости населения Еткульского муниципального района				392,00	392,00	392,00
Паспорт программы не представлен	x	x	x			

Наименование раздела	Объемы финансирования в соответствии с Паспортом программы (тыс. рублей)			Проект бюджета (тыс. рублей)		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Защита от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности населения и территории Еткульского муниципального района	0,00	0,00	0,00	5 414,50	4 764,40	4 926,50
Отклонения от паспорта программы (в редакции постановления от 12.11.2018 №636), проект изменений не представлен	x	x	x	5 414,50	4 764,40	4 926,50
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
Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе	10 140,00	0,00	0,00	91 467,00	63 735,00	53 245,70
Отклонения от паспорта программы (в редакции постановления от 21.03.2018 №166), проект изменений не представлен	x	x	x	81 327,00	63 735,00	53 245,70
«Чистая вода» на территории Еткульского муниципального района	500,00	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00
Отклонения от паспорта программы (в редакции решения Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 27.3.2019 № 520), проект изменений не представлен	x	x	x	0,00	500,00	500,00
Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе	96 318,60	53 033,10	52 477,00	96 358,60	53 073,10	52 517,00
Отклонения от паспорта программы	x	x	x	40,00	40,00	40,00
Развитие образования в Еткульском муниципальном районе	302167,00	0,00	0,00	538639,30	477039,20	470100,00
Отклонения от паспорта программы (в редакции постановления от 19.12.2017 г. № 825) проект изменений не представлен	x	x	x	236472,30	477039,20	470100,00
Улучшение условий и охраны труда в Еткульском муниципальном районе	1 403,20	1 376,20	1 376,20	449,40	387,80	432,40
Отклонения от паспорта программы	x	x	x	-953,80	-988,40	-943,80
Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе				595,34	617,95	641,47
Паспорт программы не представлен	x	x	x	595,34	617,95	641,47
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе				375,00	375,00	375,00
Паспорт программы не представлен	x	x	x	375,00	375,00	375,00
Реализация молодежной политики в Еткульском муниципальном районе	1 166,00	1 025,00	1 025,00	1 084,90	1 084,90	834,90
Отклонения от паспорта программы	x	x	x	-81,10	59,90	-190,10
Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения				42 815,16	39 878,85	39 888,93

Наименование раздела	Объемы финансирования в соответствии с Паспортом программы (тыс. рублей)			Проект бюджета (тыс. рублей)		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Паспорт программы не представлен	x	x	x	42 815,16	39 878,85	39 888,93
Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района	32 427,20	0,00	0,00	57 363,10	34 885,60	32 389,10
Отклонения от паспорта программы (в редакции постановления от 18.12.2017г. №815) проект изменений не представлен	x	x	x	24 935,90	34 885,60	32 389,10
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Еткульском муниципальном районе	4 866,40	4 012,90	3 792,10	6 879,60	3 969,90	3 989,10
Отклонения от паспорта программы	x	x	x	2 013,20	-43,00	197,00
Развитие культуры и туризма в Еткульском районе	37 172,30	36 966,70	36 292,50	43 273,70	37 282,30	32 896,80
Отклонения от паспорта программы	x	x	x	6 101,40	315,60	-3 395,70
Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе		50 000,00		16 997,60	66 247,40	15 795,40
Отклонения от паспорта программы	x	x	x	16 997,60	16 247,40	15 795,40
Реализация государственной национальной политики в Еткульском муниципальном районе	0,00	0,00	0,00	1 279,90	0,00	1 279,90
Отклонения от паспорта программы	x	x	x	1 279,90	0,00	1 279,90
Формирование современной городской среды в Еткульском муниципальном районе				1 925,10	813,50	863,70
Паспорт программы не представлен				1 925,10	813,50	863,70
Развитие информационного общества в Еткульском муниципальном районе	1 403,20	1 376,20	1 376,20	1 176,40	768,80	903,80
Отклонения от паспорта программы (в редакции постановления от 28.10.2019г. №747) проект изменений не представлен	x	x	x	-226,80	-607,40	-472,40
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	8 183,50	7 406,40	8 603,90	8 183,50	7 406,40
Отклонения от паспорта программы (проект изменений представлен МБУ МФЦ в ходе экспертизы)	x	x	x	0,00	0,00	0,00
Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе	190 145,20	190 145,20	190 145,20	238 861,50	243 052,30	248 109,40
Отклонения от паспорта программы	x	x	x	48 716,30	52 907,10	57 964,20
Развитие сельского хозяйства в Еткульском муниципальном районе	104860,00	107800,00	106300,00	2 884,00	750,10	750,10
Отклонения от паспорта программы	x	x	x	-101976,0	-107049,9	-105549,9
ВСЕГО РАСХОДОВ ПО ПРОГРАММНЫМ МЕРОПРИЯТИЯМ	741783,88	725817,60	153649,30	1158511,8	1038977,4	968970,4
Отклонения от паспорта программы	x	x	x	365143,80	582707,60	566212,80



Из таблицы 4 видно, что по ряду муниципальных программ имеются отклонения по бюджетным ассигнованиям, предусмотренных проектом бюджета, и объемами финансирования, установленными паспортами муниципальных программ. Следовательно, требуется корректировка проекта бюджета по имеющимся отклонениям, либо в соответствии абзацем 4 части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ответственные исполнители в течение 3 месяцев после утверждения бюджета на 2020-2022 годы должны привести муниципальные программы в соответствие с бюджетом.

По 5 муниципальным программам не представлены паспорта, срок действия ранее утвержденных редакций программ истекает 31.12.2019г. Таким образом, в нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и п.21.2 раздела 21 Положения о Бюджетном процессе к проекту бюджета не представлены паспорта муниципальных программ, предлагаемых к реализации начиная с очередного финансового года:

- МП «Содействие занятости населения Еткульского муниципального района»;
- МП «Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе»;
- МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе»;
- МП «Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения»;
- МП «Формирование современной городской среды в Еткульском муниципальном районе»

Проверкой применения бюджетной классификации при формировании показателей расходов проекта бюджета несоответствий в применении кодов разделов, подразделов, а также целевых статей Приказу Минфина №132н не выявлено.

Структура расходов проекта бюджета на 2020 год в разрезе муниципальных программ представлена в диаграмме.

Наибольший объем бюджетных ассигнований в сумме 538 639,3 тыс. рублей в проекте бюджета на 2020 год запланирован по муниципальной программе «Развитие образования в Еткульском муниципальном районе», что составило 46,5% всех расходов.

Второй по объему финансового обеспечения является программа «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе», расходы на ее финансирование составляют 20,6% всех расходов бюджета района или 238 861,5 тыс.

рублей.

Значительный объем финансирования потребуется для реализации муниципальных программ «Обеспечение доступным и комфортным жильем» и «Развитие дорожного хозяйства», расходы по указанным программам составят 91 467,00 тыс. рублей (7,9% расходов) и 96 358,60 тыс. рублей (8,3% расходов бюджета) соответственно.

Удельный вес остальных программ составляет менее 5% расходов бюджета района.

Непрограммные направления расходов бюджета Еткульского муниципального района

Годовой объем расходов по непрограммным направлениям расходов бюджета Еткульского муниципального района на 2020 год планируется в общей сумме 12 207,7 тыс. рублей, что составляет 1% от общих расходов бюджета, на 2020 год в общей сумме 11 188,3 тыс. рублей (1% от общих расходов бюджета), на 2021 год в общей сумме 10 706,80 тыс. рублей (1% от общих расходов бюджета).

Источником финансирования непрограммных направлений расходов в проекте бюджета муниципального района¹³ на 2020-2022 гг. являются исключительно средства бюджета муниципального района.

Структура непрограммных направлений расходов на 2019-2022 гг. в разрезе главных распорядителей представлена в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Наименование	Код ведомства	Оценка исполнения бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2020 года от 2019 года (гр.4-гр.3)
			2019 год	2020 год	2021 год	
1	2	3	4	5	6	7
Непрограммные направления расходов		16 563,05	12 207,70	11 188,30	10 706,80	-4 355,35
Собрание депутатов Еткульского муниципального района	639	4 871,92	5 544,40	5 148,50	4 613,90	672,48
Контрольно-ревизионная комиссия Еткульского муниципального района	979	3 495,29	3 703,70	3 573,80	3 513,90	208,41
Администрация Еткульского муниципального района	641	8 195,84	2 959,60	2 466,00	2 579,00	-5 236,24

Как видно из таблицы 5, запланированный объем непрограммных направлений расходов в проекте бюджета на 2020 год на 4 355,35 тыс. рублей или на 26,3% меньше ожидаемых непрограммных расходов на 2019 год. При этом значительное снижение непрограммных направлений расходов на 2020 год планируется по главному распорядителю – Администрации Еткульского муниципального района (снижение на 5 236,24 тыс. рублей или 63,9% по сравнению с 2019 годом).

Структура непрограммных направлений расходов в 2019-2022 гг. в разрезе видов расходов представлена в таблице 6.

Таблица 6

¹³ Далее – непрограммные направления расходов

(тыс. рублей)

Наименование	Вид расходов	Оценка исполнения бюджета	Годовой объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета, в том числе:			Отклонение 2020 года от 2019 года (гр.4-гр.3)
			2019 год	2020 год	2021 год	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Непрограммные направления расходов		16 563,05	12 207,70	11 188,30	10 706,80	-4 355,35
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	6 975,90	7 249,30	7 249,30	7 249,30	273,40
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	940,13	1 755,30	765,10	191,40	815,17
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 021,40	881,10	881,10	881,10	-140,30
Межбюджетные трансферты	500	7 186,29	1 813,00	1 839,80	1 932,00	-5 373,29
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	21,00	50,00	50,00	50,00	29,00
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	4,00	0,00	0,00	0,00	-4,00
Иные бюджетные ассигнования	800	414,34	459,00	403,00	403,00	44,66

Из представленной таблицы видно, что по непрограммным направлениям расходов на 2020 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 7 249,30 тыс. рублей и составляют 59,4% от общей суммы; «Межбюджетные трансферты» в сумме 1 813,00 тыс. рублей составляют 14,9%; «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 1 755,3 тыс. рублей составляют 14,4%, «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» в сумме 1 813,00 тыс. рублей составляют 14,9%.

Дефицит бюджета муниципального района, муниципальный долг муниципального района .

Проектом бюджета муниципального района на 2020 год и плановый период 2021--2022 годов планируется бюджетный дефицит:

- на 2020 год в размере 8 000,00 тыс. рублей или 2,18% от утвержденного объема доходов бюджета муниципального района, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений в соответствии со ст. 92.1 БК РФ и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений;
- на 2021, 2022 годы планируется бездефицитный бюджет.

На обслуживание муниципального долга предельный объем расходов в 2020 году планируется в размере 448,756 тыс. рублей, в 2021 году – 432,799 тыс. рублей, в 2022 году – 453,979 тыс. рублей. Данные показатели не превышают предельно возможного объема

расходов на обслуживание муниципального долга, установленного ст. 111 БК РФ.

На 2020 год и плановый период 2021-2022 годы проектом решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района в следующем объеме:

- на 01.01.2021 года – 8 975,125 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2022 года – 8 655,974 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2023 года – 9 079,576 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета муниципального района на обслуживание муниципального долга представлен в таблице 7.

Таблица 7
(тыс. рублей)

Наименование	Оценка исполнения 2019 год	Проект на 2020 год	Отклонение		Проект на 2021 год	Отклонение		Проект на 2022 год	Отклонение	
			(3-2)	%		(6-3)	%		(9-6)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Расходы на обслуживание муниципального долга	4 000,00	0,0	-4000,00	-100%	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0%

Анализ динамики расходов бюджета муниципального района по данному разделу проекта решения показывает, что расходы на 2020 год снижаются по сравнению с предыдущим годом на 4 000,0 тыс. рублей или на 100% и полностью исключаются из проекта бюджета, в том числе и на плановый период.

Приложением 10 к проекту бюджета «Программа муниципальных внутренних заимствований на 2020 год и плановый период 2021-2022 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 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов.

Выводы:

Проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О бюджете Еткульского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и своевременно внесён в Собрание депутатов Еткульского муниципального района.

При его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1) и размеру резервного фонда (п. 3 ст.81).

По итогам экспертизы проекта Решения «О бюджете Еткульского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» замечания и предложения отсутствуют.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Еткульского муниципального района

_____ Е.В. Олейникова