



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА 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

24.10.2022 года

с. Еткуль

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02-06/62-3

на проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2021 №225 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»¹

Настоящее экспертное заключение подготовлено председателем Контрольно-счетной палаты Еткульского муниципального района² Е.В. Олейниковой в соответствии с полномочиями КСП, предусмотренными статьей 157 Бюджетного Кодекса РФ, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», п. 11.2 решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.01.2020 г. №646 «Об утверждении в новой редакции Положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе»³, ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате Еткульского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района 22.12.2021 №226.

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 26.10.2022г. с соблюдением срока предоставления проекта, установленного пунктом 30.2 Положения о бюджетном процессе. Перечень и содержание документов, представленных к проекту, соответствуют требованиям пункта 30.3 Положения о бюджетном процессе. Структура и содержание проекта решения не противоречат требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Корректировка основных параметров утвержденного бюджета обусловлена направлением дополнительной финансовой помощи из вышестоящих бюджетов, распределением средств из остатка на счете на 01.01.2022г., уточнением налоговых доходов, перераспределением бюджетных ассигнований между целевыми статьями расходов, главными распорядителями бюджетных средств, а также в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом предлагается изменить основные характеристики и иные ключевые показатели бюджета муниципального района, утвержденные Решением Собрания депутатов Еткульского

¹ Далее – Проект, проект решения

² Далее – Контрольно-счетная палата, КСП

³ Далее – Положение о бюджетном процессе

муниципального района от 22.12.2021г. №225 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов». Данные о вносимых изменениях представлены в таблице 1:

Таблица 1
тыс. рублей

Наименование	Показатели на 2022 год	Показатели планового периода	
		2023	2024
БЮДЖЕТ (РСД № 225 от 22.12.2022г.)			
ДОХОДЫ, всего	1 324 773,47	1 166 730,30	1 224 658,30
Налоговые, неналоговые доходы	410 375,04	436 653,20	462 738,50
Безвозмездные поступления	914 398,43	730 077,10	761 919,80
РАСХОДЫ, всего:	1 409 441,07	1 166 730,30	1 224 658,30
из них (справочно)			
Программная часть	1 375 224,94	1 114 316,90	1 140 761,70
Непрограммные расходы	34 216,13	23 245,10	22 663,60
Условно утвержденные расходы	х	29 168,30	61 233,00
Бюджетные инвестиции	100 103,02	32 680,41	36 163,50
Дорожный фонд муниципального района	51 473,33	48 969,34	50 004,24
Резервный фонд администрации ЕМР	300,00	300,00	300,00
Верхний предел муниципального долга	9 037,89	10 450,51	10 768,39
ДЕФИЦИТ	84 667,60	0,00	0,00
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего	1 341 850,5	1 166 730,30	1 223 578,33
Налоговые, неналоговые доходы	410 994,52	436 653,20	462 738,50
Безвозмездные поступления	930 855,97	730 077,10	760 839,83
РАСХОДЫ, всего	1 426 518,11	1 166 730,30	1 223 578,33
из них (справочно)			
Программная часть	1 384 905,85	1 114 066,90	1 139 485,73
Непрограммные расходы	41 612,25	23 495,10	22 913,60
Условно утвержденные расходы	х	29 168,30	61 179,00
Бюджетные инвестиции	96 364,22	32 680,41	36 163,50
Дорожный фонд муниципального района	51 222,27	48 969,34	50 004,24
Резервный фонд администрации ЕМР	242,53	300,00	300,00
Верхний предел муниципального долга	9 037,89	10 450,51	10 768,39
ДЕФИЦИТ	84 667,61	0,00	0,00
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего	17 077,02	0	-1079,97
Налоговые, неналоговые доходы	619,48	0,00	0,00
Безвозмездные поступления	16 457,54	0,00	-1 079,97
РАСХОДЫ, всего	17 077,03	0	-1 079,97
из них (справочно)	0,00	0,00	0,00
Программная часть	9 680,91	-250,00	-1 275,97
Непрограммные расходы	7 396,12	250,00	250,00
Условно утвержденные расходы	х	0,00	-54,00
Бюджетные инвестиции	-3 738,80	0,00	0,00
Дорожный фонд муниципального района	-251,06	0,00	0,00
Резервный фонд администрации ЕМР	-57,47	0,00	0,00
ДЕФИЦИТ	0,01	0	0,00

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов: на 2022 год на 17 077,02 тыс. рублей, расходов – на 17 076,979 тыс. рублей, а также утверждается размер дефицита в объеме 84 667,614 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено снижение прогнозируемого объема доходов и расходов: на 2023 год на 0,0 тыс. рублей, на 2024 год – на 1 079,97 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений из местного бюджета, в 2022 году до уровня 76 607,521 тыс. рублей (с увеличением на 24 660,5 тыс. рублей).

2. Доходы бюджета муниципального района

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов на 2022 год на 17 077,0 тыс. рублей или на 1,3%. С учетом изменений объем доходов составит 1 341 850,5 тыс. рублей. В плановом периоде проектом решения увеличение объема доходов предусмотрено в 2024 году в объеме 1 079,97 тыс. рублей.

Увеличение предусмотрено по группе собственных доходов «Налоговые доходы» - в 2022 году на 619,48 тыс. рублей или на 0,2% от утвержденных назначений.

Увеличение ассигнований также предусмотрено по разделу «Безвозмездные поступления» на 16 457,54 тыс. рублей, то есть на 1,8% больше утвержденных ранее назначений.

Вносимые изменения связаны с уточнением налоговых доходов, а также дополнительным поступлением и изменениями в финансировании из областного бюджета в виде межбюджетных трансфертов на 2022 год:

Таблица 2
тыс. рублей

Наименование	БЮДЖЕТ	ПРОЕКТ БЮДЖЕТА	ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)
	2022	2022	2022
Налоговые и неналоговые доходы	6 458,00	7 077,48	+619,48
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 458,00	7 077,48	+619,48
Безвозмездные поступления	914 378,43	930 835,97	16 457,54
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	162 232,03	181 085,95	+18 853,92
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	232 075,18	230 862,71	-1 212,47
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	499 179,26	496 969,34	-2 209,92
Иные межбюджетные трансферты	20 891,96	21 917,98	+1 026,02
Итого			+17 077,02

Объем доходов бюджета муниципального района по группе «Налоговые и неналоговые доходы» в 2023 и 2024 годах не планируется к изменению проектом решения, по группе «Безвозмездные поступления» планируется уменьшение ассигнований в 2024 году планового периода на 1 079,97 тыс. рублей, ввиду снижения объема межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций.

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 2022 год в сумме 1 426 518,105 тыс. рублей, что на 17 077,03 тыс. рублей или 1,2% больше объема расходов, утвержденного действующим Решением о бюджете.

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

По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделу 0700 «Образование» - 45,1% в общем объеме, на втором 1000 «Социальная политика» - 17,7%, на третьем месте 1100 «Физическая культура и спорт» - 9,1%.

Таблица 3
тыс. рублей

Раздел	Подраздел	Наименование	Годовой объем бюджетных ассигнований в БЮДЖЕТЕ, в том числе:			Годовой объем бюджетных ассигнований в ПРОЕКТЕ, в том числе:			ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)		
			на 2022 год	на 2023 год	на 2024 год	на 2022 год	на 2023 год	на 2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
1	2	3	4	5	6	5	8	7	8	9	10
01	00	Общегосударственные вопросы	106 018,4	83 511,6	82 307,3	111 695,9	83 511,6	82 361,3	5 677,5	0,0	54,0
		Удельный вес в общих расходах, %	7,5%	7,2%	6,7%	7,8%	7,2%	6,7%	0,3%	0,0%	0,0%
02	00	Национальная оборона	1 987,0	2 051,7	2 121,8	1 987,0	2 051,7	2 121,8	0,0	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	0,1%	0,2%	0,2%	0,1%	0,2%	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 056,8	7 909,3	7 979,4	8 056,8	7 909,3	7 979,4	0,0	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	0,6%	0,7%	0,7%	0,6%	0,7%	0,7%	0,0%	0,0%	0,0%
04	00	Национальная экономика	64 876,3	61 236,5	62 271,4	64 654,0	61 236,5	62 271,4	-222,4	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	4,6%	5,2%	5,1%	4,5%	5,2%	5,1%	-0,1%	0,0%	0,0%
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	102 969,1	65 307,2	68 664,4	82 473,7	65 307,2	68 664,4	-20 495,4	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	7,3%	5,6%	5,6%	5,8%	5,6%	5,6%	-1,5%	0,0%	0,0%
06	00	Охрана окружающей среды	2 875,0	1 352,1	1 406,2	2 336,5	1 352,1	1 406,2	-538,5	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	0,2%	0,1%	0,1%	0,2%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
07	00	Образование	633 179,1	562 746,7	580 896,0	643 629,5	562 746,7	579 816,0	10 450,4	0,0	-1 080,0
		Удельный вес в общих расходах, %	44,9%	48,2%	47,4%	45,1%	48,2%	47,4%	0,2%	0,0%	0,0%
08	00	Культура, кинематография	53 405,7	40 040,8	37 282,6	53 064,7	40 040,8	37 282,6	-341,0	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	3,8%	3,4%	3,0%	3,7%	3,4%	3,0%	-0,1%	0,0%	0,0%
09	00	Здравоохранение	781,5	898,0	843,9	781,5	898,0	843,9	0,0	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
10	00	Социальная политика	253 657,3	261 774,5	268 918,7	252 022,2	261 774,5	268 918,7	-1 635,1	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	18,0%	22,4%	22,0%	17,7%	22,4%	22,0%	-0,3%	0,0%	0,0%
11	00	Физическая культура и спорт	129 687,9	18 531,4	18 531,4	129 208,9	18 531,4	18 531,4	-479,0	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	9,2%	1,6%	1,5%	9,1%	1,6%	1,5%	-0,1%	0,0%	0,0%
14	00	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	51 947,0	32 202,2	32 202,2	76 607,5	32 202,2	32 202,2	24 660,5	0,0	0,0
		Удельный вес в общих расходах, %	3,7%	2,8%	2,6%	5,4%	2,8%	2,6%	1,7%	0,0%	0,0%
		Условно-утвержденные расходы		29 168,3	61 233,0		29 168,3	61 179,0	0,0	0,0	-54,0
		Удельный вес в общих расходах, %		2,5%	5,0%		2,5%	5,0%		0,0%	0,0%
			1 409 441,1	1 166 730,3	1 224 658,3	1 426 518,1	1 166 730,3	1 223 578,3	17 077,0	0,0	-1 080,0

В наибольших объемах увеличение расходов на 2022 год проектом предусмотрено по разделам (Таблица 3)

- «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» на 24 660,5 тыс. рублей в 2022 году или на 47,5% выше показателей, утвержденных Решением Собрания депутатов №225 от 22.12.2021г.;
- «Образование» на 10 450,4 тыс. рублей или на 1,7%;
- «Общегосударственные вопросы» на 5 677,5 тыс. рублей или на 5,4%.

Снижение расходов предусмотрено по следующим разделам классификации расходов бюджета:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 20 495,4 тыс. рублей или на 19,9%;
- «Социальная политика» на 1 635,1 тыс. рублей или на 0,6%;
- «Охрана окружающей среды» на 538,5 тыс. рублей или на 18,7%;
- «Физическая культура и спорт» на 479,0 тыс. рублей или на 0,4%;
- «Культура и кинематография» на 341,0 тыс. рублей или на 0,6%;
- «Национальная экономика» на 222,4 тыс. рублей или на 0,6%.

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 – 29,7%, на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 18,2%, а также закупку товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд – 18,2%.

По группам видов расходов наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на предоставление межбюджетных трансфертов – 16 354,78 тыс. рублей (на 8,6%), а также на выплаты персоналу – на 13 078,63 тыс. рублей, рост в сравнении с действующей редакцией решения о бюджете составил 3,2%.

Наибольшее снижение бюджетных ассигнований предусматривается по иным бюджетным ассигнованиям – на 5 645,88 тыс. рублей (на 24,4%), а также на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности – на 3 738,8 тыс. рублей, снижение в сравнении с действующей редакцией решения о бюджете составило 3,7%. Снижение ассигнований также производится по видам расходов: «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» - на 2 390,47 тыс. рублей (0,9%) и «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - на 3 040,75 тыс. рублей (1,8%).

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

Проектом решения объемы бюджетных ассигнований на 2022 год практически по всем главным распорядителям планируются с увеличением, за исключением Управления социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района (-1 433,96 тыс. рублей), МКУ "Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры" (-19 564,25 тыс. рублей) и Управление по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района (-478,99 тыс. рублей).

Существенное снижение ассигнований по МКУ "Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры" в большей степени обусловлено перераспределением средств на покупку котельной с. Селезян с МКУ "СЖКХ" на предоставление межбюджетных трансфертов сельскому поселению.

Наиболее существенное увеличение ассигнований производится по трем главным распорядителям бюджетных средств:

- Финансовое управление администрации Еткульского муниципального района (на 16 443,41 тыс. рублей или 20,7%)
- Администрация Еткульского муниципального района (на 10 406,18 тыс. рублей или на 5,1%)

- Управление образования администрации Еткульского муниципального района (на 10 300,32 тыс. рублей или на 1,6%)

Сравнительный анализ изменений по ведомственной структуре отражен в таблице 5.

Проектом решения предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований 2022 года, предусмотренного на финансовое обеспечение реализации 8 муниципальных программ (Таблица 6) на сумму 32 069,54 тыс. рублей, в плановом периоде предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований 2024 года, предусмотренного на финансовое обеспечение реализации 1 муниципальной программы на сумму 54,0 тыс. рублей.

Снижение ассигнований в 2022 году планируется по 6 муниципальным программам в общей сумме 22 388,63 тыс. рублей, в плановом периоде – по 1 муниципальной программе в сумме 1 079,97 тыс. рублей («Развитие образования в Еткульском муниципальном районе»)

С учетом планируемых изменений расходы в 2022 году на реализацию муниципальных программ составят 1 384 905,85 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального района составляет 97,1%, в плановом периоде расходы на реализацию муниципальных программ составят в 2023 году – 1 114 316,9 тыс. рублей (95,5%), в 2024 году – 1 139 735,73 тыс. рублей (93,1%).

Наиболее значительное увеличение бюджетных назначений складывается по следующим муниципальным программам:

- «Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района» на 16 293,21 тыс. рублей или на 21% за счет увеличения объема прочих межбюджетных трансфертов общего характера сельским поселениям (24 510,03 тыс. рублей) и снижения расходов на обеспечение деятельности финансового управления администрации Еткульского муниципального района (8 216,83 тыс. рублей).

- «Развитие образования в Еткульском муниципальном районе» на 9 612,65 тыс. рублей или на 1,5%, за счет увеличения бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы «Развитие системы образования» (10 102,36 тыс. рублей) в основном за счет увеличения расходов по оплате труда работников образовательных организаций, «Развитие дополнительного образования» (282,8 тыс. рублей), муниципального проекта «Модернизация школьных систем образования» - на 60,0 тыс. рублей (за счет увеличения субсидии из областного бюджета), уменьшились бюджетные ассигнования по подпрограммам «Поддержка и развитие дошкольного образования» (818,6 тыс. рублей), «Безопасность образовательных учреждений» (13,9 тыс. рублей).

- «Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения» на 4 641,64 тыс. рублей или на 6,2% за счет увеличения расходов на закупку товаров, работ, услуг на 5 692,3 тыс. рублей, а также снижения расходов на выплаты персоналу на 1 054,7 тыс. рублей.

Наибольшее снижение бюджетных назначений предусматривается проектом решения по следующим муниципальным программам:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе» на 19 795,4 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения ассигнований на строительство котельной с. Селезян (19 200,0 тыс. рублей).

- «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе» на 1 433,96 тыс. рублей или на 0,6% за счет уменьшения бюджетных ассигнований по субвенции на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла (ежемесячная денежная выплата) на 1 727,3 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений по финансированию муниципальных программ отражен в таблице 6.

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование вида расходов	КВР	Бюджет на 2022 год			Проект решения			Изменения		
		2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	411 259,18	411 506,63	412 793,33	424 337,82	411 506,63	411 982,87	13 078,63	0,00	-810,46
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	261 760,94	197 141,73	220 538,02	259 370,47	197 141,68	220 592,02	-2 390,47	-0,05	54,00
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	165 389,27	171 528,08	177 981,39	162 348,51	171 528,08	177 981,39	-3 040,75	0,00	0,00
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	400	100 103,02	32 680,41	36 163,50	96 364,22	32 680,41	36 163,50	-3 738,80	0,00	0,00
Межбюджетные трансферты	500	190 840,32	75 160,10	76 316,60	207 195,10	75 160,10	76 316,60	16 354,78	0,00	0,00
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	256 945,63	247 290,95	237 971,76	259 405,16	247 290,95	237 702,24	2 459,53	0,00	-269,51
Иные бюджетные ассигнования	800	23 142,70	2 254,10	1 660,70	17 496,82	2 254,15	1 660,70	-5 645,88	0,05	0,00
Условно-утвержденные расходы		x	29 168,30	61 233,00	x	29 168,30	61 179,00	x	0,00	-54,00
ВСЕГО		1 409 441,07	1 166 730,30	1 224 658,30	1 426 518,11	1 166 730,30	1 223 578,33	17 077,03	0,00	-1 079,97

Таблица 5
тыс. рублей

Наименование	Код ведомства	Бюджет на 2022 год			Проект решения			Изменения		
		2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Собрание депутатов Еткульского муниципального района	639	4 707,48	4 570,80	4 570,80	5 092,38	4 570,80	4 570,80	384,90	0,00	0,00
Финансовое управление администрации Еткульского муниципального района	640	79 350,37	48 742,90	48 241,70	95 794,08	48 742,90	48 295,70	16 443,71	0,00	54,00
Администрация Еткульского муниципального района	641	203 141,46	99 261,70	97 120,60	213 547,63	99 261,70	97 120,60	10 406,18	0,00	0,00
Управление образования администрации Еткульского муниципального района	643	639 103,84	566 262,10	594 312,70	649 404,15	566 262,10	593 232,73	10 300,32	0,00	-1 079,97

Наименование	Код ведомства	Бюджет на 2022 год			Проект решения			Изменения		
		2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Еткульского муниципального района	644	72 966,75	66 931,10	54 859,10	73 648,82	66 931,10	54 859,10	682,07	0,00	0,00
Управление социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района	646	180 838,70	185 953,10	192 227,10	179 404,74	185 953,10	192 227,10	-1 433,96	0,00	0,00
МКУ "Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры"	648	159 983,02	122 979,10	129 077,30	140 418,77	122 979,10	129 077,30	-19 564,25	0,00	0,00
МКУ "Социальный приют для детей и подростков" Еткульского муниципального района	977	23 229,96	23 573,60	23 723,40	23 229,96	23 573,60	23 723,40	0,00	0,00	0,00
Управление по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района	978	42 336,89	15 525,60	15 530,60	41 857,90	15 525,60	15 530,60	-478,99	0,00	0,00
Контрольно - счетная палата Еткульского муниципального района	979	3 782,62	3 762,00	3 762,00	4 119,67	3 762,00	3 762,00	337,06	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы		x	29 168,30	61 233,00	x	29 168,30	61 179,00		0,00	-54,00
Итого		1 409 441,07	1 166 730,30	1 224 658,30	1 426 518,11	1 166 730,30	1 223 578,33	17 077,03	0,00	-1 079,97

Таблица 6
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	БЮДЖЕТ			ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			Изменения		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Муниципальная программа "Развитие здравоохранения в Еткульском муниципальном районе"	781,50	898,00	843,90	781,50	898,00	843,90	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Содействие занятости населения Еткульского муниципального района"	406,28	502,00	502,00	406,28	502,00	502,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Защита от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности населения и территории Еткульского муниципального района"	10 187,96	6 310,50	6 310,50	10 491,56	6 310,50	6 310,50	303,60	0,00	0,00
Муниципальная программа "Инвестиционное развитие и поддержка предпринимательства в Еткульском муниципальном районе"	40,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе"	62 328,83	54 990,52	53 249,86	42 533,41	54 990,52	53 249,86	-19 795,42	0,00	0,00
Муниципальная программа "Чистая вода" на территории Еткульского муниципального района	11 938,81	1 537,71	5 520,80	11 513,55	1 537,71	5 520,80	-425,26	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе"	62 949,43	59 905,44	60 940,34	62 698,37	59 905,44	60 940,34	-251,06	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие образования в Еткульском муниципальном районе"	636 533,35	565 538,40	587 687,70	646 146,00	565 538,40	586 607,73	9 612,65	0,00	-1 079,97
Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Еткульском муниципальном районе"	458,60	458,60	458,60	496,07	458,60	458,60	37,47	0,00	0,00
Муниципальная программа "Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе"	3 424,96	1 352,10	1 406,20	3 424,96	1 352,10	1 406,20	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе"	436,32	418,60	418,60	436,32	418,60	418,60	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Реализация молодежной политики в Еткульском муниципальном районе"	932,04	858,00	858,00	932,04	858,00	858,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения"	74 909,73	51 865,40	51 935,50	79 551,37	51 865,40	51 935,50	4 641,64	0,00	0,00
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района "	77 499,47	47 455,10	46 902,40	93 792,68	47 455,10	46 956,40	16 293,21	0,00	54,00
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Еткульском муниципальном районе "	2 322,13	1 470,00	1 470,00	2 640,56	1 470,00	1 470,00	318,43	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в Еткульском районе"	48 295,44	43 922,20	37 164,00	48 977,51	43 922,20	37 164,00	682,07	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе"	129 687,85	18 531,40	18 531,40	129 208,86	18 531,40	18 531,40	-478,99	0,00	0,00
Комплексное развитие сельских территорий в Челябинской области по Еткульскому муниципальному району	2 324,86	0,00	0,00	2 324,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Реализация государственной национальной политики в Еткульском муниципальном районе"	1 906,99	1 866,10	1 866,10	1 903,06	1 866,10	1 866,10	-3,93	0,00	0,00
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в Еткульском муниципальном районе"	11 294,63	11 294,63	12 485,81	11 294,63	11 294,63	12 485,81	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Еткульском муниципальном районе"	1 475,20	1 525,20	1 525,20	1 655,68	1 525,20	1 525,20	180,48	0,00	0,00

<i>Муниципальная программа «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе»</i>	233 858,06	242 684,50	249 752,30	232 424,10	242 684,50	249 752,30	-1 433,96	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства в Еткульском муниципальном районе"</i>	1 232,50	932,50	932,50	1 232,50	932,50	932,50	0,00	0,00	0,00
Всего по программным мероприятиям:	1 375 224,94	1 114 316,90	1 140 761,70	1 384 905,85	1 114 316,90	1 139 735,73	9 680,91	0,00	-1 025,97
Всего по непрограммным мероприятиям:	34 216,13	23 245,10	22 663,60	41 612,25	23 245,10	22 663,60	7 396,12	0,00	0,00
Условно-утвержденные расходы		29 168,30	61 233,00		29 168,30	61 179,00	0,00	0,00	-54,00
ИТОГО	1 409 441,07	1 166 730,30	1 224 658,30	1 426 518,11	1 166 730,30	1 223 578,33	17 077,03	0,00	-1 079,97

С учетом предполагаемой корректировки доля «программных» расходов в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов существенно не изменится (увеличится на 0,5%).

Дефицит, источники покрытия дефицита бюджета муниципального района, муниципальный долг

Согласно представленному проекту решения, объём прогнозируемого дефицита составит 84 667,614 тыс. рублей. Дефицит обеспечен источниками финансирования – проектом предлагается увеличить размер дефицита за счет уменьшения остатков денежных средств бюджета Еткульского муниципального района на счетах по учету средств бюджета.

Верхний предел муниципального долга на 01 января 2023, на 01 января 2024 года и на 01 января 2025 года не изменяется.

Выводы:

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

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

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

3. Проектом предусмотрено увеличение общего объема доходов на 2022 год на 1,3%, общего объема расходов на 1,2% от показателей Решения о бюджете, в основном по причине отражения дополнительных поступлений от налоговых доходов и распределения средств на счетах бюджета Еткульского муниципального района для обеспечения расходов организаций на закупку товаров, работ, услуг, капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, а также выделения дополнительной финансовой помощи бюджетам сельских поселений.

4. При формировании проекта решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1), размеру условно-утверждаемых расходов планового периода (ст. 184.1) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81).

По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений в Решение Соборания депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2021 №225 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» замечания и предложения отсутствуют.

Председатель
Контрольно-счетной палаты Еткульского
муниципального района



Е.В. Олейникова