



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
БАЛАШОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

№ 206 23.11.2020

ул.К.Маркса, 20, г. Балашов
Саратовская область, 412309,
Тел.: (845-45) 4-57-37

**Заключение
Контрольно – счетной комиссии
Балашовского
муниципального района
по результатам экспертно-аналитического
мероприятия на проект решения
Собрания депутатов
Балашовского муниципального района
Саратовской области
« О бюджете Балашовского муниципального
района Саратовской области
на 2021 год и плановый период
2022-2023 годов».**

Заключение на проект решения Собрания депутатов Балашовского муниципального района Саратовской области «О бюджете Балашовского муниципального района Саратовской области на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (далее - проект бюджета), проведено Контрольно – счетной комиссией Балашовского муниципального района в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), в соответствии с Положением «О Контрольно – счетной комиссии Балашовского муниципального района», утвержденное решением Собрания депутатов Балашовского муниципального района от 31.03.2011 г. № 03/07 (с изменениями), плана работы Контрольно - счетной комиссии Балашовского муниципального района по проведению экспертно – аналитического мероприятия.

Предмет экспертизы: проект бюджета на 2021 г. и плановый период 2022-2023 годов Балашовского муниципального района.

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете Балашовского муниципального района на 2021г. и плановый период 2022-2023 гг.

Объект мероприятия: Балашовский муниципальный район.

Исследуемый период: проект бюджета на 2021 г. и плановый период 2022-2023гг.

При проведении экспертно - аналитического мероприятия Контрольно-счетная комиссия основывалась на предоставленные Балашовским муниципальным районом документы и материалы, предусмотренные ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ:

- проект решения Собрания депутатов Балашовского муниципального района Саратовской области «О районном бюджете Балашовского муниципального района Саратовской области на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» с приложениями и пояснительной запиской;
- прогноз социально- экономического развития БМР на 2021 год и на период до 2023 года;

- предварительные итоги социально- экономического развития Балашовского муниципального района за 9 месяцев 2020 года и текущий финансовый год;
- паспорта муниципальных программ;
- расчеты по методике НДСЛ на 2021-2023 гг;
- основные характеристики консолидированного, районного бюджета Балашовского муниципального района на 2021-2023 гг;
- методика и расчет распределения межбюджетных трансфертов поселений;
- расчет налогового потенциала муниципальных образований БМР на 2021-2023 гг;
- распределение дотации поселениям на 2021-2023 гг;
- расчет кассового разрыва в МО на 2021-2023 гг;
- методика расчета межбюджетных трансфертов на дорожную деятельность;
- распределение межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочия по вопросам местного значения в части дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, а также автомобильных дорог;
- верхний предел муниципального внутреннего долга БМР по состоянию на 01.01.2022 года и на 01.01.2023 года, на 01.01.2024 года и планируемый уровень долговой нагрузки;
- проект постановления «Об утверждении бюджетного прогноза Балашовского муниципального района на долгосрочный период на 2021-2026 годов»;
- прогноз налоговых и неналоговых доходов районного бюджета Балашовского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг;
- прогноз на 2020-2022 годы отдельных доходов местных бюджетов;
- расчет прогноза по единому сельскохозяйственному налогу;
- оценка ожидаемого исполнения районного бюджета Балашовского муниципального района на 2020 год;

- основные направления бюджетной и налоговой политики Балашовского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг.;
- об основных направлениях долговой политики Балашовского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг.;
- иные документы и материалы.

Соблюдение законодательства при составлении и представлении Проекта решения Собрания депутатов Балашовского муниципального района Саратовской области «О районном бюджете Балашовского муниципального района Саратовской области на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

В соответствии с п.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ составление проекта основывается на:

- положениях послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику в РФ;
- основных направлениях бюджетной политики, основных направлениях налоговой политики и долговой политики на 2021-2023 годы;
- прогнозе социально- экономического развития на 2021-2023годы;
- муниципальных программах;
- проекта закона об областном бюджете на 2021-2023 годы.

В соответствии со ст.185 Бюджетного кодекса РФ проект решения Собрания депутатов Балашовского муниципального района Саратовской области «О районном бюджете Балашовского муниципального района Саратовской области на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» поступил в Контрольно-счетную комиссию Балашовского муниципального района 14.11.2020 г.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 13, 15 Положения о бюджетном процессе, утвержденное Собранием депутатов БМР №24/04 от 30.07.2012г. (с изменениями).

Общая характеристика бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

В соответствии с проектом решения основные параметры бюджета предлагаются утвердить в размере, которые представлены в таблице №1

таблица №1 (тыс. руб.)

Показатели	2021г.	2022г.	2023г.
Доходы	1 525 366,7	1 413 342,9	1 414 035,7
в т.ч. безвозмездные поступления	1 076 506,4	965 758,9	941 603,8
Расходы в т.ч	1 525 366,7	1 413 342,9	1 414 035,7
условно утвержденные расходы	0,0	13 950,3	28 512,2
Дефицит/профицит	0,0	0,0	0,0

Основные показатели муниципального бюджета на 2021 год представлены в таблице №2.

таблица №2

Наименование статей	Исполнение бюджета за 2019 год (отчет) тыс.руб.	Ожидаемое исполнение бюджета в 2020 году тыс.руб.	Проект бюджета на 2021 год тыс.руб.	Отклон. гр 4- гр.3 тыс.руб.	Проект 2021./Ожидаемое исполнение 2020 %
1	2	3	4	5	6
Всего доходов в том числе:	1 665 018,7	1 545 991,3	1 525 366,7	- 20 624,6	98,7
Налоговые и неналоговые доходы	339 966,8	352 780,1	448 860,3	96 080,2	127,2
Безвозмездное поступление от других бюджетов	1 325 051,9	1 193 211,2	1 076 506,4	-116 704,8	90,2
Всего расходов	1 669 027,6	1 542 091,3	1 525 366,7	-16 724,6	98,9
Дефицит бюджета	- 4008,9	+3 900,0	0,0	-3 900,0	0,0

Доходная часть проекта бюджета на 2021 -2023 гг.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета БМР на 2020-2023 гг
представлен в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2020 г.	2021г.	2022г.	2023г.
Налоговые доходы	331 094,1	414 959,7	433 336,9	458 409,0
Налог на доходы физ. лиц	257 101,7	274 439,9	293 925,4	316 191,1
Акцизы на нефтепродукты	23 460,9	27 247,5	28 140,0	30 256,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	26 500,0	2 900,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	9 800,0	10 894,2	11 493,4	12 183,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 134,5	2 700,0	3 000,0	3 000,0
Транспортный налог		87 534,8	87 534,8	87 534,8
Государственная пошлина	12 097,0	9 243,3	9 243,3	9 243,3
Неналоговые доходы	21 686,0	33 900,6	14 247,1	14 022,9
Доходы от использования муниципального имущества	9 988,4			
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков		6 868,1	2 950,0	2 950,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)		2 532,2	2 532,2	2 532,2
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий		100,0	100,0	100,0
Прочие доходы от использования имущества и		2 000,0	2 000,0	2 000,0

прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)				
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 073,6			
Платежи при пользовании природными ресурсами	810,0	684,6	712,0	740,5
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов	514	452,9	452,9	452,9
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)		18 762,8	3 000,0	3 000,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков автономных учреждений)		1 500,0	1 500,0	1 247,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 300,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0
Безвозмездные поступления	1 193 211,2	1 076 506,4	965 758,9	941 603,8
Всего доходов	1 545 991,3	1 525 366,7	1 413 342,9	1 414 035,7

Согласно приведенным в таблице данным следует, что планируемые доходы в 2021 году по сравнению с ожидаемым исполнением по доходам в 2020

году прогнозируется снижение доходной части бюджета на общую сумму **20 624,6 тыс. рублей** или **1,3%**, при этом увеличение по налоговым доходам составит **83 865,6 тыс. рублей**, по неналоговым доходам увеличение составит **12 214,6 тыс. рублей**, по безвозмездным поступлениям спрогнозировано снижение на **116 704,8 тыс. рублей**;

- по прогнозируемым доходам в 2022 году относительно ожидаемых доходов в 2020 году ожидается снижение доходной части бюджета на общую сумму **132 648,4 тыс. рублей** или **8,6%**, при этом увеличение по налоговым доходам составит **102 242,8 тыс. рублей**, по неналоговым доходам снижение составит **7 438,9 тыс. рублей**, по безвозмездным поступлениям спрогнозировано снижение на **227 452,3 тыс. рублей**.

- в 2023 году относительно ожидаемых доходов в 2020 году ожидается снижение доходной части бюджета на общую сумму **131 955,6 тыс. рублей** или **8,5%**, при этом увеличение по налоговым доходам составит **127 314,9 тыс. рублей**, по неналоговым доходам уменьшение составит **7 663,1 тыс. рублей**, по безвозмездным поступлениям спрогнозировано снижение на **251 607,4 тыс. рублей**.

Формирование доходной части бюджета осуществлено в соответствии с видами доходов, определенных главой 9 Бюджетного кодекса РФ.

Налоговые доходы бюджета в 2021 г. составят 414 959,7 тыс. рублей, что выше ожидаемых налоговых поступлений 2020 года на **83 865,6 тыс. рублей** или на **25,3%**, в т.ч:

1. Планируемые показатели «**Налог на доходы физических лиц**» на 2021 год составляют **274 439,9 тыс. рублей**, с увеличением к ожидаемому исполнению за 2020 год на **17 338,2 тыс. рублей** или на **6,7%**.

2. Плановые показатели «**Акцизы на нефтепродукты**» на 2021 год составляют **27 247,5 тыс. рублей**, с увеличением к ожидаемому исполнению 2020 года на **3 786,6 тыс. рублей** или на **16,1%**.

3. Плановые поступления «**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**» определены в объеме на 2021 год в сумме

2 900,0 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемому исполнению 2020 года на **23 600,0 тыс. рублей** или на **89,1%**.

4. Плановые поступления «**Единый сельскохозяйственный налог**» в 2021 году составили **10 894,2 тыс. рублей**, что выше ожидаемого исполнения в 2020 году на **1 094,2 тыс. рублей** или **11,2%**.

5. Плановые поступления «**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**» в 2021 году составили **2 700,0 тыс. рублей**, что выше ожидаемого исполнения 2020 года на **565,5 тыс. рублей** или на **26,5%**.

6. Поступления «**Транспортный налог**» в 2021 году запланированы в сумме **87 534,8 тыс. рублей**, на основании Закона Саратовской области от 30.06.2020 года транспортный налог в 2021 году в полном объеме будет зачисляться в районный бюджет.

7. Поступления «**Государственная пошлина**» в 2021 году запланированы в сумме **9 243,3 тыс. рублей**, ниже ожидаемого исполнения по данному налогу в 2020 году на **2 853,7 тыс. рублей** или **23,6%**.

Неналоговые доходы бюджета в 2021 году составят 33 900,6 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2020г на **12 214,6 тыс. рублей** или на **56,3%** в т.ч:

1. **Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составляют 6 868,1 тыс. рублей.**

2. **Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) составляют 2 532,2 тыс. рублей.**

3. Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий составляют 100,0 тыс. рублей.

4. Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 684,6 тыс. рублей.

5. Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) составляют 18 762,8 тыс. рублей.

6. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков автономных учреждений) составляют 1 500,0 тыс. рублей.

7. Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов 452,9 тыс. рублей.

8. Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) 2 000,0 тыс. рублей.

9. Штрафы, санкции, возмещение ущерба 1 000,0 тыс. рублей

В структуре доходов **Безвозмездные поступления** отражены на 2021 год в сумме **1 076 506,4 тыс. рублей** с расшифровкой по видам дотаций, субсидий, субвенций, что составляет **70,6%** от общего дохода.

1. Дотации на 2021 год предусмотрены в размере **161 741,0 тыс. рублей**, что на **12 788,0 тыс. рублей** или на **7,3%** ниже ожидаемого исполнения 2020

года. Удельный вес дотаций в общем объеме доходов бюджета составит **10,6%**.

2. Субвенции планируются на 2021 год в сумме **779 965,9 тыс. рублей**, что на **45 114,7 тыс. рублей** или **5,5 %** ниже ожидаемых показателей 2020 года. Удельный вес субвенции в общем объеме доходов составит **51,1%**.

3. Субсидии предусмотрено на 2021 год в сумме **124 599,5 тыс. рублей**, что на **40 415,0 тыс. рублей** или **24,5%** ниже ожидаемых показателей 2020 года. Удельный вес субсидии в общем объеме доходов составит **8,2%**.

4. Иные межбюджетные трансферты предусмотрены на 2021 год в сумме **10 200,0 тыс. рублей**, что на **20 343,3 тыс. рублей** или **66,6%** ниже ожидаемых показателей 2020 года. Удельный вес субсидии в общем объеме доходов составит **0,7%**.

Расходная часть проекта бюджета 2021-2023 гг.

Общий объем бюджетных расходов в проекте бюджета Балашовского муниципального района на 2021 год запланирован в сумме **1 525 366,7 тыс.**, на 2022 год запланирован в сумме **1 413 342,9 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 13 950,3 тыс. рублей, на 2023 год запланирован в сумме **1 414 035,7 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы запланированы в сумме **28 512,2 тыс. рублей**.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета Балашовского муниципального района на 2020-2023 годы представлено в таблице №4.

Таблица №4 (тыс. руб.)

Наименование раздела	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Общегосударственные вопросы	101 037,9	94 215,9	85 586,3	87 386,9
Национальная безопасность и	4 122,1	4 812,9	4 544,6	4 714,7

правоохранительная деятельность				
Национальная экономика	57 006,6	119 325,2	117 610,5	117 785,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	15 004,7	14 497,6	14 550,8	15 089,2
Образование	1 075 580,2	997 878,7	888 324,8	871 334,8
Культура и кинематография	161 036,3	168 472,2	162 690,6	158 312,6
Социальная политика	63 921,2	63 600,8	64 411,6	66 726,6
Физическая культура и спорт	43 097,6	43 238,8	42 670,6	44 251,1
Средства массовой информации	1 961,8	650,0	0,0	0,0
Обслуживание муниципального долга	13 943,2	13 260,0	13 350,0	14 050,0
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований	5 379,7	5 414,6	5 652,8	5 871,8
Всего расходов	1 542 091,3	1 525 366,7	1 399 392,6	1 385 523,5

Из приведенных в таблице данных видно, что расходы предусмотренные проектом бюджета значительно снижаются относительно ожидаемого исполнения бюджета по расходам на 2020 год.

На 2021 год проектом бюджета предусмотрены плановые ассигнования ниже уровня текущего года на **16 724,6 тыс. рублей** или на **1,1%**.

На 2022 год проектом бюджета предусмотрены плановые ассигнования ниже уровня текущего года на **142 698,7 тыс. рублей** или на **9,3%**.

На 2023 год проектом бюджета предусмотрены плановые ассигнования ниже уровня текущего года на **156 567,8 тыс. рублей** или на **10,2%**.

Анализ представленного проекта бюджета Балашовского муниципального района на 2021 год по функциональной классификации расходов показал следующее:

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **94 215,9 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2021 год составляет **6,2%**. Расходы по данному разделу на 2021 год, ниже ожидаемых показателей 2020 года на сумму **6 822,0 тыс. рублей**, или **6,8%**.

- Расходы по подразделу *«Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»* на 2021 год определены в сумме *2 495,5 тыс. рублей*;
- Расходы по подразделу *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* на 2021 год определены в сумме *2 811,3 тыс. рублей*;
- По подразделу *«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»* расходы определены в сумме *31 826,8 тыс. рублей*;
- Расходы по подразделу *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора»* определены в размере *13 989,3 тыс. рублей*;
- Расходы по подразделу *«Обеспечение проведения выборов и референдумов»* определены в размере *2 000,0 тыс. рублей*;
- Расходы по подразделу *«Резервные фонды»* определены в размере *300,0 тыс. рублей*;
- По подразделу *«Другие общегосударственные вопросы»* установлены расходы в объеме *40 792,6 тыс. рублей*.

2. Проектом бюджета на 2021 год расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены в сумме **4 812,9 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2021

год составляет **0,3%**. Расходы по данному разделу на 2021 год, выше ожидаемых показателей 2020 года на сумму **690,8 тыс. рублей**, или **16,8%**.

3. По разделу 04 «Национальная экономика» объем бюджетного финансирования на 2021 год предусмотрен в размере **119 325,2 тыс. рублей**, что в сравнении с ожидаемыми показателями 2020 года составило увеличение на **62 318,6 тыс. рублей** или на **109,3%**. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов муниципального бюджета на 2021 год составляет **7,8%**.

4. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» объем бюджетного финансирования на 2021 год предусмотрен в размере **14 497,6 тыс. рублей**, что в сравнении с ожидаемыми показателями 2020 года составило уменьшение на **507,1 тыс. рублей** или на **3,4%**. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов муниципального бюджета на 2021 год составляет **1,0%**.

5. По разделу 07 «Образование» утверждены расходы в размере **997 878,7 тыс. рублей**. По сравнению с ожидаемыми показателями 2020 года произошло уменьшение расходов на **77 701,5 тыс. рублей** или на **7,2%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме на 2021 год составит **65,4 %**.

- Расходы по подразделу «Дошкольное образование» определены в сумме **272 587,9 тыс. рублей**;

- По подразделу «Общее образование» объем бюджетного финансирования на 2021 год предусмотрен в размере **583 807,3 тыс. рублей**;

- Расходы по подразделу «Дополнительное образование детей» определены в сумме **30 569,1 тыс. рублей**;

- Расходы по подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» определены в сумме **323,0 тыс. рублей**;

- Расходы по подразделу «*Молодежная политика и оздоровление детей*» определены в сумме **6 162,1 тыс. рублей**;

- Проектом бюджета муниципального района на 2021 год расходы по подразделу «*Другие вопросы в области образования*» предусмотрены в сумме **104 429,3 тыс. рублей**.

6. По разделу 08 «Культура и кинематография» объем бюджетного финансирования на 2021 год предусмотрен в размере **168 472,2 тыс. рублей**, что в сравнении с ожидаемыми показателями на 2020 год выше на **7 435,9 тыс. рублей** или на **4,6%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов на 2021 год составит **11,0%**.

- По подразделу «*Культура*» предлагается утвердить расходы в размере **132 999,6 тыс. рублей**;

- Расходы по подразделу «*Другие вопросы в области культуры кинематографии*» предусмотрены в сумме **35 472,6 тыс. рублей**.

7. По разделу 10 «Социальная политика» объем бюджетного финансирования на 2021 год предусмотрен в размере **63 600,8 тыс. рублей**. В сравнении с ожидаемыми показателями на 2020 год произошло уменьшение на **320,4 тыс. рублей** или на **0,5%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2021 год составит **4,2%**.

- По подразделу «*Пенсионное обеспечение*» расходы предусмотрены в размере **4 440,0 тыс. рублей**.

- По подразделу «*Социальное обеспечение населения*» расходы предусмотрены в размере **48 595,9 тыс. рублей**;

- Расходы по подразделу «*Охрана семьи и детства*» предусмотрены в сумме **10 564,9 тыс. рублей**.

8. По разделу 11 «Физическая культура и спорт» объем бюджетного финансирования на 2021 год предусмотрен в размере **43 238,8 тыс. рублей**. В сравнении с ожидаемыми показателями 2020 года произошло увеличение на

141,2 тыс. рублей или на **0,3%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2021 год составит **2,8%**.

9. По разделу 12 «Средства массовой информации» объем бюджетного финансирования на 2021 год предусмотрен в размере **650,0 тыс. рублей**, что ниже ожидаемых показателей 2020 года на **1 311,8 тыс. рублей** или на **66,9%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2021 год составит **0,04%**.

10. По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» объем бюджетного финансирования на 2021 год предусмотрен в размере **13 260,0 тыс. рублей**, в сравнении с 2020 годом произошло уменьшение на **683,2 тыс. рублей** или на **4,9%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов составил **0,9%**.

11. По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» объем бюджетного финансирования на 2021 год предусмотрен в размере **5 414,6 тыс. рублей**, в сравнении с 2020 годом произошло увеличение на **34,9 тыс. рублей** или на **0,6%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального района на 2021 год составляет **0,4%**.

Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2020-2023 гг.

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета Балашовского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. и ожидаемое исполнение 2020г. представлено в таблице №5.

Таблица №5 (тыс. руб.)

Наименование	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.
Собрание депутатов БМР	2 770,9	2 811,3	2 706,5	2 820,7
Администрация БМР	129 811,6	128 754,3	122 853,0	126 345,4
Комитет по финансам администрации БМР	48 823,6	119 537,8	117 022,0	117 472,7
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации БМР	19 893,1	10 548,7	9 930,7	10 171,6
Управление капитального строительства администрации БМР	5 344,6	11 908,5	3 977,8	4 128,8
Управление образования администрации БМР	1 026 474,2	1 000 040,2	897 076,3	880 122,1
Управление культуры и туризма администрации БМР	213 824,7	156 571,0	150 789,5	146 411,5
Контрольно-счетная комиссия БМР	2 115,2	2 290,6	2 334,8	2 408,2
Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству администрации БМР	49 915,2	49 665,5	50 031,4	51 391,4
Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике	43 118,1	43 238,8	42 670,6	44 251,1
Итого	1 542 091,2	1 525 366,7	1 399 392,6	1 385 523,5

Ведомственная структура расходов на 2021 год утверждена в следующем размере **1 525 366,7 тыс. рублей**, что ниже ожидаемого исполнения 2020г на **16 724,5 тыс. рублей** или на **1,1%**, в том числе:

- **Собрание депутатов Балашовского муниципального района**—объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **2 811,3 тыс. рублей**.

Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2021 год составляет **0,2%**. Расходы на 2021 год выше ожидаемых показателей 2020 года на сумму **40,4 тыс. рублей** или **1,5%**.

- **Администрация Балашовского муниципального района**- объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **128 754,3 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2021 год составляет **8,4%**. Расходы на 2021 год ниже ожидаемых показателей 2020 года на сумму **1 057,3 тыс. рублей** или **0,8%**.

- **Комитет по финансам администрации Балашовского муниципального района** - объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **119 537,8 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2021 год составляет **7,8%**. Расходы на 2021 год выше ожидаемых показателей 2020 года на сумму **70 714,2 тыс. рублей** или **144,8%**.

- **Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Балашовского муниципального района** – объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **10 548,7 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2021 год составляет **0,7%**. Расходы на 2021 год ниже ожидаемых показателей 2020 года на сумму **9 344,4 тыс. рублей** или **47,0%**.

- **Управление капитального строительства администрации БМР** объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **11 908,5 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2021 год составляет **0,8%**. Расходы на 2021 год выше ожидаемых показателей 2020 года на сумму **6 563,9 тыс. рублей** или **122,8%**.

- **Управление образования администрации Балашовского муниципального района** объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **1 000 040,2 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2021 год составляет **65,6%**. Расходы на 2021 год ниже ожидаемых показателей 2020 года на сумму **26 434,0 тыс. рублей** или **2,6%**.
- **Управление культуры и туризма администрации Балашовского муниципального района** - объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **156 571,0 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2021 год составляет **10,3%**. Расходы на 2021 год ниже ожидаемых показателей 2020 года на сумму **57 253,7 тыс. рублей** или **26,8%**.
- **Контрольно – счетная комиссия БМР** - объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **2 290,6 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2021 год составляет **0,1%**. Расходы на 2021 год выше ожидаемых показателей 2020 года на сумму **175,4 тыс. рублей** или **8,3%**.
- **Комитет по жилищно – коммунальному хозяйству администрации Балашовского муниципального района** – объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **49 665,5 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2021 год составляет **3,3%**. Расходы на 2021 год ниже ожидаемых показателей 2020 года на сумму **249,7 тыс. рублей** или **0,5%**.
- **Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике** – объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **43 238,8 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2021 год составляет **2,8%**.

Расходы на 2021 год выше ожидаемых показателей 2020 года на сумму **120,7 тыс. рублей** или **0,3%**.

Прогноз объемов реализации муниципальных программ Балашовского муниципального района.

В соответствии с ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ Проектом бюджета предусмотрено утверждение объема ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ в 2021-2023гг, которые представлены в таблице №6.

таблица №6 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	2021 год	2022 год	2023 год
1	МП «О проведении технического обслуживания и капитального ремонта сетей газоснабжения в микр.Военный городок»	200,0	200,0	200,0
2	МП «Развитие местного самоуправления в Балашовском муниципальном районе на 2021-2023гг»	3 730,1	4 073,3	4 169,8
3	МП «Строительство объектов социальной сферы на территории БМР в 2020-2024гг»	8 000,0		
4	МП «Развитие культуры и искусства БМР»	100,0	50,0	50,0

5	МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в БМР на период до 2022г»	10 200,0	7 200,0	
6	МП «Содержание и ремонт объектов нежилого фонда муниципальной собственности БМР на 2021-2023гг»	4 327,1	1 780,0	1 080,0
7	МП «Развитие системы образования на территории БМР»	171 672,4	135 074,6	125 196,6
8	МП «Культура и туризм Балашовского района»	80 512,3	74 897,4	75 153,9
9	МП «Развитие физической культуры и спорта в БМР»	41 112,1	40 517,7	42 020,3
10	МП «Молодежь БМР»	50,0	25,0	25,0
11	МП «Профилактика правонарушений и усиления борьбы с преступностью на территории БМР»	170,0	0,0	0,0
12	МП «Профилактика экстремистской деятельности на территории БМР на 2020-2022гг»	10,0		
13	МП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на	15,0		

	территории БМР на 2020-2022 гг»			
14	МП «Развитие внутреннего туризма БМР»	50,0	50,0	50,0
15	МП «О внесении взносов за муниципальный жилищный фонд, для формирования Фонда капитального ремонта, региональной программы капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов на территории БМР»	100,0	100,0	100,0
16	МП «Развитие и совершенствование дорожной деятельности и дорог общего пользования местного значения, расположенных в границах БМР, за счет средств районного дорожного фонда»	38 964,0	39 374,0	40 346,6
	ИТОГО	359 213,0	305 342,0	288 392,2

Из приведенной таблицы наблюдается, что доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов составляет: в 2021 году **23,5%**, в плановом периоде 2022 года **21,8%**, 2023 года **20,8%**.

Расходы на осуществление **непрограммных направлений** деятельности БМР планируется в 2021 году в объеме **1 166 153,7 тыс. рублей**, доля от

общих расходов составила **76,5%**, в 2022 году планируется **1 094 050,6 тыс. рублей** или **78,2%** от общих расходов, в 2023 году в объеме **1 097 131,3 тыс. рублей** или **79,2%**.

Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

Проект бюджета на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 гг.

прогнозируется бездефицитный. Привлечение кредитов планируется в следующем объеме:

- в 2021 году планируется привлечь кредиты от кредитных организаций в сумме **182 378,0 тыс. рублей**, направить на погашение кредитов,

привлеченных от кредитных организаций в сумме **182 378,0 тыс. рублей**;

- в 2022 году планируется привлечь кредиты от кредитных организаций в сумме **16 700,0 тыс. рублей**, направить на погашение кредитов,

привлеченных от областного бюджета в сумме **16 700,0 тыс. рублей**;

- в 2023 году планируется привлечь кредиты от кредитных организаций в сумме **182 378,0 тыс. рублей**, направить на погашение кредитов,

привлеченных от кредитных организаций в сумме **182 378,0 тыс. рублей**.

Объемы предполагаемых муниципальных заимствований на 2021-2023 гг. планируется использовать на оплату ранее заключенных муниципальных контрактов, верхний предел муниципального долга района предлагается утвердить на все три года в объеме **199 078,0 тыс. рублей**, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме **0,0 тыс.**

рублей.

Резервный фонд на 2021 год.

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета установлен резервный фонд Балашовского муниципального района на 2021 год в размере **300,0 тыс. рублей**, что не превышает 3% общего объема расходов, в соответствии с требованиями ч.3 указанной ст. Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п.4 ст.81 Бюджетного кодекса РФ средства резервного фонда запланированы на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций и иных мероприятий.

В соответствии с п.4 ст.169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета Балашовского муниципального района утверждается сроком на 3 года 2021 год и плановый период 2022- 2023 гг.

Представленный для проведения экспертизы проект бюджета Балашовского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете Балашовского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» Контрольно - счетная комиссия Балашовского муниципального района рекомендует данный проект к рассмотрению Собранием депутатов Балашовского муниципального района.

Председатель
Контрольно- счетной комиссии
Балашовского муниципального района

Т.А. Лутовинова

Аудитор
Контрольно-счетной комиссии
Балашовского муниципального района

В.И. Полдина

Аудитор
Контрольно-счетной комиссии
Балашовского муниципального района

Л.В. Гайваронская

Прошнуровано и пронумеровано,
скреплено печатью 24 лист

Председатель КСК БМР

Т.А. Лутервинова

