



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

№ 215 23.11.2022 г.

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 2023 год и плановый период
2024-2025 годов».**

Заключение на проект решения Собрания депутатов Балашовского муниципального района Саратовской области «О бюджете Балашовского муниципального района Саратовской области на 2023год и плановый период 2024-2025 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», утвержденного 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 2023 г. и плановый период 2024-2025 годов Балашовского муниципального района.

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете Балашовского муниципального района на 2023г. и плановый период 2024-2025гг.

Объект мероприятия: Балашовский муниципальный район.

Исследуемый период: проект бюджета на 2023 г. и плановый период 2024-2025гг.

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 2023г. и плановый период 2024-2025 годов» с приложениями и пояснительной запиской;
- прогноз налоговых и неналоговых доходов районного бюджета Балашовского муниципального района на 2023г. и плановый период 2024-2025гг.;
- основные направления бюджетной и налоговой политики Балашовского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025гг.;
- основные направления долговой политики Балашовского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 гг.;
- прогноз социально- экономического развития БМР на 2023 год и на период до 2025 года;
- ожидаемые итоги социально- экономического развития Балашовского муниципального района за 9 месяцев 2022 года и текущий финансовый год;
- основные характеристики консолидированного, районного бюджета Балашовского муниципального района на 2023-2025 гг.;
- оценка ожидаемого исполнения районного бюджета Балашовского муниципального района на 2022 год;
- методика и расчет распределения межбюджетных трансфертов поселений;
- расчет налогового потенциала муниципальных образований БМР на 2023-2025 гг.;
- распределение дотации поселениям на 2023-2025 гг.;

- расчет кассового разрыва в МО на 2023-2025 гг;
- методика расчета межбюджетных трансфертов на дорожную деятельность;
- расчет иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Балашовского муниципального образования в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств районного дорожного фонда Балашовского муниципального района;
- верхний предел муниципального внутреннего долга БМР по состоянию на 01.01.2024года, на 01.01.2025года, на 01.01.2026 года и планируемый уровень долговой нагрузки;
- паспорта муниципальных программ;
- реестр источников доходов бюджета Балашовского муниципального района;
- расчеты по методике НДСФЛ;
- расчет прогноза по единому сельскохозяйственному налогу;
- прогноз поступлений акцизов на нефтепродукты;

**Соблюдение законодательства при составлении и представлении
Проекта решения Собрания депутатов Балашовского муниципального
района Саратовской области «О районном бюджете Балашовского
муниципального района Саратовской области на 2023г. и плановый
период 2024-2025годов».**

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

- положения послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику в РФ;
- основных направлениях бюджетной политики, основных направлениях налоговой политики и долговой политики на 2023-2025 годы;
- прогнозе социально- экономического развития на 2023-2025 годы;
- муниципальных программах;
- проекта закона об областном бюджете на 2023-2025 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 2023год и плановый период 2024-2025 годов» поступил в Контрольно – счетную комиссию Балашовского муниципального района 15.11.2022 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, утвержденного Собранием депутатов БМР №24/04 от 30.07.2012г. (с изменениями).

В соответствии с п.4 ст.169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета Балашовского муниципального района утверждается сроком на 3 года 2023год и плановый период 2024- 2025 гг.

Общая характеристика бюджета на 2023г. и плановый период 2024-2025 годов.

В соответствии с проектом решения основные параметры бюджета предлагаются утвердить в размере, которые представлены в таблице №1
таблица №1 (тыс. руб.)

Показатели	2023г.	2024г.	2025г.
Доходы	1 792 667,4	1 658 966,6	1 685 900,3
в т.ч. безвозмездные поступления	1 318 729,4	1 153 263,6	1 149 614,1
Расходы в т.ч	1 792 667,4	1 658 966,6	1 685 900,3
условно утвержденные расходы	0,0	16 430,0	33 926,0
Дефицит/ профицит	0,0	0,0	0,0

Основные показатели муниципального бюджета на 2023 год представлены в
таблице №2.

таблица №2

Наименован ие статей	Исполнение бюджета за 2021 год (отчет) тыс.руб.	Ожидаемое исполнение бюджета в 2022году тыс.руб.	Проект бюджета на 2023год тыс.руб.	Отклон .гр 4- гр.3 тыс.руб.	Проект 2023./Ожид аемое исполнение 2022 %
1	2	3	4	5	6
Всего доходов в том числе:	1 828 248,3	1 986 070,6	1 792 667,4	-193 403,2	90,3
Налоговые и неналоговые доходы	471 480,9	444 963,9	473 938,0	28 974,1	106,5
Безвозмездн ое поступление от других бюджетов	1 356 767,4	1 541 106,7	1 318 729,4	-222 377,3	85,6
Всего расходов	1 832 559,4	1 993 475,5	1 792 667,4	-200 808,1	89,9
Дефицит бюджета	4 311,1	7 404,9	0,0	0,0	0,0

Доходная часть проекта бюджета на 2023 -2025 гг.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета БМР на 2022-2025 гг
представлен в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2022 г.	2023г.	2024г.	2025г.
Налоговые доходы	419 561,3	456 326,5	488 100,6	518 649,5
Налог на доходы физ. лиц	284 670,0	313 881,0	344 013,0	372 566,0
Акцизы на нефтепродукты	7 747,5	8 430,3	8 767,6	9 118,3
Единый сельскохозяйственный налог	17 690,0	16 708,8	17 306,6	17 927,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	9 340,0	15 112,0	15 717,0	16 330,0
Транспортный налог	87 888,8	89 942,4	89 942,4	89 942,4
Государственная пошлина	12 225,0	12 252,0	12 354,0	12 765,0
Неналоговые доходы	25 402,6	17 611,5	17 602,4	17 636,7
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	0,0	2 950,0	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)	0,0	4 500,0	4 500,0	4 500,0
Платежи от государственных и муниципальных предприятий	0,0	100,0	100,0	100,0
Доходы от использования муниципального имущества	9 370,0	0,0	0,0	0,0
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)	0,0	3 540,0	3 500,0	3 500,0
Доходы от продажи материальных и	11 978,0	0,0	0,0	0,0

нематериальных активов				
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	0,0	3 000,0	3 000,0	3 000,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	940,0	680,3	680,3	680,3
Доходы от оказания платных услуг	370,0	550,0	550,0	550,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	0,0	1 500,0	1 500,0	1 500,0
Прочие неналоговые доходы	1 600,0	0,0	0,0	0,0
Компенсация затрат государства	4,6	0,0	0,0	0,0
Штрафы	1 140,0	791,2	822,1	856,4
Безвозмездные поступления	1 541 106,7	1 318 729,4	1 153 263,6	1 149 614,1
Всего доходов	1 986 070,6	1 792 667,4	1 658 966,6	1 685 900,3

Согласно приведенным в таблице данным следует, что планируемые доходы в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением по доходам в 2022 году прогнозируется снижение доходной части бюджета на общую сумму **193 403,2 тыс. рублей** или **9,7%**, при этом увеличение по налоговым доходам составит **36 765,2 тыс. рублей**, по неналоговым доходам снижение составит **7 791,1 тыс. рублей**, по безвозмездным поступлениям спрогнозировано снижение на **222 377,3 тыс. рублей**;

- по прогнозируемым доходам в 2024 году относительно ожидаемых доходов в 2022 году ожидается снижение доходной части бюджета на общую сумму **327 104,0 тыс. рублей** или **16,5%**, при этом увеличение по налоговым доходам составит **68 539,3 тыс. рублей**, по неналоговым доходам снижение составит **7 800,2 тыс. рублей**, по безвозмездным поступлениям спрогнозировано снижение на **387 843,1 тыс. рублей**.

- в 2025 году относительно ожидаемых доходов в 2022 году ожидается снижение доходной части бюджета на общую сумму **300 170,3 тыс. рублей** или **15,1%**, при этом увеличение по налоговым доходам составит **99 088,2**

тыс. рублей, по неналоговым доходам уменьшение составит **7 765,9 тыс. рублей**, по безвозмездным поступлениям спрогнозировано снижение на **391 492,6 тыс. рублей**.

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

Налоговые доходы бюджета в 2023 г. составят 456 326,5 тыс. рублей, что выше ожидаемых налоговых поступлений 2022 года на **36 765,2 тыс. рублей** или на **8,8%**, в т.ч:

1. Планируемые показатели «**Налог на доходы физических лиц**» на 2023 год составляют **313 881,0 тыс. рублей**, с увеличением к ожидаемому исполнению за 2022 год на **29 211,0 тыс. рублей** или на **10,3%**.

2. Плановые показатели «**Акцизы на нефтепродукты**» на 2023 год составляют **8 430,3 тыс. рублей**, с увеличением к ожидаемому исполнению 2022 года на **682,8 тыс. рублей** или на **8,8%**.

3. Плановые поступления «**Единый сельскохозяйственный налог**» в 2023 году составили **16 708,8 тыс. рублей**, что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на **981,2 тыс. рублей** или **5,5%**.

4. Плановые поступления «**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**» в 2023 году составили **15 112,0 тыс. рублей**, что выше ожидаемого исполнения 2022 года на **5 772,0 тыс. рублей** или на **61,8%**.

5. Поступления «**Транспортный налог**» в 2023 году запланированы в сумме **89 942,4 тыс. рублей**, что выше ожидаемого исполнения 2022 года на **2 053,6 тыс. рублей** или на **2,3%**.

6. Поступления «**Государственная пошлина**» в 2023 году запланированы в сумме **12 252,0 тыс. рублей**, что на выше ожидаемого исполнения по данному налогу 2022 года на **27,0 тыс. рублей** или на **0,2%**.

Неналоговые доходы бюджета в 2023 году составят 17 611,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2022г на **7 791,1 тыс. рублей** или на **30,7%** 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 **2 950,0 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 4 500,0 тыс. рублей.

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

4. Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 680,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 259,7 тыс. рублей или на 27,6%.

5. Прочие 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 3 540,0 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. Доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов 550,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 180,0 тыс. рублей или на 48,6%.

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) 3 000,0 тыс. рублей.

9. Штрафы 791,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 348,8 тыс. рублей или на 30,6%.

В структуре доходов **Безвозмездные поступления** отражены на 2023 год в сумме 1 318 729,4 тыс. рублей с расшифровкой по видам дотаций, субсидий, субвенций, что составляет 73,6% от общего дохода.

1. Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год предусмотрены в размере 219 904,1 тыс. рублей, что на 44 292,7 тыс. рублей или на 25,2% выше ожидаемого исполнения 2022 года. Удельный вес дотаций в общем объеме доходов бюджета составит 16,7%.

2. Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации планируются на 2023 год в сумме 992 668,4 тыс. рублей, что на 3 319,7 тыс.

рублей или **0,3 %** выше ожидаемых показателей 2022 года. Удельный вес субвенции в общем объеме доходов составит **75,3%**.

3. Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации предусмотрено на 2023 год в сумме **86 374,9 тыс. рублей**, что на **161 761,7 тыс. рублей** или **65,2%** ниже ожидаемых показателей 2022 года. Удельный вес субсидии в общем объеме доходов составит **6,5%**.

4. Иные межбюджетные трансферты предусмотрены на 2023 год в сумме **19 782,0 тыс. рублей**, что на **102 087,1 тыс. рублей** или **83,8%** ниже ожидаемых показателей 2022 года. Удельный вес иных межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов составит **1,5%**.

Расходная часть проекта бюджета 2023-2025гг.

Общий объем бюджетных расходов в проекте бюджета Балашовского муниципального района на 2023 год запланирован в сумме **1 792 667,4 тыс.**, на 2024 год запланирован в сумме **1 658 966,6 тыс.рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 16 430,0 тыс. рублей, на 2025 год запланирован в сумме **1 685 900,3 тыс.рублей**, в том числе условно утвержденные расходы запланированы в сумме 33 926,0 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета Балашовского муниципального района на 2023-2025 годы представлено в таблице №4.

Таблица №4 (тыс. руб.)

Наименование раздела	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Общегосударственные вопросы	120 710,4	128 911,5	96 356,5	100 824,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 005,3	6 865,0	6 616,0	6 876,3
Национальная экономика	100 008,5	103 231,3	103 436,9	103 911,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	31 453,3	19 553,7	16 461,2	17 133,9
Образование	1 350 299,3	1 251 383,5	1 149 834,4	1 146 643,0
Культура и кинематография	210 561,7	176 084,8	165 724,3	169 127,1
Социальная политика	66 821,5	53 221,3	55 220,5	57 110,0
Физическая культура и спорт	60 587,0	43 844,5	40 240,8	40 751,6
Средства массовой информации	2 359,5	1 701,4	701,4	701,4
Обслуживание муниципального	9 361,8	1 969,8	1 776,5	2 361,0

долга				
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований	35 307,2	5 900,6	6 168,1	6 533,9
Всего расходов	1 993 475,5	1 792 667,4	1 642 536,6	1 651 974,3

Из приведенных в таблице данных видно, что расходы предусмотренные проектом бюджета значительно снижаются относительно ожидаемого исполнения бюджета по расходам на 2022 год.

На 2023 год проектом бюджета предусмотрены плановые ассигнования ниже уровня текущего года на **200 808,1 тыс. рублей** или на **10,1%**.

На 2024 год проектом бюджета предусмотрены плановые ассигнования ниже уровня текущего года на **350 938,9 тыс. рублей** или на **17,6%**.

На 2025 год проектом бюджета предусмотрены плановые ассигнования ниже уровня текущего года на **341 501,2 тыс. рублей** или на **17,1%**.

Анализ представленного проекта бюджета Балашовского муниципального района на 2023 год по функциональной классификации расходов показал следующее:

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **128 911,5 тыс.рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2023 год составляет **7,2%**. Расходы по данному разделу на 2023 год, выше ожидаемых показателей 2022 года на сумму **8 201,1 тыс. рублей**, или **6,8%**.

- Расходы по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» на 2023 год определены в сумме **3 512,5 тыс. рублей**;

- Расходы по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 2023 год определены в сумме **3 834,6 тыс. рублей**;

- По подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы определены в сумме **41 361,4 тыс. рублей**;

- Расходы по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» определены в размере **16 783,8 тыс. рублей**;

- Расходы по подразделу «Резервные фонды» определены в размере **500,0 тыс. рублей**;

- По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» установлены расходы в объеме **62 919,2 тыс. рублей**.

2. Проектом бюджета на 2023год расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены в сумме **6 865,0 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем

объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2023 год составляет **0,4%**. Расходы по данному разделу на 2023 год, выше ожидаемых показателей 2022 года на сумму **859,7 тыс. рублей**, или **14,3%**.

3. По разделу 04 «Национальная экономика» объем бюджетного финансирования на 2023 год предусмотрен в размере **103 231,3 тыс. рублей**, что в сравнении с ожидаемыми показателями 2022 года составило увеличение на **3 222,8 тыс. рублей** или на **3,2%**. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов муниципального бюджета на 2023 год составляет **5,8%**.

4. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» объем бюджетного финансирования на 2023 год предусмотрен в размере **19 553,7 тыс. рублей**, что в сравнении с ожидаемыми показателями 2022 года составило уменьшение на **11 899,6 тыс. рублей** или на **37,8%**. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов муниципального бюджета на 2023 год составляет **1,1%**.

5. По разделу 07 «Образование» утверждены расходы в размере **1 251 383,5 тыс. рублей**. По сравнению с ожидаемыми показателями 2022 года произошло уменьшение расходов на **98 915,8 тыс. рублей** или на **7,3%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме на 2023 год составит **69,8 %**.

- Расходы по подразделу *«Дошкольное образование»* определены в сумме **342 396,9 тыс. рублей**;

- По подразделу *«Общее образование»* объем бюджетного финансирования на 2023 год предусмотрен в размере **815 960,4 тыс. рублей**;

- Расходы по подразделу *«Дополнительное образование детей»* определены в сумме **46 715,8 тыс. рублей**;

- Расходы по подразделу *«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»* определены в сумме **590,9 тыс. рублей**;

- Расходы по подразделу *«Молодежная политика и оздоровление детей»* определены в сумме **6 393,1 тыс. рублей**;

- Проектом бюджета муниципального района на 2023 год расходы по подразделу *«Другие вопросы в области образования»* предусмотрены в сумме **39 326,4 тыс. рублей**.

6. По разделу 08 «Культура и кинематография» объем бюджетного финансирования на 2023 год предусмотрен в размере **176 084,8 тыс. рублей**, что в сравнении с ожидаемыми показателями на 2022 год ниже на **34 476,9 тыс. рублей** или на **16,4%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов на 2023 год составит **9,8%**.

- По подразделу *«Культура»* предлагается утвердить расходы в размере **136 171,4 тыс. рублей**;

- Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области культуры кинематографии»* предусмотрены в сумме **39 913,4 тыс. рублей**.

7. По разделу 10 «Социальная политика» объем бюджетного финансирования на 2023 год предусмотрен в размере **53 221,3 тыс. рублей**. В сравнении с ожидаемыми показателями на 2022 год произошло уменьшение на **13 600,2 тыс. рублей** или на **20,4%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2023 год составит **3,0%**.

- По подразделу «Пенсионное обеспечение» расходы предусмотрены в размере **5 776,1 тыс. рублей**.

- По подразделу «Социальное обеспечение населения» расходы предусмотрены в размере **37 708,6 тыс. рублей**;

- Расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» предусмотрены в сумме **9 736,6 тыс. рублей**.

8. По разделу 11 «Физическая культура и спорт» объем бюджетного финансирования на 2023 год предусмотрен в размере **43 844,5 тыс. рублей**. В сравнении с ожидаемыми показателями 2022 года произошло уменьшение на **16 742,5 тыс. рублей** или на **27,6%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2023 год составит **2,4%**.

9. По разделу 12 «Средства массовой информации» объем бюджетного финансирования на 2023 год предусмотрен в размере **1 701,4 тыс. рублей**, что ниже ожидаемых показателей 2022 года на **658,1 тыс. рублей** или на **27,9%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2023 год составит **0,1%**.

10. По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» объем бюджетного финансирования на 2023 год предусмотрен в размере **1 969,8 тыс. рублей**, в сравнении с 2022 годом произошло уменьшение на **7 392,0 тыс. рублей** или на **79,0%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов составил **0,1%**.

11. По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» объем бюджетного финансирования на 2023 год предусмотрен в размере **5 900,6 тыс. рублей**, в сравнении с 2022 годом произошло уменьшение на **29 406,6 тыс. рублей** или на **83,3%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета Балашовского муниципального района на 2023 год составляет **0,3%**.

Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2023-2025 гг.

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета Балашовского муниципального района на 2023г. и плановый период 2024-2025гг. и ожидаемое исполнение 2022г. представлено в таблице №5.

Таблица №5 (тыс. руб.)

Наименование	2022г.	2023г.	2024г.	2025г.
Собрание депутатов БМР	3 566,8	3 834,6	3 687,3	3 833,9
Администрация БМР	151 916,7	138 207,1	122 533,6	128 261,6
Комитет по финансам администрации БМР	143 442,7	119 325,8	88 522,3	90 037,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации БМР	19 364,2	11 848,8	10 929,5	11 276,4
Управление капитального строительства администрации БМР	63 230,1	11 593,6	9 682,0	6 760,2
Управление образования администрации БМР	1 295 809,4	1 253 568,1	1 154 281,0	1 154 189,6
Управление культуры и туризма администрации БМР	198 287,1	160 703,2	165 814,3	169 217,1
Контрольно-счетная комиссия БМР	2 397,1	2 589,5	2 540,9	2 641,9
Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству администрации БМР	55 095,3	47 152,2	44 304,9	45 005,0
Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике	60 366,1	43 844,5	40 240,8	40 751,6
Итого	1 993 475,5	1 792 667,4	1 642 536,6	1 651 974,3

Ведомственная структура расходов на 2023 год утверждена в следующем размере **1 792 667,4 тыс. рублей**, что ниже ожидаемого исполнения 2022г на **200 808,1 тыс. рублей** или на **10,1%**, в том числе:

- **Собрание депутатов Балашовского муниципального района** – объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **3 834,6 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2023 год составляет **0,2%**. Расходы на 2023 год выше ожидаемых показателей 2022 года на сумму **267,8 тыс. рублей** или **7,5%**.

- **Администрация Балашовского муниципального района**- объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **138 207,1 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2023 год составляет **7,7%**. Расходы на 2023 год ниже ожидаемых показателей 2022 года на сумму **13 709,6 тыс. рублей** или **9,0%**.

- **Комитет по финансам администрации Балашовского муниципального района** - объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере

119 325,8 тыс.рублей. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2023 год составляет **6,7%**. Расходы на 2023 год ниже ожидаемых показателей 2022 года на сумму **24 116,9 тыс. рублей** или **16,8%**.

- **Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Балашовского муниципального района** – объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **11 848,8 тыс. рублей.** Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2023 год составляет **0,7%**. Расходы на 2023 год ниже ожидаемых показателей 2022 года на сумму **7 515,4 тыс. рублей** или **38,8%**.

- **Управление капитального строительства администрации БМР** объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **11 593,6 тыс. рублей.** Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2023 год составляет **0,6%**. Расходы на 2023 год ниже ожидаемых показателей 2022 года на сумму **51 636,5 тыс. рублей** или **81,7%**.

- **Управление образования администрации Балашовского муниципального района** объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **1 253 568,1 тыс. рублей.** Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2023 год составляет **70,0%**. Расходы на 2023 год ниже ожидаемых показателей 2022 года на сумму **42 241,3 тыс. рублей** или **3,3%**.

- **Управление культуры и туризма администрации Балашовского муниципального района** - объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **160 703,2 тыс. рублей.** Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2023 год составляет **9,0%**. Расходы на 2023 год ниже ожидаемых показателей 2022 года на сумму **37 583,9 тыс. рублей** или **19,0%**.

- **Контрольно – счетная комиссия БМР** - объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **2 589,5 тыс. рублей.** Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2023 год составляет **0,1%**. Расходы на 2023 год выше ожидаемых показателей 2022 года на сумму **192,4 тыс. рублей** или **8,0%**.

- **Комитет по жилищно – коммунальному хозяйству администрации Балашовского муниципального района** – объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **47 152,2 тыс. рублей.** Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2023 год составляет **2,6%**. Расходы на 2023

год ниже ожидаемых показателей 2022 года на сумму **7 943,1 тыс. рублей** или **14,4%**.

- **Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике** – объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **43 844,5 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2023 год составляет **2,4%**. Расходы на 2023 год ниже ожидаемых показателей 2022 года на сумму **16 521,6 тыс. рублей** или **27,4%**.

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 2023-2025 гг, которые представлены в таблице №6.

таблица №6 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	2023 год	2024год	2025 год
1	Муниципальная программа "О проведении технического обслуживания и текущего ремонта сетей газоснабжения в микрорайоне "Военный городок" по адресу: Саратовская область, г. Балашов-3, 4-й километр железнодорожного направления Балашов-Поворино".	200,0	50,0	50,0
2	Муниципальная программа "Развитие местного самоуправления в Балашовском муниципальном районе на 2021-2023 годы"	4 839,0	0,0	0,0
3	Муниципальная программа "Развитие культуры и искусства Балашовского муниципального района"	100,0	50,0	50,0
4	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Балашовском муниципальном районе"	8 868,0	7 000,0	10 500,0
5	Муниципальная программа "Подготовка объектов теплоснабжения Балашовского муниципального района к отопительному периоду"	2 000,0	100,0	100,0
6	Муниципальная программа "Сохранение жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из их числа"	128,4	128,4	128,4

7	Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории Балашовского муниципального района»	7 000,0	5 200,0	2 100,0
8	Муниципальная программа «Развитие системы образования на территории Балашовского муниципального района»	1 199 315,7	1 100 676,4	1 100 367,8
9	Муниципальная программа "Содержание и ремонт объектов нежилого фонда муниципальной собственности Балашовского муниципального района"	887,4	1 637,0	1 637,0
10	Муниципальная программа «Культура и туризм Балашовского района»	117 149,8	105 191,1	105 361,2
11	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Балашовском муниципальном районе"	41 469,0	37 777,0	38 191,0
12	Муниципальная программа "Молодежь Балашовского муниципального района"	50,0	20,0	20,0
13	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на территории Балашовского муниципального района"	222,0	50,0	50,0
14	Муниципальная программа "Профилактика экстремистской деятельности на территории Балашовского муниципального района"	10,0	10,0	10,0
15	Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их не законному обороту на территории Балашовского муниципального района"	15,0	15,0	15,0
16	Муниципальная программа "Развитие внутреннего туризма в Балашовском муниципальном районе"	50,0	50,0	50,0
17	Муниципальная программа "О внесении взносов за муниципальный жилищный фонд Балашовского муниципального района, для формирования Фонда капитального ремонта, региональной программы капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов на территории Балашовского муниципального района"	100,0	50,0	50,0

18	Муниципальная программа "Развитие и совершенствование дорожной деятельности и дорог общего пользования местного значения, расположенных в границах Балашовского муниципального района за счет средств районного дорожного фонда"	32 103,2	32 300,8	32 506,4
	Итого	1 414 507,5	1 290 305,7	1 291 186,8

Из приведенной таблицы наблюдается, что доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов составляет: в 2023 году **78,9%**, в плановом периоде 2024 года **78,6%**, 2025 года **78,2%**.

Расходы на осуществление **непрограммных направлений** деятельности БМР планируется в 2023 году в объеме **378 159,9 тыс. рублей**, доля от общих расходов составила **21,1%**, в 2024 году планируется **352 230,9 тыс. рублей** или **21,4%** от общих расходов, в 2025 году в объеме **360 787,5 тыс. рублей** или **21,8%**.

Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 гг. прогнозируется бездефицитный бюджет.

Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется в соответствии с основными направлениями долговой политики района. Привлечение кредитов планируется только на оплату ранее заключенных муниципальных контрактов

Общая величина привлечения заимствований составляет 200 378,0 тыс. руб., за счёт ежегодного привлечения и погашения займов. В 2023 -2024 гг. по 10 400,0 тыс. руб., а в 2025 г. 48 932,2 тыс. руб.

Резервный фонд на 2023 год.

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета установлен резервный фонд Балашовского муниципального района на 2023 год в размере **500,0 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 представленном для проведения экспертизы проекте бюджета Собрания депутатов Балашовского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предлагается рассмотреть альтернативный вариант проекта бюджета Балашовского муниципального района на 2023 год, учитывающий проведение всех мероприятий, необходимых для приведения в соответствие организации работы органов местного самоуправления и муниципальных учреждений нормам, установленными надзорными органами.

Предложения по перераспределению расходов в проекте бюджета Балашовского муниципального района на 2023 год представлены в таблице №7

таблица №7(тыс. руб.)

Источники доходов и направления расходов	Проект на 2023 год с учетом обеспечения первоочередных расходов (оплата труда, ТЭРы и пр.)	Проект на 2023 год с учетом приведения учреждений в соответствие нормам, установленным надзорными органами
<u>ВСЕГО ДОХОДОВ</u>	<u>1 792 667,4</u>	<u>1 792 667,4</u>
Налоговые доходы	456 326,5	456 326,5
Неналоговые доходы	17 611,5	17 611,5
Безвозмездные поступления	1 318 729,4	1 318 729,4
<i>в том числе дотация на выравнивание</i>	219 904,1	219 904,1
<u>ВСЕГО РАСХОДОВ, в т.ч.</u>	<u>1 792 667,4</u>	<u>1 792 667,4</u>
1) за счет собственных средств бюджета и дотации:	693 842,1	693 842,1
оплата труда с начислениями	406 210,2	406 210,2
оплата тепло-энергоресурсов	82 686,5	56 292,2
резервный фонд	500,0	
обслуживание муниципального долга	1 969,8	
исполнительные листы	5 000,0	
муниципальные программы, в том числе:	16 709,4	
<i>Развитие местного самоуправления</i>	4 839,0	
<i>Развитие культуры и искусства</i>	100,0	
<i>Молодежь Балашовского муниципального района</i>	50,0	
<i>Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью</i>	222,0	
<i>Профилактика экстремистской деятельности</i>	10,0	
<i>Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их не законному обороту</i>	15,0	
<i>Развитие внутреннего туризма</i>	50,0	
<i>Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Балашовском муниципальном районе</i>	618,0	
<i>О проведении технического обслуживания и текущего ремонта сетей газоснабжения в микрорайоне Военный городок" по адресу: Саратовская область, г. Балашов-3, 4-й километр железнодорожного направления Балашов-Поворино"</i>	200,0	

О внесении взносов за муниципальный жилищный фонд, для формирования Фонда капитального ремонта, региональной программы капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов	100,0	
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Балашовском муниципальном районе	618,0	
Подготовка объектов теплоснабжения Балашовского муниципального района к отопительному периоду	2 000,0	
Содержание и ремонт объектов муниципальной собственности, направленных на приведение данных объектов в состояние, отвечающее нормативно-техническим требованиям	887,4	
Строительство и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории Балашовского муниципального района	7 000,0	
Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков	2 000,0	
Остальные расходы муниципальных учреждений (оплата налогов, услуги связи, текущее содержание учреждений, общерайонные мероприятия, участие в соревнованиях и т.д.)	36 130,2	
<u>Мероприятия по приведению учреждений в соответствие нормам, установленным надзорными органами, в том числе:</u>	<u>142 636,0</u>	<u>231 339,7</u>
- пожарная безопасность всего, в том числе:	330,2	8 768,3
учреждения образования	330,2	330,2
учреждения спорта		303,6
учреждения культуры		8 134,5
- формирование доступной среды для граждан с ограниченными возможностями всего, в том числе:	0,0	40,0
учреждения культуры		40,0
- предупреждение терроризма всего, в том числе:	6 371,8	38 193,6
учреждения образования	6 371,8	35 188,0
учреждения спорта		2 645,6
учреждения культуры		360,0
- приведение технического состояния зданий учреждений к требованиям Роспотребнадзора, Ростехнадзора всего, в том числе:	1 860,0	3 100,8
учреждения образования	1 860,0	3 100,8
- охрана труда всего, в том числе:	7 956,0	16 880,0
учреждения спорта	50,0	1 468,0
учреждения образования	7 906,0	15 412,0
-иные мероприятия по приведению учреждений в соответствие нормам, установленным надзорными органами всего, в том числе:	2 574,3	32 582,9
соблюдение требований Закона 116-ФЗ от 21.07.1997г. "О промышленной безопасности опасных производственных объектов" учреждениями образования	1 464,0	2 200,0

обеспечение безопасности участников дорожного движения учреждений образования	120,0	120,0
обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия учреждений образования		27 437,8
соблюдение авторских прав на лицензионное программное обеспечение учреждений образования	600,0	634,8
гигиеническое обучение сотрудников учреждений образования, проведение медицинских осмотров		
гигиеническое обучение сотрудников учреждений спорта, проведение медицинских осмотров	280,0	280,0
лицензирование образовательной деятельности учреждений спорта		180,0
лицензирование медицинского кабинета учреждений спорта		1 620,0
независимая оценка качества образовательной услуги	110,3	110,3
- ремонт и содержание автодорог общего пользования местного значения БМР в соответствии с требованиями Прокуратуры, МВД, ОГИБДД	98 372,7	98 372,7
Прочие мероприятия, в том числе:	25 171,0	33 401,4
организация подвоза обучающихся	3 281,5	5 582,6
возмещение расходов по организации питания льготных категорий, софинансирование на организацию питания льготных категорий СОШ, ДОУ СП СОШ	4 000,0	9 929,3
укрепление материально-технической базы образовательных учреждений	8 089,5	8 089,5
ремонт помещений 4 учреждений Точка Роста	2 800,0	2 800,0
ПСД для участия в региональных проектах (капитальный ремонт)	7 000,0	7 000,0
2) за счет безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней	1 098 825,3	1 098 825,3
Всего расходов за счет всех источников	1 792 667,4	1 792 667,4

В альтернативном варианте проекта бюджета Балашовского муниципального района на 2023 год, учитывающем проведение всех мероприятий, необходимых для приведения в соответствие организации работы муниципальных учреждений нормам, установленными надзорными органами предусматривается направить собственные средства бюджета в сумме 231 339,7 тыс. рублей.

В данном варианте не предусмотрены основные расходы в полном объеме:

- оплата тепло- энергоресурсов;
- обслуживание муниципального долга;
- средства резервного фонда;
- погашение исполнительных листов;
- муниципальные программы;
- организация отдыха детей;
- другие расходы муниципальных учреждений.

Недостаток средств составляет 88 703,7 тыс. рублей и источниками не обеспечен.

Альтернативный вариант проекта бюджета Балашовского муниципального района на 2023 год, учитывающий проведение всех мероприятий, необходимых для приведения в соответствие организации работы учреждений Балашовского муниципального района, установленными надзорными органами на 2023 год отклонить, в связи с недостаточностью средств бюджета в сумме 88 703,7 тыс. рублей.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете Балашовского муниципального района на 2023г. и плановый период 2024-2025 годов» Контрольно - счетная комиссия Балашовского муниципального района рекомендует проект на 2023 год с учетом обеспечения минимальной потребности по первоочередным расходам (оплата труда, ТЭРы и пр.) к принятию Собранием депутатов Балашовского муниципального района, который соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Председатель
Контрольно- счетной комиссии
Балашовского муниципального района

Т.А. Лутовинова

Аудитор
Контрольно-счетной комиссии
Балашовского муниципального района

С.В.Руднева

Аудитор
Контрольно - счетной комиссии
Балашовского муниципального района

Л.В. Гайваронская