



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

№ 195 25.11.2019

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 2020 год и плановый период
2021-2022 годов».**

Заключение на проект решения Собрания депутатов Балашовского муниципального района Саратовской области «О бюджете Балашовского муниципального района Саратовской области на 2020 год и плановый период 2021-2022 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», утвержденным 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 2020 г. и плановый период 2021-2022 годов Балашовского муниципального района.

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете Балашовского муниципального района на 2020г. и плановый период 2021-2022 гг.

Объект мероприятия: Балашовский муниципальный район.

Исследуемый период: проект бюджета на 2020 г. и плановый период 2021-2022гг.

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 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» с приложениями и пояснительной запиской;
- прогноз социально- экономического развития БМР на 2020 год и на период до 2022 года;

- предварительные итоги социально- экономического развития Балашовского муниципального района за 9 месяцев 2019 года и текущий финансовый год;
- проекты паспортов муниципальных программ;
- основные характеристики консолидированного, районного бюджета Балашовского муниципального района на 2020-2022 гг;
- методика и расчет распределения межбюджетных трансфертов поселений;
- расчет налогового потенциала муниципальных образований БМР на 2020-2022 гг;
- распределение дотации поселениям на 2020-2022 гг;
- расчет кассового разрыва в МО на 2020-2022 гг;
- верхний предел муниципального внутреннего долга БМР по состоянию на 01.01.2021 года и на 01.01.2022 года, на 01.01.2023 года и планируемый уровень долговой нагрузки;
- прогноз налоговых и неналоговых доходов районного бюджета Балашовского муниципального района на 2020год и плановый период 2021-2022 гг;
- оценка ожидаемого исполнения районного бюджета Балашовского муниципального района на 2019 год;
- основные направления бюджетной и налоговой политики Балашовского муниципального района на 2020-2022гг.;
- об основных направлениях долговой политики Балашовского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021-2022 гг;
- иные документы и материалы.

Соблюдение законодательства при составлении и представлении Проекта решения Собрании депутатов Балашовского муниципального района Саратовской области «О районном бюджете Балашовского муниципального района Саратовской области на 2020год и плановый период 2021-2022 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 2020-2022 годы;
- прогнозе социально- экономического развития на 2020-2022годы;
- муниципальных программах;
- проекта закона об областном бюджете на 2020-2022 годы.

Проект решения Собрания депутатов Балашовского муниципального района Саратовской области «О районном бюджете Балашовского муниципального района Саратовской области на 2020год и плановый период 2021-2022 годов» поступил в Контрольно – счетную комиссию Балашовского муниципального района 14.11.2019г.

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 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

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

таблица №1 (тыс. руб.)

Показатели	2020г.	2021г.	2022г.
Доходы	1 413 433,3	1 380 667,5	1 438 457,6
в т.ч. безвозмездные поступления	1 070 275,5	1 044 486,8	1 089 429,6
Расходы	1 413 433,3	1 380 667,5	1 438 457,6
Дефицит/профицит	0,0	0,0	0,0

Основные показатели муниципального бюджета на 2020 год представлены в таблице №2.

таблица №2

Наименование статей	Утвержденный бюджет 2019 года от 11.12.2018г №49/01 тыс.руб.	Ожидаемое исполнение бюджета в 2019 году тыс.руб.	Проект бюджета на 2020 год тыс.руб.	Отклон .гр 4- гр.3 тыс.руб.	Проект 2020./Ожидаемое исполнение 2019 %
1	2	3	4	5	6
Всего доходов в том числе:	1 417 503,5	1 637 572,6	1 413 433,3	-224 139,3	86,3
Налоговые и неналоговые доходы	369 741,5	336 622,7	343 157,8	6 535,1	101,9
Безвозмездное поступление от других бюджетов	1 047 762,0	1 300 949,9	1 070 275,5	-230 674,4	82,3
Всего расходов	1 417 503,5	1 637 572,6	1 413 433,3	-224 139,3	86,3
Дефицит бюджета	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Доходная часть проекта бюджета на 2020 -2022 гг.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета БМР на 2019-2022 гг представлен в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2019 г.	2020г.	2021г.	2022г.
Налоговые доходы	314 561,0	322 651,6	320 614,5	335 654,5
Налог на доходы физ. лиц	237 848,5	247 316,8	264 564,0	283 015,9
Акцизы на нефтепродукты	26 264,0	27 000,3	27 901,1	30 000,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	30 598,5	28 428,0	6 931,0	
Единый сельскохозяйственный налог	9 000,0	6 975,5	7 359,3	7 793,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 420,0	2 679,0	2 838,0	2 838,0
Государственная пошлина	8 430,0	10 252,0	11 021,1	12 007,1
Неналоговые доходы	22 061,7	20 506,2	15 566,2	13 373,5
Доходы от использования муниципального имущества	11 325,3			
Доходы, получаемые в виде арендной платы за		2 950,0	2 950,0	2 950,0

земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков				
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 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	2 000,0	2 000,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов				
Платежи при пользовании природными ресурсами	825,0	960,0	1 020,0	1 080,0
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов	665,4	464,0	464,0	464,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а	1 612,0	10 000,0	5 000,0	3 000,0

также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)				
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	7 634,0			
Прочие неналоговые доходы				
Безвозмездные поступления	1 300 949,9	1 070 275,5	1 044 486,8	1 089 429,6
Всего доходов	1 637 572,6	1 413 433,3	1 380 667,5	1 438 457,6

Согласно приведенным в таблице данным следует, что планируемые доходы в 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением по доходам в 2019 году прогнозируется снижение доходной части бюджета на общую сумму **224 139,3 тыс. рублей** или **13,7%**, при этом увеличение по налоговым доходам составит **8 090,6 тыс. рублей**, по неналоговым доходам уменьшение составит **1 555,5 тыс. рублей**, по безвозмездным поступлениям спрогнозировано снижение на **230 674,4 тыс. рублей**;

- по прогнозируемым доходам в 2021 году относительно ожидаемых доходов в 2019 году ожидается снижение доходной части бюджета на общую сумму **256 905,1 тыс. рублей** или **15,7%**, при этом увеличение по налоговым доходам составит **6 053,5 тыс. рублей**, по неналоговым доходам снижение составит **6 495,5 тыс. рублей**, по безвозмездным поступлениям спрогнозировано снижение на **256 463,1 тыс. рублей**.

- в 2022 году относительно ожидаемых доходов в 2019 году ожидается снижение доходной части бюджета на общую сумму **199 115,0 тыс. рублей** или **12,2%**, при этом увеличение по налоговым доходам составит **21 093,5 тыс. рублей**, по неналоговым доходам уменьшение составит **8 688,2**

тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям спрогнозировано снижение на **211 520,3 тыс. рублей.**

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

Налоговые доходы бюджета в 2020 г. составят 322 651,6 тыс. рублей, что выше ожидаемых налоговых поступлений 2019 года на 8 090,6 тыс. рублей или на 2,6%

1. Планируемые показатели **«Налог на доходы физических лиц»** на 2020 год составляют **247 316,8 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому исполнению за 2019 год на 9 468,3 тыс. рублей или на 4,0%.**

2. Плановые показатели **«Акцизы на нефтепродукты»** на 2020 год составляют **27 000,3 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому исполнению 2019 года на 736,3 тыс. рублей или на 2,8%.**

3. Плановые поступления **«Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности»** определены в объеме на 2020 год в сумме **28 428,0 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемому исполнению 2019 года на 2 170,5 тыс. рублей или на 7,1%.**

4. Плановые поступления **«Единый сельскохозяйственный налог»** в 2020 году составили **6 975,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2019 году на 2 024,5 тыс. рублей или 22,5%.**

5. Плановые поступления **«Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения»** в 2020 году составили **2 679,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2019 года на 259,0 тыс. рублей или на 10,7%.**

6. Поступления **«Государственная пошлина»** в 2020 году запланированы в сумме **10 252,0 тыс. рублей, выше ожидаемого исполнения по данному налогу в 2019 году на 1 822,0 тыс. рублей или 21,6%.**

Неналоговые доходы бюджета в 2020 году составят 20 506,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2019 г на 1 555,5 тыс. рублей или на 7,1 %.

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 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 960,0 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 10 000,0 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. Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов 464,0 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.

В структуре доходов **Безвозмездные поступления** отражены на 2020 год в сумме **1 070 275,5 тыс. рублей** с расшифровкой по видам дотаций, субсидий, субвенций, что составляет **75,6%** от общего дохода.

1. Дотации на 2020 год предусмотрены в размере **170 129,0 тыс. рублей**, что на **70 458,0 тыс. рублей** или на **29,3%** ниже ожидаемого исполнения 2019 года. Удельный вес дотаций в общем объеме доходов бюджета составит **12,0%**.

2. Субвенции планируются на 2020 год в сумме **789 146,8 тыс. рублей**, что на **25 418,1 тыс. рублей** или **3,3 %** выше ожидаемых показателей 2019 года. Удельный вес субвенции в общем объеме доходов составит **55,8%**.

3. Субсидий предусмотрено на 2020 год в сумме **96 799,7 тыс. рублей**, что на **127 814,1 тыс. рублей** или **56,9%** ниже ожидаемых показателей 2019 года. Удельный вес субсидии в общем объеме доходов составит **6,8%**.

4. Иные межбюджетные трансферты предусмотрены на 2020 год в сумме **14 200,0 тыс. рублей**, что на **59 209,9 тыс. рублей** или **80,6%** ниже ожидаемых показателей 2019 года. Удельный вес субсидии в общем объеме доходов составит **1,0%**.

Расходная часть проекта бюджета 2020-2022гг.

Общий объем бюджетных расходов в проекте бюджета Балашовского муниципального района на 2020 год запланирован в сумме **1 413 433,3 тыс.**, на 2021 год запланирован в сумме **1 346 150,8 тыс.рублей**, на 2022 год запланирован в сумме **1 366 534,7 тыс.рублей**.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета Балашовского муниципального района на 2019-2022 годы представлено в таблице №4.

Таблица №4 (тыс. руб.)

Наименование раздела	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Общегосударственные вопросы	123 591,2	89 209,0	78 954,7	79 735,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 968,3	4 950,0	4 527,0	4 687,8
Национальная экономика	55 605,0	56 723,4	18 523,3	19 646,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	17 173,9	11 065,1	10 389,0	10 389,0
Образование	1 096 797,0	982 335,0	988 532,2	1 016 062,3
Культура и кинематография	164 592,9	147 593,4	128 162,0	116 684,1
Социальная политика	68 666,2	55 833,9	54 898,6	56 488,1
Физическая культура и спорт	60 709,1	44 194,1	40 771,7	40 771,7
Средства массовой информации	2 677,3	1 050,0		
Обслуживание муниципального долга	16 374,1	15 271,7	15 977,7	16 445,8
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований	28 417,6	5 207,7	5 414,6	5 624,5
Всего расходов	1 637 572,6	1 413 433,3	1 346 150,8	1 366 534,7

Из приведенных в таблице данных видно, что расходы предусмотренные проектом бюджета значительно снижаются относительно ожидаемого исполнения бюджета по расходам на 2019 год.

На 2020 год проектом бюджета предусмотрены плановые ассигнования ниже уровня текущего года на **224 139,3 тыс. рублей** или на **13,7%**.

На 2021 год проектом бюджета предусмотрены плановые ассигнования ниже уровня текущего года на **291 421,8 тыс. рублей** или на **17,8%**.

На 2022 год проектом бюджета предусмотрены плановые ассигнования ниже уровня текущего года на **271 037,9 тыс. рублей** или на **16,5%**.

Анализ представленного проекта бюджета Балашовского муниципального района на 2020 год по функциональной классификации расходов показал следующее:

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **89 209,0 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2020 год составляет **6,3%**. Расходы по данному разделу на 2020 год, ниже ожидаемых показателей 2019 года на сумму **34 382,2 тыс. рублей**, или **27,8%**.

- Расходы по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» на 2020 год определены в сумме **2 423,6 тыс. рублей**;

- Расходы по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 2020 год определены в сумме **2 714,7 тыс. рублей**;

- По подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы определены в сумме **30 796,7 тыс. рублей**;

- = Расходы по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» определены в размере **14 249,0 тыс. рублей**;
- = Расходы по подразделу «Резервные фонды» определены в размере **300,0 тыс. рублей**;
- = По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» установлены расходы в объеме **38 725,0 тыс. рублей**.

2. Проектом бюджета на 2020 год расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены в сумме **4 950,0 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2020 год составляет **0,3%**. Расходы по данному разделу на 2020 год, выше ожидаемых показателей 2019 года на сумму **1 981,7 тыс. рублей**, или **66,7%**.

3. По разделу 04 «Национальная экономика» объем бюджетного финансирования на 2020 год предусмотрен в размере **56 723,4 тыс. рублей**, что в сравнении с ожидаемыми показателями 2019 года составило увеличение на **1 118,4 тыс. рублей** или на **2,0%**. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов муниципального бюджета на 2020 год составляет **4,0%**.

4. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» объем бюджетного финансирования на 2020 год предусмотрен в размере **11 065,1 тыс. рублей**, что в сравнении с ожидаемыми показателями 2019 года составило уменьшение на **6 108,8 тыс. рублей** или на **35,6%**. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов муниципального бюджета на 2020 год составляет **0,8%**.

7. По разделу 10 «Социальная
финансирования на 2020 год

5. По разделу 07 «Образование» утверждены расходы в размере **982 335,0 тыс. рублей**. По сравнению с ожидаемыми показателями 2019 года произошло уменьшение расходов на **114 462,0 тыс. рублей** или на **10,4%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме на 2020 год составит **69,5 %**.

= Расходы по подразделу «Дошкольное образование» определены в сумме **288 600,0 тыс. рублей**;

= По подразделу «Общее образование» объем бюджетного финансирования на 2020 год предусмотрен в размере **573 761,9 тыс. рублей**;

= Расходы по подразделу «Дополнительное образование детей» определены в сумме **83 738,3 тыс. рублей**;

= Расходы по подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» определены в сумме **389,6 тыс. рублей**;

= Расходы по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» определены в сумме **5 091,7 тыс. рублей**;

= Проектом бюджета муниципального района на 2020 год расходы по подразделу «Другие вопросы в области образования» предусмотрены в сумме **30 753,5 тыс. рублей**.

6. По разделу 08 «Культура и кинематография» объем бюджетного финансирования на 2020 год предусмотрен в размере **147 593,4 тыс. рублей**, что в сравнении с ожидаемыми показателями на 2019 год меньше на **16 999,5 тыс. рублей** или на **10,3%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов на 2020 год составит **10,4%**.

= По подразделу «Культура» предлагается утвердить расходы в размере **113 263,6 тыс. рублей**;

= Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» предусмотрены в сумме **34 329,8 тыс. рублей**.

7. По разделу 10 «Социальная политика» объем бюджетного финансирования на 2020 год предусмотрен в размере **55 833,9 тыс. рублей**. В

сравнении с ожидаемыми показателями на 2019 год произошло уменьшение на **12 832,3 тыс. рублей** или на **18,7%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2020 год составит **4,0%**.

= По подразделу «**Пенсионное обеспечение**» расходы предусмотрены в размере **2 100,0 тыс. рублей**.

= По подразделу «**Социальное обеспечение населения**» расходы предусмотрены в размере **43 797,6 тыс. рублей**;

= Расходы по подразделу «**Охрана семьи и детства**» предусмотрены в сумме **9 936,3 тыс. рублей**.

8. По разделу 11 «Физическая культура и спорт» объем бюджетного финансирования на 2020 год предусмотрен в размере **44 194,1 тыс. рублей**. В сравнении с ожидаемыми показателями 2019 года произошло уменьшение на **16 818,0 тыс. рублей** или на **27,2%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2020 год составит **3,1%**.

9. По разделу 12 «Средства массовой информации» объем бюджетного финансирования на 2020 год предусмотрен в размере **1 050 тыс. рублей**, что ниже ожидаемых показателей 2019 года на **1 627,3 тыс. рублей** или на **60,8%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта бюджета на 2020 год составит **0,1%**.

10. По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» объем бюджетного финансирования на 2020 год предусмотрен в размере **15 271,7 тыс. рублей**, в сравнении с 2019 годом произошло уменьшение на **1 102,4 тыс. рублей** или на **6,7%**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов составил **1,1%**.

11. По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» объем бюджетного финансирования на 2020 год предусмотрен в размере **5 207,7 тыс. рублей**, в сравнении с 2019 годом произошло уменьшение на

на 209,9 тыс. рублей или на 81,7%. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального района на 2020 год составляет 0,4%.

Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2019-2022 гг.

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета Балашовского муниципального района ожидаемое исполнение 2019г. на 2020г и плановый период 2021 – 2022гг. представлено в таблице №5.

Таблица №5 (тыс. руб.)

Наименование	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.
Собрание депутатов БМР	2 768,5	2 714,7	2 376,7	2 376,7
Администрация БМР	164 533,9	115 254,7	108 010,8	110 571,6
Комитет по финансам администрации БМР	75 630,3	50 351,1	49 666,9	51 432,8
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации БМР	22 717,4	12 572,4	9 236,2	9 236,2
Управление образования администрации БМР	1 054 758,8	936 338,7	949 414,9	984 652,4
Управление культуры и туризма администрации БМР	276 240,0	200 650,0	174 474,2	155 293,9
Контрольно-счетная комиссия БМР	2 152,2	2 119,1	1 860,3	1 860,3
Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству администрации БМР	38 771,5	49 238,5	10 339,1	10 339,1
Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике		44 194,1	40 771,7	40 771,7
Итого	1 637 572,6	1 413 433,3	1 346 150,8	1 366 534,7

Ведомственная структура расходов на 2020 год утверждена в следующем размере 1 413 433,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2019г на 224 139,3 тыс. рублей или на 13,7%, в том числе:

- **Собрание депутатов Балашовского муниципального района** – объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере 2 714,7 тыс. рублей. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2020 год составляет 0,2%. Расходы на 2020 год ниже ожидаемых показателей 2019 года на сумму 53,8 тыс. рублей или 1,9%.

- **Администрация Балашовского муниципального района**- объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере 115 254,7 тыс. рублей. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2020 год составляет 8,2%. Расходы на 2020 год ниже ожидаемых показателей 2019 года на сумму 49 279,2 тыс. рублей или 30,0%.

- **Комитет по финансам администрации Балашовского муниципального района** - объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере 40 351,1 тыс. рублей. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2020 год составляет 3,6%. Расходы на 2020 год ниже ожидаемых показателей 2019 года на сумму 25 279,2 тыс. рублей или 33,4%.

- **Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Балашовского муниципального района** – объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере 12 572,4 тыс. рублей. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2020 год составляет 0,9%. Расходы на 2020 год ниже ожидаемых показателей 2019 года на сумму 10 145,0 тыс. рублей или 44,7%.

Управление образования администрации Балашовского муниципального района - объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **926 220,7 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2020 год составляет **66,2%**. Расходы на 2020 год ниже ожидаемых показателей 2019 года на сумму **118 420,1 тыс. рублей** или **11,2%**.

Управление культуры и туризма администрации Балашовского муниципального района - объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **200 650,0 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2020 год составляет **14,2%**. Расходы на 2020 год ниже ожидаемых показателей 2019 года на сумму **75 590,0 тыс. рублей** или **27,4%**.

Контрольно – счетная комиссия БМР - объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **2 119,1 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2020 год составляет **0,1%**. Расходы на 2020 год ниже ожидаемых показателей 2019 года на сумму **33,1 тыс. рублей** или **1,5%**.

Комитет по жилищно – коммунальному хозяйству администрации Балашовского муниципального района – объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **49 238,5 тыс. рублей**. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта Балашовского муниципального бюджета на 2020 год составляет **3,5%**. Расходы на 2020 год выше ожидаемых показателей 2019 года на сумму **10 467,0 тыс. рублей** или **27,0%**.

Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике – объем бюджетного финансирования предусмотрен в размере **44 194,1 тыс. рублей**.

Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов проекта
Балашовского муниципального бюджета на 2020 год составляет **3,1%**.

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 целях перехода на формирование программного бюджета в 2020-2022 гг
содержание учреждений социальной сферы предусматривается, как и в 2019
году в рамках следующих муниципальных программ, которые представлены
в таблице №6.

таблица №6 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	2020 год	2021 год	2022 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 районе на 2018-2020гг»	2427,3		
3	МП «Обеспечение жилыми помещениями молодых семей на территории БМР на 2016-2020гг»	250,0		
4	МП «Повышение оплаты	21 137,6	21 137,6	21 137,6

	труда некоторым категориям работников муниципальных учреждений БМР, на которых не распространяются Указы Президента РФ»			
5	МП «Развитие культуры и искусства БМР»	150,0	100,0	100,0
6	МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в БМР на период до 2020г»	6 667,0		
7	МП «Сохранение жилых помещений, сохраненных за детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из их числа»	133,2	134,4	139,4
8	МП «Развитие системы образования на территории БМР»	883 396,7	905 160,5	940 414,4
9	МП «Культура и туризм Балашовского района»	162 713,3	140 720,6	126 230,5
10	МП «Развитие физической культуры и спорта в БМР»	39 182,5	35 800,1	35 800,1
11	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства и повышение	100,0	100,0	

	инвестиционной привлекательности БМР в 2019-2021 гг»»			
12	МП «Молодежь БМР»	135,0	50,0	50,0
13	МП «Профилактика правонарушений и усиления борьбы с преступностью на территории БМР»	170,0	15,0	15,0
14	МП «Профилактика экстремистской деятельности на территории БМР на 2020-2022 гг»»	10,0	10,0	10,0
15	МП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории БМР на 2020-2022 гг»»	15,0	15,0	15,0
16	МП «Развитие внутреннего туризма БМР»	100,0	50,0	30,0
17	МП «О внесении взносов за муниципальный жилищный фонд, для формирования Фонда капитального ремонта, региональной программы капитального ремонта общего имущества	100,0	100,0	100,0

	многоквартирных домов на территории БМР»			
18	МП «Развитие и совершенствование дорожной деятельности и дорог общего пользования местного значения, расположенных в границах БМР, за счет средств районного дорожного фонда»	38 208,3		
	ИТОГО	1 155 095,9	1 103 593,2	1 124 242,0

Из приведенной таблицы наблюдается, что доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов составляет: в 2020 году 81,7%, в плановом периоде 2021 года 82,0%, 2022 года 82,3%.

Расходы на осуществление **непрограммных направлений** деятельности БМР планируется в 2020 году в объеме **258 337,4 тыс. рублей**, доля от общих расходов составила **18,3%**, в 2021 году планируется **242 557,6 тыс. рублей** или **18,0%** от общих расходов, в 2022 году в объеме **242 292,7 тыс. рублей** или **17,7%**.

Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

Проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 гг. прогнозируется бездефицитный. Привлечение кредитов планируется в следующем объеме:

- в 2020 году планируется привлечь кредиты от кредитных организаций в сумме **129 578,0 тыс. рублей**, направить на погашение кредитов,

привлеченных от областного бюджета **3 900,0 тыс. рублей** и кредитным организациям **125 678,0 тыс. рублей**;

- в 2021 году планируется привлечь кредиты от кредитных организаций в сумме **56 700,0 тыс. рублей**, направить на погашение кредитов, привлеченных кредитным организациям **56 700,0 тыс. рублей**;

- в 2022 году планируется привлечь кредиты от кредитных организаций в сумме **146 278,0 тыс. рублей**, направить на погашение кредитов, привлеченных от областного бюджета **16 700,0 тыс. рублей**, привлеченных от кредитных организаций **129 578,0 тыс. рублей**.

Объемы предполагаемых муниципальных заимствований на 2020-2022 гг. планируется использовать на оплату ранее заключенных муниципальных контрактов, верхний предел муниципального долга района предлагается утвердить на все три года в объеме **203 717,7 тыс. рублей**, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме **739,7 тыс. рублей**.

Резервный фонд на 2020 год.

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета установлен резервный фонд Балашовского муниципального района на 2020 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 2020 год и плановый период 2021- 2022 гг.

Представленный для проведения экспертизы проект бюджета
Балашовского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021-
2022 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 2020 год и плановый период 2021-
2022 годов» Контрольно - счетная комиссия Балашовского муниципального
района рекомендует данный проект к рассмотрению Собрания 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