



**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
БАГАНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**
Новосибирская область, 632770 с Баган, ул. М. Горького, 21
тел.: (38353)21-543 E-mail: rvk_bagan@mail.ru
ОКПО 04035320 ОГРН 1045480001885 ИНН 5417104650 КПП 541701001

**Экспертное заключение на проект местного бюджета Лозовского сельского
совета Баганского района Новосибирской области на 2018г
и плановый период 2019-2020годы**

с. Баган

20.12.2017г.

Экспертное заключение ревизионной комиссии Баганского района Новосибирской области на проект решения о бюджете Лозовского сельского совета Баганского района Новосибирской области «О проекте бюджета Лозовского сельсовета на 2018год и плановый период 2019-2020годы» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в Лозовском сельсовете» и «О ревизионной комиссии Баганского района Новосибирской области», иным действующим законодательством.

Проект решения о бюджете Лозовского сельсовета Баганского района Новосибирской области на 2018 год и плановый период 2019-2020года с пояснительной запиской и дополнительными материалами поступил в срок.

**1. Аналитические данные о бюджете Лозовского сельсовета Баганского
района на 2018 год и
на плановый период 2019 и 2020годов»**

1.1. Основные направления налоговой и бюджетной политики, предварительные итоги и прогноз социально - экономического развития Лозовского сельсовета.

Оценка социально-экономического развития Лозовского сельсовета Баганского района за 2017 год характеризуется положительной динамикой по основным макроэкономическим показателям. Рост показателей наблюдается в производстве товаров, работ и услуг по основному виду экономической деятельности, такого как производство продукции сельского хозяйства. Увеличение ожидается в обороте розничной торговли и объеме платных услуг.

1.2. Доходы бюджета

В соответствии с пунктом 1.1 Проекта решения, прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2018 год составляет 14829,2тыс. рублей, что на 29,9% или на 6323,4тыс. рублей ниже объема доходов в 2016 году (21152,6тыс. рублей), на 1,8% или на 264,4 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения бюджета по доходам в 2017 году (14564,8тыс. рублей).

В соответствии с пунктом 2.1 Проекта решения, прогнозируемый объем доходов на плановый период, составляет:

- на 2019 год – в размере 5383,6 тыс. рублей,
- на 2020 год – в размере 5454,6 тыс. рублей.

Снижение доходов бюджета в 2019 году, по сравнению с прогнозируемым показателем на 2018 год, составит -9445,6 тыс. рублей или 36,3%.

Увеличение доходов бюджета в 2020 году, по сравнению с прогнозируемым показателем доходов бюджета на 2019 год, составит 71,0 тыс. рублей или 1,3%.

По сравнению с ожидаемым исполнением объема доходов на 2017 год, в 2019 году доходы сократятся на 9181,2 тыс. рублей или 63%; в 2020 году - сокращение на 9110,2 тыс. рублей или 62,5 %.

Динамика доходов бюджета Лозовского сельсовета за период с 2016 по 2020 годы представлена в таблице (Приложение № 1).

Структура доходов бюджета представлена в таблице (Приложение № 2).

Анализ структуры доходной части бюджета показывает, что в анализируемом периоде основную долю поступлений составляют безвозмездные поступления. В 2016 году - 81,6%, в 2017 году – 78,1%. В прогнозируемом трехлетнем периоде удельный вес безвозмездных поступлений: 2018г.-90,3%; 2019г.-70,8%; 2020г.-70,0%.

Налоговые и неналоговые доходы

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2018 год составляет 1440,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в 2017 году (3187,8 тыс. рублей) на 1746,9 тыс. рублей или на 54,8%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2019 году прогнозируются с увеличением к 2018 году в размере 9,0% и составят 1570,2 тыс. рублей. Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом планируются с увеличением на 4,1% и составят 1635,1 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов во всей доходной части бюджета в 2018 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2017 году (21,9%) снизится на 12,2 процентных пункта и составит 9,7%. В среднесрочной перспективе данный показатель имеет положительную динамику и составит: 29,2% в 2019 году и 30,0% в 2020 году по отношению к общему объему доходов.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес составляют налоговые доходы.

Безвозмездные поступления

Предлагаемый к утверждению Проектом решения объем безвозмездных поступлений на 2018 год составляет 13388,3 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2017 года (11377,0 тыс. рублей) на 2011,3 тыс. рублей, или на 17,7 %.

На 2019 год объем безвозмездных поступлений планируется в сумме 3813,4 тыс. рублей, что на 7563,6 тыс. рублей или на 66,5% ниже оценки 2017 года.

На 2020 год объем безвозмездных поступлений прогнозируются в сумме 3819,5 тыс. рублей, что ниже показателя 2017 года на 7557,5 тыс. рублей или на 66,4%.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, прогнозируемые на 2018 год, составят 29,8% от общего объема доходов, на плановый период 2019 и 2020 годов – 70,8% - 70,0% соответственно к утвержденному объему доходов. Прогнозируемый на 2018 год объем дотаций составляет 4415,0 тыс. рублей, на 2019 год – 3813,4 тыс. рублей, на 2020 год – 3819,5 тыс. рублей.

Субсидии планируемые на 2018 год, составят 60,5% от общего объема доходов бюджета, на плановый период 2019 и 2020 годов – не планируются. Прогнозируемый на 2018 год объем субсидий составляет 8973,3 тыс. рублей, на 2019 и на 2020 год – 0,0 тыс. рублей.

Субвенции не прогнозируются на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг.

1.3. Расходы бюджета

В соответствии с Проектом решения, предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета на 2018 год составляет 14829,2 тыс. рублей. Планируемый объем расходов на 2018 год:

- выше ожидаемой оценки объема расходов бюджета на 2017 год (21975,7 тыс. рублей) - на 10226,5 тыс. рублей или на 46,5 %;

В соответствии с Проектом решения, предлагаемый к утверждению объем расходов на плановый период 2019 и 2020 годов, составляет:

- на 2019 год – в размере 5383,6 тыс. рублей;

- на 2020 год – в размере 5454,6 тыс. рублей.

По отношению к уровню ожидаемой оценки бюджета по расходам на 2017 год:

- в 2019 году расходы сократятся на 16592,1 тыс. рублей или на 75,5%.

- в 2020 году расходы сократятся на 16521,1 тыс. рублей или на 75,2%

Динамика расходов бюджета за период с 2016 по 2020 годы представлена в следующей таблице:

Показатели	2016 год (факт)	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	21975,7	11749,2	14829,2	5383,6	5454,6
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	-10226,5	3080,0	-9445,6	71,0
Темпы роста к предыдущему году, %	x	53,5	126,2	36,3	101,3
Динамика к оценке 2017 года, тыс. рублей	x	-10226,5	-7146,5	-16592,1	-16521,1
Темпы роста к оценке 2017 года, %	x	53,5	67,5	24,5	24,8

Структура расходов проекта бюджета на период 2017 – 2020 годов, в разрезе разделов бюджетной классификации представлена в следующей таблице:

Наименование	2017 год ожидаемое исполнение(план)		2018 год		2019 год		2020 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	2613,6	17,1	4005,8	27,0	2355,0	43,7	2355,0	43,2
Национальная оборона	81,3	0,5						
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15,0	0,1	15,0	0,1				
Национальная экономика	7535,7	49,2	5282,6	35,6	2194,6	40,8	2265,6	41,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	808,3	5,3	556,0	3,7				
Культура, кинематография	2545,4	16,6	3163,6	21,3				
Социальная политика	320,5	2,1	402,5	2,7				
Физическая культура и спорт	1385,8	9,1	1403,7	9,6	834,0	15,5	834,0	15,3
Расходы, всего	15305,6	100	14829,2	100	5383,6	100	5454,6	100

В структуре расходов, первое место по объему расходов бюджета занимают бюджетные средства, направляемые на исполнение расходных обязательств в области национальной экономики. Доля данных расходов:

- в общей сумме расходов бюджета составит: 35,6 % - в 2018 году.

На втором месте - бюджетные ассигнования, направленные на выполнение задач в области общегосударственных вопросов. Доля данных расходов:

- в общей сумме расходов бюджета составит: 27,0 % - в 2018 году, 43,7 % - в 2019 и 43,2% -2020 годах.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2018 год прогнозируется в размере 2435,7 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- ниже соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2016 года на 206,4тыс. рублей или 7,8 %.

Динамика расходов бюджета в 2016 и в плановом периоде 2017 - 2019 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

Показатели	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	2613,6	4005,8	2355,0	2355,0
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	1392,2	-1650,8	0
Темпы роста к предыдущему году, %	x	153,3	58,8	100
Динамика к оценке 2017 года, тыс. рублей	x	1392,2	-258,6	-258,6
Темпы роста к оценке 2017 года, %	x	153,3	90,1	90,1

Сравнительный анализ изменения объемов расходов на 2019 и 2020 годы, предусмотренных по данному разделу проектом бюджета, относительно соответ-

ствующих расходов предусмотренных проектом на 2018 год, показывает, что в рассматриваемом периоде расходная часть бюджета уточнена в сторону уменьшения. Сокращение расходов составит в 2019-2020 годах 1650,8 тыс. рублей.

Динамика бюджетных назначений по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов, в сравнении с ожидаемой оценкой 2017 года, отражает сокращение расходов бюджета по основному объему подразделов.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» запланировано на 2018 год 108,0 тыс. рублей, на плановый период 2019-2020 годы расходы не запланированы. Доля резервного фонда администрации в общих расходах бюджета не превышает установленный п.3. ст.81 БК РФ предел в 3%.

По разделу 02 «Национальная оборона»

По данному разделу не запланированы расходы по осуществлению первичного воинского учета.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу расходы на период 2017-2019 годы не планируются.

По разделу 04 «Национальная экономика»

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 04 «Национальная экономика» на 2018 год прогнозируется в размере 5282,6 тыс. рублей. На 2019 год запланировано 2194,6 тыс. рублей, на 2020 год 2265,6 тыс. рублей.

Показатели	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	7535,7	5282,6	2194,6	2265,6
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	-2253,1	-3088,0	71,0
Темпы роста к предыдущему году, %	x	70,1	41,5	103,2
Динамика к оценке 2017 года, тыс. рублей	x	-2253,1	-5341,1	-5270,1
Темпы роста к оценке 2017 года, %	x	70,1	29,1	30,1

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что расходы, в сравнении с ожидаемой оценкой 2017 года имеют тенденцию к снижению.

Доля расходов по разделу 04 «Национальная экономика» в общем объеме расходов бюджета в 2018 - 2020 годах составит 35,6 %, 40,8%, 41,5%.

В структуре раздела, наибольший объем бюджетных расходов занимают бюджетные назначения, предусмотренные по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Указанные расходы будут направлены на реализацию мероприятий по МП «Развитие автомобильных дорог местного значения Лозовского сельсовета Баганского района Новосибирской области в 2016-2018 годах».

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2018 год прогнозируется в размере 556,0 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- ниже соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2017 года на 252,3 тыс. рублей или на 31,2%.

Доля расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов бюджета в 2018 г. составит 3,7%. На прогнозируемый период 2019-2020 гг. расходы не планируются.

По разделу 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 2018 год прогнозируется в размере 3163,6 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- выше соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2017 года на 618,2 тыс. рублей или 24,3%.

Динамика расходов бюджета в 2017 и в плановом периоде 2018 - 2020 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

Показатели	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	2545,4	3163,6	-	-
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	618,2	-	-
Темпы роста к предыдущему году, %	x	124,3	-	-
Динамика к оценке 2017 года, тыс. рублей	x	618,2	-	-
Темпы роста к оценке 2017 года, %	x	124,3	-	-

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что расходы в сравнении с ожидаемой оценкой 2017 года, в очередном финансовом году увеличатся, а в 2019-2020 гг. расходы не запланированы.

Раздел 10 «Социальная политика»

В проекте бюджета по данному разделу на 2018 год расходы планируются в размере 402,5 тыс. рублей, а на 2019-2020 гг. расходы не планируются.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

В проекте бюджета по данному разделу на 2018 год расходы планируются в размере 1403,7 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- ниже соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2017 года на 418,2 тыс. рублей или 25,3%.

Динамика расходов бюджета в 2017 и в плановом периоде 2018 - 2020 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

Показатели	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	1385,8	1403,7	834,0	834,0
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	17,9	-569,7	0
Темпы роста к предыдущему году, %	x	101,3	59,4	100
Динамика к оценке 2017 года, тыс. рублей	x	17,9	-551,8	-551,8
Темпы роста к оценке 2017 года, %	x	101,3	60,2	60,2

В сравнении с уровнем 2016 года (7,9%), доля указанных расходов в плановом трехлетнем бюджетном периоде имеют тенденцию к повышению в расходах своего общего объема расходов в 2017-2019 годах (8,6%,8,1%,9,5%). Расходы планируется направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Лозовском сельсовете Баганского района Новосибирской области на 2016-2018годы».

1.4. Муниципальные программы

В соответствии со ст.172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии со ст.179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Муниципальные программы Лозовского сельсовета на экспертизу не предоставлены. Муниципальные программы должны стать ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование. Также, в соответствии со ст.179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В соответствии с Проектом решения «О бюджете Лозовского сельсовета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета, предусмотренный в целях финансирования программных мероприятий, составляет:

- на 2018 год – в размере 10808,4 тыс. рублей,
- на 2019 год – в размере 3028,6 тыс. рублей,
- на 2020 год – в размере 3099,6 тыс. рублей.

Доля расходов предусмотренных на финансирование программных мероприятий, в общем объеме расходов бюджета в плановом трехлетнем бюджетном периоде составит 72,9% в 2018 году, 56,3 % в 2019 году и 56,8 % в 2020 году.

1.5 Дефицит бюджета

Бюджет Лозовского сельсовета Баганского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов сформирован без дефицита.

2. Итоги рассмотрения проекта решения

В проекте бюджета доходы и расходы бюджета сгруппированы в соответствии с действующими Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете соответствует значениям этих показателей в табличной части проекта.

Доля резервного фонда администрации в общих расходах бюджета не превышает установленный п.3 статьи 81 БК РФ предел 3%.(от общего объема расходов).

Предельный объем муниципального долга, предлагаемый к утверждению, не превышает планируемый общий годовой объем доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям п.3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Подводя основные итоги рассмотрения Проекта решения «О бюджете Лозовского сельсовета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Ревизионная комиссия считает возможным принять основные характеристики бюджета Лозовского сельсовета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, отраженные в Проекте решения, с учетом указанных замечаний по разработке и утверждения муниципальных программ сельсовета.

Список приложений к экспертному заключению

Приложение 1. Анализ динамики уровня доходов

Приложение 2. Структура доходов бюджета

Согласно п. 8 Положения «О ревизионной комиссии Баганского района Новосибирской области» направить экспертное заключение:

— Главе Лозовского сельсовета.

Председатель ревизионной комиссии
Баганского района



Н.В.Остапенко.

Анализ динамики уровня доходов

Показатель	2016 год (отчет)	2017 год (оценка)		2018 год (прогноз)			2019 год (прогноз)			2020 год (прогноз)		
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2016 году,%	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2016 году,%	Темп роста к оценке 2017 года,%	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2018 году,%	Темп роста к оценке 2017 года,%	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2019 году,%	Темп роста к оценке 2017 года,%
ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:	21152,6	14564,8	68,9	14829,2	70,1	101,8	5383,6	36,3	37,0	5454,6	101,3	37,5
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	3900,9	3187,8	81,7	1440,9	36,9	45,2	1570,2	109,0	49,3	1635,1	104,1	51,3
налоговые доходы	3747,1	3128,3	83,5	1400,5	37,3	44,8	1529,8	109,2	48,9	1594,7	104,2	51
неналого- вые доходы	153,8	59,5	38,7	40,4	26,3	67,9	40,4	100	67,9	40,4	100	67,9
Безвозмездные поступления	17251,7	11377	65,9	13388,3	77,6	117,7	3813,4	28,5	33,5	3819,5	100,2	33,6

Структура доходов бюджета

Вид дохода	2016 год (отчет)		2017 год (оценка)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)	
	Сумма, тыс. руб.	Доля в общем объеме доходов, %								
ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:	21152,6	100	14564,8	100	14829,2	100	5383,6	100	5454,6	100
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	3900,9	18,4	3187,8	21,9	1440,9	9,7	1570,2	29,2	1635,1	30
налоговые доходы	3747,1	17,7	3128,3	21,5	1400,5	9,4	1529,8	28,4	1594,7	29,2
неналого- вые доходы	153,8	0,7	59,5	0,4	40,4	0,3	40,4	0,8	40,4	0,8
Безвозмездные поступления В том числе:	17251,7	81,6	11377,0	78,1	13388,3	90,3	3813,4	70,8	3819,5	70,0
дотации	11378,6	53,8	8833,1	60,6	4415,0	29,8	3813,4	70,8	3819,5	70,0
субсидии	3534,6	16,7			8973,3	60,5				
субвенции	73,8	0,4	81,4	0,6						
Иные межбюджетные трансферты	2264,7	10,7	2462,5	16,9						