



**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 2017г  
и плановый период 2018-2019годы**

с. Баган

21.12.2016г

Экспертное заключение ревизионной комиссии Баганского района Новосибирской области на проект решения о бюджете Лозовского сельского совета Баганского района Новосибирской области «О проекте бюджета Лозовского сельского совета на 2017год и плановый период 2018-2019годы» 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 2017 год и плановый период 2018-2019года с пояснительной запиской и дополнительными материалами поступил в срок. Документы и материалы, представляемые одновременно с отчетом об исполнении местного бюджета представлены полностью.

**1. Аналитические данные о бюджете Лозовского сельсовета Баганского  
района на 2017 год и  
на плановый период 2018 и 2019годов»**

**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 2016 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 2017 год составляет 14311,9тыс. рублей, что на 30968,5тыс. рублей ниже объема доходов в 2015 году (45280,4тыс.

на 25,0% или на 4762,3 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета походам в 2016 году (19074,2тыс. рублей).

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

- на 2018 год – в размере 10211,7 тыс. рублей,

- на 2019 год – в размере 10427,4 тыс. рублей.

Снижение доходов бюджета в 2018 году, по сравнению с прогнозируемым показателем на 2017 год, составит -4100,2 тыс. рублей или 28,6%.

Увеличение доходов бюджета в 2019 году, по сравнению с прогнозируемым показателем доходов бюджета на 2018 год, составит 215,7тыс. рублей или 2,1%.

По сравнению с ожидаемым исполнением объема доходов на 2016 год, в 2018 году доходы сократятся на 8862,5тыс. рублей или 46,5%; в 2019 году - сокращение на 8646,8тыс. рублей или 45,3 %.

Динамика доходов бюджета Лозовского сельсовета за период с 2015 по 2019 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 2015году 92,3%, в 2016 году – 82,3%. В прогнозируемом трехлетнем периоде удельный вес безвозмездных поступлений: 2017г.-76,2%; 2018г.-65,7%; 2019г.-66,1%.

#### **Налоговые и неналоговые доходы**

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2017 год составляет 3398,1 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в 2016 году (3381,0 тыс. рублей) на 17,1 тыс. рублей или на 0,5%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2018 году прогнозируются с увеличением к 2017 году в размере 3,1% и составят 3503,4 тыс. рублей. Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом планируются с увеличением на 0,9% и составят 3533,3 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов во всей доходной части бюджета в 2017 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2016 году (17,7%) увеличится на 6,1 процентных пункта и составит 23,8%. В среднесрочной перспективе данный показатель имеет положительную динамику и составит: 34,3% в 2018 году и 33,9% в 2019 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 2017 год составляет 10913,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2016 года (15693,2 тыс. рублей) на 4779,4тыс. рублей, или на 30,5 %.

На 2018 год объем безвозмездных поступлений планируется в сумме 6708,3 тыс. рублей, что на 8984,9тыс. рублей или на 57,3% ниже оценки 2016 года.

На 2019 год объем безвозмездных поступлений прогнозируются в сумме 6893,7 тыс. рублей, что ниже показателя 2016 года на 8799,5 тыс. рублей или на 56,1%.

*Дотации* на выравнивание бюджетной обеспеченности, прогнозируемые на 2017 год, составят 30,3% от общего объема доходов, на плановый период 2018 и 2019 годов – 35,5% - 36,6% соответственно. Прогнозируемый на 2017 год объем дотаций составляет 4343,0 тыс. рублей, на 2018 год – 3627,6 тыс. рублей, на 2019 год – 3813,0 тыс. рублей.

*Субсидии* планируемые на 2017 год, составят 45,3% от общего объема доходов бюджета, на плановый период 2018 и 2019 годов – 29,4% и 28,7% соответственно. Прогнозируемый на 2017 год объем субсидий составляет 6490,1 тыс. рублей, на 2018 год – 3000,0 тыс. рублей, на 2019 год – 3000,0 тыс. рублей.

Общий объем *субвенций* прогнозируется на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг. в сумме 80,7 тыс. рублей на каждый финансовый год.

### 1.3. Расходы бюджета

В соответствии с Проектом решения, предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета на 2017 год составляет 14311,9 тыс. рублей. Планируемый объем расходов на 2017 год:

- ниже ожидаемой оценки объема расходов бюджета на 2016 год (20855,0 тыс. рублей) - на 6543,1 тыс. рублей или на 31,4 %;

В соответствии с Проектом решения, предлагаемый к утверждению объем расходов на плановый период 2018 и 2019 годов, составляет:

- на 2018 год – в размере 10211,7 тыс. рублей;
- на 2019 год – в размере 10427,4 тыс. рублей.

По отношению к уровню ожидаемой оценки бюджета по расходам на 2016 год:

- в 2018 году расходы сократятся на 10643,3 тыс. рублей или на 51,0%.
- в 2019 году расходы сократятся на 10427,6 тыс. рублей или на 49,0%

Динамика расходов бюджета за период с 2015 по 2019 годы представлена в следующей таблице:

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (оценка)	2017 год (прогноз)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	43635,5	20855,0	14311,9	10211,7	10427,4
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	-22780	-6543,1	-4100,2	215,7
Темпы роста к предыдущему году, %	x	47,8	68,6	71,4	102,1
Динамика к оценке 2016 года, тыс. рублей	x	x	-6543,1	-10643,3	-10427,6
Темпы роста к оценке 2016 года, %	x	x	68,6	49,0	50,0

Структура расходов проекта бюджета на период 2016 – 2019 годов, в разрезе разделов бюджетной классификации представлена в следующей таблице:

Наименование	2016 год ожидаемое исполнение(план)		2017 год		2018 год		2019 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	2642,1	12,7	2435,7	17,0	2355,0	23,1	2355,0	22,6
Национальная оборона	80,4	0,4	80,7	0,6	80,7	0,8	80,7	0,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность								
Национальная экономика	9043,6	43,4	7250,6	50,7	6942,0	68,0	6991,7	67,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	3126,1	15,0	216,9	1,5				
Культура, кинематография	4013,0	19,2	3029,2	21,2				
Социальная политика	294,6	1,4	61,8	0,4				
Физическая культура и спорт	1655,2	7,9	1237,0	8,6	834,0	8,1	1000,0	9,5
<b>Расходы, всего</b>	<b>20855,0</b>	<b>100</b>	<b>14311,9</b>	<b>100</b>	<b>10211,7</b>	<b>100</b>	<b>10427,4</b>	<b>100</b>

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: 50,7 % - в 2017 году; 68,0 % - в 2018 году и 67,1% - в 2019 году;

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

- в общей сумме расходов бюджета составит: 17,0 % - в 2017 году; 23,1 % - в 2018 и 22,6% - 2019 годах.

#### **По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2017 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	2016 год (оценка)	2017 год (прогноз)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)
<b>Расходы бюджета всего, тыс. рублей</b>	<b>2642,1</b>	<b>2435,7</b>	<b>2355,0</b>	<b>2355,0</b>
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	-206,4	-80,7	0
Темпы роста к предыдущему году, %	x	92,2	96,7	100
Динамика к оценке 2016 года, тыс. рублей	x	-206,4	-287,1	-287,1
Темпы роста к оценке 2016 года. %	x	92,2	89,1	89,1

Сравнительный анализ изменения объемов расходов на 2018 и 2019 годы предусмотренных по данному разделу проектом бюджета, относительно соответствующих расходов предусмотренных проектом на 2017 год, показывает, что рассматриваемом периоде расходная часть бюджета уточнена в сторону уменьшения. Сокращение расходов составит в 2018-2019годах 80,7 тыс. рублей.

Динамика бюджетных назначений по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов, в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года, отражает сокращение расходов бюджета по основному объему подразделов. Основными причинами сокращения расходов являются снижение расходов на содержание и обеспечение деятельности администрации.

**По подразделу 01 11 «Резервные фонды»** запланировано на 2017год 15,0 тыс.рублей, на плановый период 2018-2019 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 запланированы расходы по осуществлению первичного воинского учета на 2017год-80,7тыс.рублей, на 2018-2019года расходы запланированы в размере 80,7тыс.руб.на каждый финансовый год. В структуре бюджета 2017года указанные расходы занимают 0,6%.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

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

**По разделу 04 «Национальная экономика»**

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 04 «Национальная экономика» на 2017 год прогнозируется в размере 7250,6 тыс. рублей. На 2018год запланировано 6942,0тыс.рублей, на 2019год 6991,7тыс.рублей.

Показатели	2016 год (оценка)	2017 год (прогноз)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	9043,6	7250,6	6942,0	6991,7
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	-1793,0	-308,6	49,7
Темпы роста к предыдущему году, %	x	80,2	96,2	100,7
Динамика к оценке 2016 года, тыс. рублей	x	-1793,0	-2101,6	-2051,9
Темпы роста к оценке 2016 года, %	x	80,2	76,7	77,3

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что расходы, в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года имеют тенденцию к снижению.

Доля расходов по разделу 04 «Национальная экономика» в общем объеме расходов бюджета в 2017 - 2019 годах составит 50,7%, 68,0%, 67,1%.

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 2017 год прогнозируется в размере 216,9 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- ниже соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2016 года на 2909,2 тыс. рублей или на 93,1%.

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

Показатели	2016 год (оценка)	2017 год (прогноз)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	3126,1	216,9	-	-
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	-2909,2	-	-
Темпы роста к предыдущему году, %	x	6,9	-	-
Динамика к оценке 2016 года, тыс. рублей	x	-2909,2	-	-
Темпы роста к оценке 2016 года, %	x	6,9	-	-

Доля расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов бюджета в 2017 г. составит 1,5%.

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

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 2017 год прогнозируется в размере 3029,2 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- ниже соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2016 года на 983,8 тыс. рублей или 24,5%.

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

Показатели	2016 год (оценка)	2017 год (прогноз)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	4013,0	3029,2	-	-
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	-983,8	-	-
Темпы роста к предыдущему году, %	x	75,5	-	-
Динамика к оценке 2016 года, тыс. рублей	x	-983,8	-	-
Темпы роста к оценке 2016 года, %	x	75,5	-	-

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что расходы в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года, в очередном финансовом году сократятся, а в 2018-2019 гг. расходы не запланированы. **Раздел 10 «Социальная политика»**

В проекте бюджета по данному разделу на 2017 год расходы планируются в размере 61,8 тыс. рублей, а на 2018-2019 гг. расходы не планируются.

## Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

В проекте бюджета по данному разделу на 2017 год расходы планируются в размере 1237,0 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- ниже соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2016 года на 418,2 тыс. рублей или 25,3%.

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

Показатели	2016 год (оценка)	2017 год (прогноз)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	1655,2	1237,0	834,0	1000,0
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	-418,2	-403,0	166,0
Темпы роста к предыдущему году, %	x	74,7	67,4	119,9
Динамика к оценке 2016 года, тыс. рублей	x	-418,2	-821,2	-655,2
Темпы роста к оценке 2016 года, %	x	74,7	50,4	60,4

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 2016-2018 годы».

### 1.4. Муниципальные программы

В соответствии с Проектом решения «О бюджете Лозовского сельсовета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета, предусмотренный в целях финансирования программных мероприятий, составляет:

- на 2017 год – в размере 11833,5 тыс. рублей,
- на 2018 год – в размере 7776,0 тыс. рублей,
- на 2019 год – в размере 7991,7 тыс. рублей.

Доля расходов предусмотренных на финансирование программных мероприятий, в общем объеме расходов бюджета в плановом трехлетнем бюджетном периоде составит 82,3% в 2017 году, 76,2% в 2018 году и 76,6% в 2019 году.

### 1.5 Дефицит бюджета

Бюджет Лозовского сельсовета Баганского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформирован без дефицита.

## 2. Итоги рассмотрения проекта решения

Подводя основные итоги рассмотрения Проекта решения «О бюджете Лозовского сельсовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Реви-зионная комиссия считает возможным принять основные характеристики бюджета Лозовского сельсовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов отраженные в Проекте решения.

## 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	2015 год (отчет)	2016 год (оценка)		2017 год (прогноз)			2018 год (прогноз)			2019 год (прогноз)		
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2015 году,%	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2015 году,%	Темп роста к оценке 2016 года,%	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2017 году,%	Темп роста к оценке 2016 года,%	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2018 году,%	Темп роста к оценке 2016 года,%
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:</b>	<b>45280,4</b>	<b>19074,2</b>	<b>42,1</b>	<b>14311,9</b>	<b>31,6</b>	<b>75,0</b>	<b>10211,7</b>	<b>71,4</b>	<b>53,5</b>	<b>10427,4</b>	<b>102,1</b>	<b>54,7</b>
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	3491,5	3381,0	96,8	3398,1	97,3	100,5	3503,4	103,1	103,6	3533,3	100,9	104,5
налоговые доходы	2752,4	3295,3	119,7	3356,2	121,9	101,8	3459,4	103,1	105,0	3487,2	100,8	105,8
неналого- вые доходы	739,1	85,7	11,6	41,9	5,7	48,9	44,0	105,0	51,3	46,1	104,8	53,8
Безвозмездные поступления	41788,9	15693,2	37,6	10913,8	26,1	69,5	6708,3	61,5	42,7	6893,7	102,8	43,9

## Структура доходов бюджета

Вид дохода	2015 год (отчет)		2016 год (оценка)		2017 год (прогноз)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)	
	Сумма тыс. руб.	Доля в общем объеме доходов, %	Сумма тыс. руб.	Доля в общем объеме доходов, %	Сумма тыс. руб.	Доля в общем объеме доходов, %	Сумма тыс. руб.	Доля в общем объеме доходов, %	Сумма тыс. руб.	Доля в общем объеме доходов, %
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:</b>	<b>45280,4</b>	<b>100</b>	<b>19074,2</b>	<b>100</b>	<b>14311,9</b>	<b>100</b>	<b>10211,7</b>	<b>100</b>	<b>10427,4</b>	<b>100</b>
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	3491,5	7,7	3381,0	17,7	3398,1	23,8	3503,4	34,3	3533,7	33,9
налоговые доходы	2752,4	6,1	3295,3	17,3	3356,2	23,5	3459,4	33,9	3487,2	33,4
неналоговые доходы	739,1	1,6	85,7	0,4	41,9	0,3	44,0	0,4	46,1	0,5
Безвозмездные поступления В том числе:	41788,9	92,3	15693,2	82,3	10913,8	76,2	6708,3	65,7	6893,7	66,1
дотации	10459,5	23,1	11378,6	59,7	4343,0	30,3	3627,6	35,5	3813,0	36,6
субсидии	10807,5	23,9	3000,0	15,7	6490,1	45,3	3000,0	29,4	3000,0	28,7
субвенции	69,6	0,2	80,4	0,4	80,7	0,6	80,7	0,8	80,7	0,8
Иные межбюджетные трансферты	20452,3	45,1	1234,2	6,5						