



**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 2021г и плановый период 2022-2023годы

с. Баган

21.12.2020г.

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 2021год и плановый период 2022-2023годы» 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 2021 год и плановый период 2022-2023года с пояснительной запиской и дополнительными материалами поступил в срок.

1. Аналитические данные о бюджете Лозовского сельсовета Баганского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023годов»

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 2020 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 2021 год составляет 18082,9тыс. рублей, что на 2,2% или на 392,0тыс. рублей выше объема доходов в 2019 году (17690,9тыс. рублей), на 7,4% или на 1438,7 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета по доходам в 2019 году (19521,6тыс. рублей).

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

- на 2022 год – в размере 16179,8 тыс. рублей,
- на 2023 год – в размере 6214,2 тыс. рублей.

Снижение доходов бюджета в 2022 году, по сравнению с прогнозируемым показателем на 2021 год, составит 1903,1 тыс. рублей или на 10,5%.

Снижение доходов бюджета в 2023 году, по сравнению с прогнозируемым показателем доходов бюджета на 2022 год, составит 9965,6тыс. рублей или 61,6%.

По сравнению с ожидаемым исполнением объема доходов на 2020 год, в 2022 году доходы сократятся на 3341,8тыс. рублей или 17,1%; в 2023 году - сокращение на 13307,4тыс. рублей или 68,2 %.

Динамика доходов бюджета Лозовского сельсовета за период с 2019 по 2023 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 2019году- 81,9%, в 2020 году – 83,3%. В прогнозируемом трехлетнем периоде удельный вес безвозмездных поступлений: 2021г.-82,5%; 2022г.-79,7%; 2023г.-45,1%.

Налоговые и неналоговые доходы

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляет 3159,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в 2020 году (3259,7 тыс. рублей) на 100,5 тыс. рублей или на 3,1%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2022 году прогнозируются увеличением к 2021 году в размере 130,4 тыс.рублей и составят 3289,6 тыс. рублей. Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом планируются увеличением на 3,8% и составят 3413,4 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов во всей доходной части бюджета в 2021 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2020 году (16,7%) увеличится на 0,8 процентных пункта и составит 17,5%. В среднесрочной перспективе данный показатель имеет положительную динамику и составит: 20,3% в 2022 году и 54,9% в 2023 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 2021 год составляет 14923,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2020 года (16261,9 тыс. рублей) на 1338,2тыс. рублей, или на 8,2 %.

На 2022 год объем безвозмездных поступлений планируется в сумме 12890,2 тыс. рублей, что на 3371,7тыс. рублей или на 20,7% ниже оценки 2020 года.

На 2023 год объем безвозмездных поступлений прогнозируются в сумме 2800,8 тыс. рублей, что ниже показателя 2020 года на 13461,1 тыс. рублей или на 82,8%.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, прогнозируемые на 2021 год, составят 23,8% от общего объема доходов, на плановый период 2022 и 2023 годов – 23,4%, - 43,2% соответственно к утвержденному объему доходов. Прогнозируемый на 2021 год объем дотаций составляет 4314,5 тыс. рублей, на 2022 год – 3779,1 тыс. рублей, на 2023 год – 2685,3 тыс. рублей.

Субсидии не планируются на плановый период 2021-2023 гг.

Субвенции планируются в размере 109,9 тыс. рублей на 2021 год; 111,1 тыс. рублей на 2022 год; 115,5 тыс. рублей на 2023 год.

Иные межбюджетные трансферты за счет субсидии на сбалансированность на 2021 год составят 10499,3 тыс. рублей или 58,1 % в общем объеме доходов.

1.3. Расходы бюджета

В соответствии с Проектом решения, предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета на 2021 год составляет 18082,9 тыс. рублей. Планируемый объем расходов на 2021 год:

- ниже ожидаемой оценки объема расходов бюджета на 2020 год (22115,3 тыс. рублей) - на 4032,4 тыс. рублей или на 18,2 %;

В соответствии с Проектом решения, предлагаемый к утверждению объем расходов на плановый период 2022 и 2023 годов, составляет:

- на 2022 год – в размере 16179,8 тыс. рублей;

- на 2023 год – в размере 6214,2 тыс. рублей.

По отношению к уровню ожидаемой оценки бюджета по расходам на 2020 год:

- в 2022 году расходы сократятся на 5935,5 тыс. рублей или на 26,8%.

- в 2023 году расходы сократятся на 15901,1 тыс. рублей или на 71,9%.

Динамика расходов бюджета за период с 2019 по 2023 годы представлена в следующей таблице:

Показатели	2019 год (факт)	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	19075,9	22115,3	18082,9	16179,8	6214,2
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	3039,4	-4032,4	-1903,1	-9965,6
Темпы роста к предыдущему году, %	x	115,9	81,8	89,5	38,4
Динамика к оценке 2020 года, тыс. рублей	x	x	x	-5935,5	-15901,1
Темпы роста к оценке 2020 года, %	x	x	x	73,2	28,1

Структура расходов проекта бюджета на период 2020 – 2023 годов, в разрезе разделов бюджетной классификации представлена в следующей таблице:

Наименование	2020 год ожидааемое ис- полнение(план)		2021 год		2022 год		2023 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	10640,1	48,1	10681,9	59,1	5353,0	33,1	4428,1	71,2
Национальная оборона	106,4	0,5	109,9	0,6	111,1	0,7	115,5	1,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	152,0	0,7	115,8	0,6				
Национальная экономика	1856,6	8,4	666,5	3,7	9705,0	59,9	731,7	11,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	2729,6	12,4						
Охрана окружающей среды	131,4	0,6						
Культура, кинематография	4098,2	18,5	4081,3	22,6				
Социальная политика	426,4	1,9	526,0	2,9				
Физическая культура и спорт	1974,6	8,9	1901,5	10,5	834,0	5,2	634,0	10,2
Условно утвержденные расходы					176,7	1,1	304,9	4,9
Расходы, всего	22115,3	100	18082,9	100	16179,8	100	6214,2	100

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

- в общей сумме расходов бюджета составит: 59,1 % - в 2021 году.

На втором месте - бюджетные ассигнования, направленные на выполнение задач в области культуры и кинематографии. Доля данных расходов:

- в общей сумме расходов бюджета составит: 18,5 % - в 2021 году.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2021 год прогнозируется в размере 10681,9 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- выше соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2020 года на 41,8 тыс. рублей или на 0,4 %.

Динамика расходов бюджета в 2020 и в плановом периоде 2021 - 2023 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

Показатели	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	10640,1	10681,9	5353,0	4428,1
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	41,8	-5328,9	-924,9
Темпы роста к предыдущему году, %	x	100,4	50,1	82,7
Динамика к оценке 2020 года, тыс. рублей	x	x	-5287,1	-6212,0
Темпы роста к оценке 2020 года, %	x	x	50,3	41,6

Сравнительный анализ изменения объемов расходов на 2022 и 2023 годы, предусмотренных по данному разделу проектом бюджета, относительно соответствующих расходов предусмотренных проектом на 2021 год, показывает, что в рассматриваемом периоде расходная часть бюджета уточнена в сторону уменьшения. Сокращение расходов составит в 2022-2023 годах 5328,9 тыс. рублей и 6253,8 тыс. рублей соответственно.

Динамика бюджетных назначений по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2021 году в сравнении с ожидаемой оценкой 2020 года, отражает увеличение расходов, а в плановом периоде 2022 и 2023 годов снижение расходов.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» расходы запланированы на 2021 год в размере 1000,00 рублей, на плановый период 2022-23 гг. расходы не запланированы.

По разделу 02 «Национальная оборона»

По данному разделу запланированы расходы по осуществление первичного воинского учета и составляют 109,9 тыс. рублей на 2021 год, 111,1 тыс. рублей на 2022 год, 115,5 тыс. рублей на 2023 год.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу расходы на 2021 год запланированы в размере 115,8 тыс. рублей, а на период 2022-2023 годы не планируются.

По разделу 04 «Национальная экономика»

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 04 «Национальная экономика» на 2021 год прогнозируется в размере 666,5 тыс. рублей. На 2022 год запланировано 9705,0 тыс. рублей, на 2023 год 731,7 тыс. рублей.

Показатели	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	1856,6	666,5	9705,0	731,7
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	-1190,1	9038,5	-8973,3
Темпы роста к предыдущему году, %	x	35,9	1456,1	7,5
Динамика к оценке 2020 года, тыс. рублей	x	x	7848,4	-1124,9
Темпы роста к оценке 2020 года, %	x	x	522,7	39,4

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что расходы, в сравнении с ожидаемой оценкой 2020 года имеют тенденцию к снижению в 2021, 2023 гг., а в 2022 году увеличение расходов.

Доля расходов по разделу 04 «Национальная экономика» в общем объеме расходов бюджета в 2021 - 2023 годах составит 3,7 %, 59,9%, 11,8 %.

В структуре раздела основной объем бюджетных расходов занимают бюджетные назначения, предусмотренные по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство». Указанные расходы будут направлены на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Развитие автомобильных дорог местного значения».

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2021-2023 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 2021 год прогнозируется в размере 4081,3тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- ниже соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2020 года на 16,9 тыс. рублей или на 0,4%.

Динамика расходов бюджета в 2020 и в плановом периоде 2021 - 2023 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

Показатели	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	4098,2	4081,3	-	-
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	х	-16,9	-	-
Темпы роста к предыдущему году, %	х	99,6	-	-
Динамика к оценке 2020 года, тыс. рублей	х	х	-	-
Темпы роста к оценке 2020 года, %	х	х	-	-

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что расходы в сравнении с ожидаемой оценкой 2020 года, в очередном финансово-вом году снижены, а в 2022-2023гг.расходы не запланированы.

Раздел 10 «Социальная политика»

В проекте бюджета по данному разделу на 2021год расходы планируются в размере 526,0 тыс.рублей. Средства планируются направить на установленные законодательством выплаты к трудовым пенсиям за выслугу лет муниципальным служащим. На 2022-2023гг.расходы не планируются.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

В проекте бюджета по данному разделу на 2021год расходы планируются в размере 1901,5 тыс.рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- выше соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2020 года на 73,1 тыс. рублей или 3,7%.

Динамика расходов бюджета в 2020 и в плановом периоде 2021 - 2023 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

Показатели	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	1974,6	1901,5	834,0	634,0
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	х	-73,1	-1067,5	-200
Темпы роста к предыдущему году, %	х	96,3	43,9	76,0
Динамика к оценке 2020 года, тыс. рублей	х	х	-1140,6	-1340,6
Темпы роста к оценке 2020 года, %	х	х	42,2	32,1

В сравнении с уровнем 2020 года (8,9%), доля указанных расходов в плановом трехлетнем бюджетном периоде имеют тенденцию к повышению в расходах своего общего объема расходов в 2021-2023 годах (10,5%,5,2%,10,2%).Расходы планируется направить на реализацию мероприятий муниципальной программы

«Развитие физической культуры и спорта в Лозовском сельсовете Баганского района Новосибирской области на 2020-2023 годы».

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 с Проектом решения «О бюджете Лозовского сельсовета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета, предусмотренный в целях финансирования программных мероприятий, составляет:

- на 2021 год – в размере 14477,0тыс. рублей,
- на 2022 год – в размере 12845,8тыс. рублей,
- на 2023 год – в размере 2761,2 тыс. рублей.

Доля расходов предусмотренных на финансирование программных мероприятий, в общем объеме расходов бюджета в плановом трехлетнем бюджетном периоде составит 80,1% в 2021 году; 79,4 % в 2022 году и 44,4 % в 2023 году.

1.5 Дефицит бюджета

Бюджет Лозовского сельсовета Баганского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сформирован без дефицита.

2. Итоги рассмотрения проекта решения

Представленный для проведения экспертизы проект бюджета поселения соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

В соответствии с п.4 ст.169 БК РФ Проект утверждается сроком на три года очередной финансовый год и плановый период.

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.

Подводя основные итоги рассмотрения Проекта решения «О бюджете Лозовского сельсовета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Ревизионная комиссия рекомендует данный проект к рассмотрению Советом депутатов Лозовского сельсовета Баганского района Новосибирской области.

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,
- Совету Депутатов Лозовского сельсовета.

Председатель ревизионной комиссии
Баганского района



Н.В.Остапенко.

Анализ динамики уровня доходов

Показатель	2019 год (отчет)	2020 год (оценка)		2021 год (прогноз)			2022 год (прогноз)			2023 год (прогноз)		
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2019 году, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2019 году, %	Темп роста к оценке 2020 года, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2021 году, %	Темп роста к оценке 2020 года, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2022 году, %	Темп роста к оценке 2020 года, %
ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:	17690,9	19521,6	110,3	18082,9	102,2	92,6	16179,8	89,5	82,9	6214,2	38,4	31,8
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	3193,9	3259,7	102,1	3159,2	98,9	96,9	3289,6	104,1	100,9	3413,4	103,8	104,7
налоговые доходы	3160,4	3146,5	99,6	3126,7	98,9	99,4	3257,1	104,2	103,5	3380,9	103,8	107,4
неналого- вые доходы	33,5	113,2	337,9	32,5	97,0	28,7	32,5	100	28,7	32,5	100	28,7
Безвозмездные поступления	14497,0	16261,9	112,2	14923,7	102,9	91,8	12890,2	86,4	79,3	2800,8	21,7	17,2

Структура доходов бюджета

Вид дохода	2019 год (отчет)		2020 год (оценка)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 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, %
ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:	17690,9	100	19521,6	100	18082,9	100	16179,8	100	6214,2	100
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	3193,9	18,1	3259,7	16,7	3159,2	17,5	3289,6	20,3	3413,4	54,9
налоговые доходы	3160,4	17,9	3146,5	16,1	3126,7	17,3	3257,1	20,1	3380,9	54,4
неналого-вые доходы	33,5	0,2	113,2	0,6	32,5	0,2	32,5	0,2	32,5	0,5
Безвозмездные поступления	14497,0	81,9	16261,9	83,3	14923,7	82,5	12890,2	79,7	2800,8	45,1
В том числе:										
дотации	14110,8	79,8	14546,6	74,5	4314,5	23,8	3779,1	23,4	2685,3	43,2
субсидии	139,9	0,8	796,1	4,1						
субвенции	92,7	0,5	106,4	0,5	109,9	0,6	111,1	0,7	115,5	1,9
Иные межбюджетные трансферты	138,0	0,8	724,4	3,7	10499,3	58,1	9000,0	55,6		
	15,6		88,4	0,5						