|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | **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 Мироновского сельского совета Баганского района Новосибирской области на 2017г и плановый период 2018-2019годы**

с. Баган 18.12.2016г Экспертное заключение ревизионной комиссии Баганского района Новосибирской области на проект решения о бюджете Мироновского сельского совета Баганского района Новосибирской области «О проекте бюджета Мироновского сельсовета на 2017год и плановый период 2018-2019годы» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в Мироновском сельсовете» и «О ревизионной комиссии Баганского района Новосибирской области», иным действующим законодательством.

Проект решения о бюджете Мироновского 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 Мироновского 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 Мироновского сельсовета.**

Оценка социально-экономического развития Мироновского 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 объем платных услуг.

Основным экономическим показателем развития поселения на 2017 год и на плановый период 2018-2019 года является стабильный рост производства сельскохозяйственной продукции, прогнозируемый на уровне: 2017г-107,0% , 2018г. – 106,0%, 2019г.- 106,0%. Увеличение объема услуг планируется: в торговле – на плановый период 2017 - 2019годы на уровне 106,0%; рост объема платных услуг - не менее 107 % ежегодно. В свою очередь это позволит обеспечить прирост реальных денежных доходов населения поселения в 2017-2019 годах на уровне 3 % ежегодно.

**1.2. Доходы бюджета**

В соответствии с пунктом 1.1 Проекта решения, прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2017 год составляет 8509,5тыс. рублей, что на 54,0% или на 9983,4тыс. рублей ниже объема доходов в 2015 году (18492,9тыс. рублей), на 29,8% или на 3619,7 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета по доходам в 2016 году (12129,2тыс. рублей).

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

- на 2018 год – в размере 7880,1 тыс. рублей,

- на 2019 год – в размере 8004,7 тыс. рублей.

Уменьшение доходов бюджета в 2018 году, по сравнению с прогнозируемым показателем на 2017 год, составит 629,4 тыс. рублей или 7,4%.

Увеличение доходов бюджета в 2019 году, по сравнению с прогнозируемым показателем доходов бюджета на 2018 год, составит 124,6тыс. рублей или 1,2%.

По сравнению с ожидаемым исполнением объема доходов на 2016 год, в 2017-2019гг. доходы снизятся на 29,8%;35,0%;34,0%.

Динамика доходов бюджета Мироновского 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 84,5%, в 2016 году – 72,6%. В прогнозируемом трехлетнем периоде удельный вес безвозмездных поступлений снизится до 66,5%,62,9%,63,5% соответственно.

**Налоговые и неналоговые доходы**

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2017 год составляет 2851,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговых доходам в 2016 году (3317,7 тыс. рублей) на 466,6 тыс. рублей или на 14,1%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2018 году прогнозируются увеличением к 2017 году в размере 102,6 % и составят 2924,0 тыс. рублей. Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом планируются снижением в размере 99,9% и составят 2922,5тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов во всей доходной части бюджета в 2017 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2016 году (27,4%) повысится на 6,1 процентных пункта и составит 33,5%. В среднесрочной перспективе данный показатель имеет следующую динамику и составит: 37,1% в 2018 году и 36,5% в 2019 году.

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 5658,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2016 года (8811,5 тыс. рублей) на 3153,1тыс. рублей, или на 35,8 %.

На 2018 год объем безвозмездных поступлений планируется в сумме 4956,1 тыс. рублей, что на 3855,4 тыс. рублей или на 43,8% ниже оценки 2016 года.

На 2019 год объем безвозмездных поступлений прогнозируются в сумме 5082,2 тыс. рублей, что ниже показателя 2016 года на 3729,3тыс. рублей или на 42,3%.

*Дотации* на выравнивание бюджетной обеспеченности, прогнозируемые на 2017 год, составят 42,0% от общего объема доходов, на плановый период 2018 и 2019 годов – 23,8% - 25,0% соответственно. Прогнозируемый на 2017 год объем дотаций составляет 3577,7 тыс. рублей, на 2018 год – 1875,4 тыс. рублей, на 2019 год – 2001,5 тыс. рублей.

*Субсидии -* прогнозируемый на 2017 год объем субсидий составляет 2000 тыс. рублей, на 2018-2019 года – по 3000,0 тыс. рублей на каждый финансовый год.

Общий объем *субвенций* прогнозируется на 2017 год в сумме 80,7 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки объема субвенций на 2016 года (80,5 тыс. рублей) на 0,2тыс.рублей.

На 2018-2019 года поступления субвенций планируются в сумме 80,7тыс.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 8509,5 тыс. рублей. Планируемый объем расходов на 2017 год:

- ниже ожидаемой оценки объема расходов бюджета на 2015 год (18929,1 тыс. рублей) - на 7778,5тыс. рублей или 30,2 %;

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

- на 2018 год – в размере 7880,1 тыс. рублей;

- на 2019 год – в размере 8004,7 тыс. рублей.

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

- в 2018 году расходы снизятся на 5427,6 тыс. рублей или 40,8 %.

- в 2019 году расходы снизятся на 5303,0 тыс.рублей или 39,8 %.

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** | **17606,4** | **13307,7** | **8509,5** | **7880,1** | **8004,7** |
| Динамика к предыдущему году, тыс. рублей | х | -4298,7 | -4798,2 | -629,4 | 124,6 |
| Динамика к предыдущему году, % | х | 75,6 | 63,9 | 92,6 | 101,6 |
| Динамика к оценке 2016 года,  тыс. рублей | х | х | -4798,2 | -5427,6 | -5303 |
| Динамика к оценке 2016 года, % | х | х | 63,9 | 59,2 | 60,2 |

Динамика расходов бюджета за период с 2015 по 2019 годы, основанная на показателях фактического исполнения расходной части бюджета за 2015год, данных ожидаемого исполнения бюджета по расходам за 2016 год и прогнозных показателях за 2017 – 2019 годы, отражает сокращение расходов в 2018 и 2019 годах по отношению к уровню 2015 года. В сравнении с оценкой 2016 года расходы в плановом периоде 2017-2019гг. также сократятся.

Структура расходов проекта бюджета на период 2015 – 2019 годов, в разрезе разделов бюджетной классификации представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 год**  ожидаемое исполнение | | **2017 год** | | **2018 год** | | **2019 год** | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Общегосударственные вопросы | 2244,6 | 16,9 | 2249,6 | 26,4 | 1694,6 | 21,5 | 1694,6 | 21,2 |
| Национальная оборона | 80,4 | 0,6 | 80,7 | 1,0 | 80,7 | 1,1 | 80,7 | 1,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  |  | 10,0 | 0,1 |  |  |  |  |
| Национальная экономика | 6204,8 | 46,6 | 4192,7 | 49,3 | 4715,6 | 59,8 | 4827,7 | 60,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2428,5 | 18,2 | 461,0 | 5,4 |  |  |  |  |
| Охрана окружающей среды | 60,6 | 0,5 |  |  |  |  |  |  |
| Культура, кинематография | 2288,8 | 17,2 | 1483,5 | 17,5 | 1389,2 | 17,6 | 1401,7 | 17,5 |
| Социальная политика |  |  | 12,0 | 0,1 |  |  |  |  |
| Физическая культура и спорт |  |  | 20,0 | 0,2 |  |  |  |  |
| **Расходы, всего** | **13307,7** | **100** | **8509,5** | **100** | **7880,1** | **100** | **8004,7** | **100** |

В структуре расходов, первое место по объему расходов бюджета занимают бюджетные средства, направляемые на исполнение расходных обязательств в области «Национальная экономика». Доля данных расходов:

- в общей сумме расходов бюджета составит: 49,3 % - в 2017 году;59,8 % - в 2018 году и 60,3 % - в 2019 году;

На втором месте - бюджетные ассигнования в области «Общегосударственные вопросы».Доля данных расходов:

- в общей сумме расходов бюджета составит: 26,4 % - в 2017 году,21,5 % - в 2018 и 21,2% -2019 годах;

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2017 год прогнозируется в размере 2249,6 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- выше соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2016 года на 5,0тыс. рублей или 0,2 %.

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** | **2244,6** | **2249,6** | **1694,6** | **1694,6** |
| Динамика к предыдущему году,  тыс. рублей | х | 5,0 | -555,0 | 0 |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 100,2 | 75,3 | 100 |
| Динамика к оценке 2016 года,  тыс. рублей | х | 5,0 | -550,0 | -550,0 |
| Темпы роста к оценке 2016 года, % | х | 100,2 | 75,5 | 75,5 |

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 в рассматриваемом периоде расходная часть бюджета уточнена в сторону уменьшения. Уменьшение расходов составит 555,0тыс. рублей.

Динамика бюджетных назначений по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2017 году отражает незначительное увеличение, а в плановом периоде 2018 и 2019 годов, в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года, отражает уменьшение расходов бюджета по основному объему подразделов.

**По подразделу 01 11 «Резервные фонды»** запланировано на 2017год  10,0тыс.руб. на плановый период 2018-2019 годы расходы запланированы в размере 10,0тыс.рублей на каждый плановый год. 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 осуществление первичного воинского учета на 2017год 80,7 тыс.рублей, на 2018-2019года расходы запланированы в размере 80,7тыс.руб.на каждый финансовый год. В структуре бюджета указанные расходы занимают 1,0%.

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

По данному разделу расходы на период 2017год составляют 10,0 тыс. рублей. На плановый период 2018-2019гг расходы не планируются.

**По разделу** **04 «Национальная экономика»**

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 04 «Национальная экономика» на 2017 год прогнозируется в размере 4192,7 тыс. рублей. На 2018год запланировано 4715,6 тыс. рублей, на 2019год 4827,7 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2016 год**  **(оценка)** | **2017 год (прогноз)** | **2018 год**  **(прогноз)** | **2019 год**  **(прогноз)** |
| **Расходы бюджета всего,**  **тыс. рублей** | **6204,8** | **4192,7** | **4715,6** | **4827,7** |
| Динамика к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -2012,1 | 522,9 | 112,1 |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 67,6 | 112,5 | 102,4 |
| Динамика к оценке 2016 года,  тыс. рублей | х | -2012,1 | -1489,2 | -1380,1 |
| Темпы роста к оценке 2016 года, % | х | 67,6 | 76,0 | 77,8 |

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что расходы в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года, в очередном финансовом году и плановом периоде отмечается снижение объемов расходов.

Доля расходов по разделу 04 «Национальная экономика» в общем объеме расходов бюджета в 2017 - 2019 годах составит 49,3 %, 59,8%, 60,3%.

В структуре раздела, в 2016году наибольший объем бюджетных расходов занимают бюджетные назначения, предусмотренные по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Указанные расходы будут направлены на реализацию мероприятий по программе «Развитие автомобильных дорог регионального, межмуниципального и местного значения в Новосибирской области».

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2017 год прогнозируется в размере 461,0 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- ниже соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2016 года на 1967,5тыс. рублей или на 81%.

Динамика расходов бюджета в 2017 и в плановом периоде 2018 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** | **2428,5** | **461,0** | **0** | **0** |
| Динамика к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -1967,5 |  |  |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 19,0 |  |  |
| Динамика к оценке 2016 года,  тыс. рублей | х | -1967,5 |  |  |
| Темпы роста к оценке 2016 года, % | х | 19,0 |  |  |

В сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года, в очередном финансовом году отмечается снижение объема расходов. В структуре раздела, основной объем бюджетных расходов занимают расходыпо подразделу «Благоустройство».

**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 1483,5 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- ниже соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2016 года на 805,3 тыс. рублей или 35,2 %.

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** | **2288,8** | **1483,5** | **1389,2** | **1401,7** |
| Динамика к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -805,3 | -94,3 | 12,5 |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 64,8 | 93,6 | 100,9 |
| Динамика к оценке 2016 года,  тыс. рублей | х | -805,3 | -899,6 | -887,1 |
| Темпы роста к оценке 2016 года, % | х | 64,8 | 60,7 | 61,2 |

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что расходы в плановом трехлетнем бюджетном периоде нестабильны. В сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года, в очередном финансовом году расходы сократятся.

Доля расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» в общем объеме расходов бюджета в 2017 - 2019 годах в среднем составит около 18,0%.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

В проекте бюджета по данному разделу на 2017 расходы запланированы в объеме 12,0тыс.руб.,на 2018-2019годы расходы не планируются.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

В проекте бюджета по данному разделу на 2017год расходы планируются в размере 20 тыс.рублей. На 2018-2019гг. расходы по данному разделу не планируются.

**1.4. Муниципальные программы**

В соответствии с Проектом решения «О бюджете Мироновского 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 6177,2 тыс. рублей,

- на 2018 год – в размере 5670,6 тыс. рублей,

- на 2019 год – в размере 5321,7 тыс. рублей.

Доля расходов предусмотренных на финансирование программных мероприятий, в общем объеме расходов бюджета в плановом трехлетнем бюджетном периоде составит 72,6% в 2017 году, 72,0% в 2018 году и 66,5% в 2019 году.

**1.5 Дефицит бюджета**

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

**2. Итоги рассмотрения проекта решения**

Подводя основные итоги рассмотрения Проекта решения «О бюджете Мироновского сельсовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Ревизионная комиссия считает возможным принять основные характеристики бюджета Мироновского 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 Мироновского сельсовета.

Председатель ревизионной комиссии

Баганского района Н.В.Остапенко.