|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | **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 2019г и плановый период 2020-2021годы**

с. Баган 20.12.2018г 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 2019год и плановый период 2020-2021годы» 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 сельсовета Баганского района Новосибирской области на 2019 год и плановый период 2020-2021года с пояснительной запиской и дополнительными материалами поступил в срок.

**1. Аналитические данные о бюджете Мироновского сельсовета Баганского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021годов»**

**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 2018 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.

**1.2. Доходы бюджета**

В соответствии с пунктом 1.1 Проекта решения, прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2019 год составляет 11047,7тыс. рублей, что на 15,2% или на 1460,0тыс. рублей выше объема доходов в 2017 году (9587,7тыс. рублей), на 12,4% или на 1566,3 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета по доходам в 2018 году (12614,0тыс. рублей).

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

- на 2020 год – в размере 8009,4 тыс. рублей,

- на 2021 год – в размере 5112,0 тыс. рублей.

Уменьшение доходов бюджета в 2020 году, по сравнению с прогнозируемым показателем на 2019 год, составит 3038,3 тыс. рублей или на 27,5%.

Уменьшение доходов бюджета в 2021 году, по сравнению с прогнозируемым показателем доходов бюджета на 2020 год, составит 2897,4тыс. рублей или 36,2%.

По сравнению с ожидаемым исполнением объема доходов на 2018 год, в 2019-2021гг. доходы снизятся на 12,4%; 36,5%;59,5% соответственно.

Динамика доходов бюджета Мироновского сельсовета за период с 2017 по 2021 годы представлена в таблице (Приложение № 1)

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

Анализ структуры доходной части бюджета показывает, что в анализируемом периоде 2017-2021годах основную долю поступлений составляют безвозмездные поступления: в 2017году -73,9%, в 2018 году –83,7%,в 2019году-76,8%. В прогнозируемом 2020-2021гг. удельный вес безвозмездных поступлений снизится до 68,8%, 51,3% соответственно.

**Налоговые и неналоговые доходы**

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2019 год составляет 2560,6 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговых доходам в 2018 году (2051,9 тыс. рублей) на 508,7 тыс. рублей или на 24,8%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2020 году прогнозируются снижением к 2019 году в размере 2,4 % и составят 2497,6 тыс. рублей. Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом планируются снижением в размере 0,4% и составят 2488,6тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов во всей доходной части бюджета в 2019 году, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2018 году (16,3%), увеличится на 6,9 процентных пункта и составит 23,2%. В среднесрочной перспективе данный показатель составит: 31,2% в 2020 году и 48,7% в 2021 году относительно объемов, утвержденных на плановые года.

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

**Безвозмездные поступления**

Предлагаемый к утверждению Проектом решения объем безвозмездных поступлений на 2019 год составляет 8487,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2018 года (10562,1 тыс. рублей) на 2075,0тыс. рублей, или на 16,8 %.

На 2020 год объем безвозмездных поступлений планируется в сумме 5511,8 тыс. рублей, что на 5050,3 тыс. рублей или на 47,8% ниже оценки 2018 года.

На 2021 год объем безвозмездных поступлений прогнозируются в сумме 2623,4 тыс. рублей, что ниже показателя 2018 года на 7938,7тыс. рублей или на 75,2%.

*Дотации* на выравнивание бюджетной обеспеченности, прогнозируемые на 2019 год, составят 76,0% от общего объема доходов, на плановый период 2020 и 2021 годов – 32,1% -49,5% соответственно. Прогнозируемый на 2019 год объем дотаций составляет 8394,4 тыс. рублей, на 2020 год – 2569,0 тыс. рублей, на 2021 год –2528,8 тыс. рублей.

*Субсидии*  на прогнозируемый период 2019,2021гг. не планируются, на 2020год планируются в объеме 2850,0 тыс.рублей.

Общий объем *субвенций* прогнозируется на 2019 год в сумме 92,7 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки объема субвенций на 2018 года (86,7 тыс. рублей) на 6,0тыс.рублей.

На 2020-2021 года поступления субвенций планируются в сумме 92,8тыс.руб. и 94,6 тыс.руб. соответственно.

**1.3. Расходы бюджета**

В соответствии с Проектом решения, предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета на 2019 год составляет 11047,7 тыс. рублей. Планируемый объем расходов на 2019 год:

- ниже ожидаемой оценки объема расходов бюджета на 2018 год (12614,0 тыс. рублей) - на 1566,3тыс. рублей или 23,4 %;

-ниже фактически исполненных расходов за 2017год на 493,3тыс.рублей или на 4,3%.

В соответствии с Проектом решения, предлагаемый к утверждению объем расходов на плановый период 2020 и 2021 годов, составляет:

- на 2020 год – в размере 8009,3 тыс. рублей;

- на 2021 год – в размере 5112,0 тыс. рублей.

По отношению к уровню ожидаемой оценки бюджета по расходам на 2018 год:

- в 2020 году расходы снизятся на 4604,7 тыс. рублей или 36,5 %.

- в 2021 году расходы снизятся на 7502,0 тыс. рублей или 59,5 %.

Динамика расходов бюджета за период с 2017 по 2021 годы представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2017 год**  **(факт)** | **2018 год**  **(оценка)** | **2019 год**  **(прогноз)** | **2020 год**  **(прогноз)** | **2021 год**  **(прогноз)** |
| **Расходы бюджета всего,**  **тыс. рублей** | **11541,0** | **12614,0** | **11047,7** | **8009,3** | **5112,0** |
| Динамика к предыдущему году, тыс. рублей | х | 1073,0 | -1566,3 | -3038,4 | -2897,3 |
| Динамика к предыдущему году, % | х | 109,3 | 87,6 | 72,5 | 63,8 |
| Динамика к оценке 2018 года,  тыс. рублей | х | х | х | -4604,7 | -7502,0 |
| Динамика к оценке 2018 года, % | х | х | х | 63,5 | 40,5 |

Динамика расходов бюджета за период с 2017 по 2021 годы, основанная на показателях фактического исполнения расходной части бюджета за 2017год, данных ожидаемого исполнения бюджета по расходам за 2018 год и прогнозных показателях за 2019 – 2021 гг., отражает сокращение расходов в 2019- 2021 годах по отношению к уровню 2017 года. В сравнении с оценкой 2018 года расходы в плановом периоде 2019-2021гг. также сократятся.

Структура расходов проекта бюджета на период 2018 – 2021 годов, в разрезе

разделов бюджетной классификации представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2018 год**  ожидаемое исполнение | | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Общегосударственные вопросы | 3271,9 | 25,9 | 3471,9 | 31,4 | 2130,2 | 26,5 | 2130,2 | 41,7 |
| Национальная оборона | 86,7 | 0,7 | 92,7 | 0,8 | 92,8 | 1,2 | 94,6 | 1,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16,4 | 0,1 |  |  |  |  |  |  |
| Национальная экономика | 3372,0 | 26,8 | 4474,0 | 40,6 | 4914,2 | 61,4 | 2087,2 | 40,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4002,2 | 31,7 | 1105,3 | 10,0 |  |  |  |  |
| Охрана окружающей среды |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Культура, кинематография | 1713,4 | 13,6 | 1724,8 | 15,6 | 872,2 | 10,9 | 800,0 | 15,6 |
| Социальная политика | 146,4 | 1,2 | 149,0 | 1,3 |  |  |  |  |
| Физическая культура и спорт | 5,0 |  | 30,0 | 0,3 |  |  |  |  |
| **Расходы, всего** | **12614,0** | **100** | **11047,1** | **100** | **8009,4** | **100** | **5112,0** | **100** |

В структуре расходов, первое место по объему расходов бюджета занимают бюджетные ассигнования в области «Национальная экономика».

Доля данных расходов в общей сумме бюджета составит: 40,6% в 2019году; 61,4% в 2020 году;40,8% в 2021году.

На втором месте - бюджетные средства, направляемые на исполнение расходных обязательств в области «Общегосударственные вопросы». Доля данных расходов:

- в общей сумме расходов бюджета составит: 31,4 % - в 2019 году; 26,5 % - в 2020 и 41,7% -2021 годах.

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2019 год прогнозируется в размере 3471,9 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- выше соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2018 года на 200,0тыс. рублей или 6,1 %.

Динамика расходов бюджета в 2018 и в плановом периоде 2019-2021 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год**  **(оценка)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год**  **(прогноз)** | **2021 год**  **(прогноз)** |
| **Расходы бюджета всего,**  **тыс. рублей** | **3271.9** | **3471.9** | **2130.2** | **2130.2** |
| Динамика к предыдущему году,  тыс. рублей | х | 200,0 | -1341,7 | 0 |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 106,1 | 61,4 | 100 |
| Динамика к оценке 2018 года,  тыс. рублей | х | x | -1141,7 | -1141,7 |
| Темпы роста к оценке 2018 года, % | х | x | 65,1 | 65,1 |

Сравнительный анализ изменения объемов расходов на 2020 и 2021 годы, предусмотренных по данному разделу проектом бюджета, относительно соответствующих расходов предусмотренных проектом на 2019 год, показывает, что в рассматриваемом периоде расходная часть бюджета уточнена в сторону уменьшения. Уменьшение расходов составит 1341,7тыс. рублей.

Динамика бюджетных назначений по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2019 году отражает увеличение расходов, а в плановом периоде 2020 и 2021 годов, в сравнении с ожидаемой оценкой 2018 года, отражает уменьшение расходов бюджета по основному объему подразделов.

**По подразделу 01 11 «Резервные фонды»** запланировано на 2019год  10,0тыс. руб. на плановый период 2020-2021 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 расходы на осуществление первичного воинского учета на 2019 год запланированы в объеме 92,7 тыс. рублей, и на период 2020-2021годов 92,8 и 94,6 тыс.рублей соответственно.

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

По данному разделу расходы на период 2019-2021годов расходы не планируются.

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

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 04 «Национальная экономика» на 2019 год прогнозируется в размере 4474,0 тыс. рублей. На

2020год запланировано 4914,2 тыс. рублей, на 2021год- 2087,2 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год**  **(оценка)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год**  **(прогноз)** | **2021 год**  **(прогноз)** |
| **Расходы бюджета всего,**  **тыс. рублей** | **3372,0** | **4474,0** | **4914,2** | **2087,2** |
| Динамика к предыдущему году,  тыс. рублей | х | 1102 | 440,2 | -2827,0 |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 132,7 | 109,8 | 42,5 |
| Динамика к оценке 2018 года,  тыс. рублей | х | х | 1542,2 | 1284,8 |
| Темпы роста к оценке 2018 года, % | х | х | 145,7 | 61,9 |

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что расходы в сравнении с ожидаемой оценкой 2018 года, в очередном финансовом 2019 году и плановом периоде 2020году отмечается увеличение объемов расходов, а в 2021году уменьшение расходов.

Доля расходов по разделу 04 «Национальная экономика» в общем объеме расходов бюджета в 2019 - 2021 годах составит 40,6 %,61,4%, 40,8%.

В структуре раздела, в 2019году наибольший объем бюджетных расходов занимают бюджетные назначения, предусмотренные по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики». Расходы предусмотрены на реализацию программы «Управление муниципальными финансами Мироновского сельсовета на 2019-2021года».

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

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2019 год прогнозируется в размере 1105,3 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- ниже соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2018 года на 2896,9 тыс. рублей или на 72,4%.

Динамика расходов бюджета в 2018 и в плановом периоде 2019 и 2020 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год**  **(оценка)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год**  **(прогноз)** | **2021 год**  **(прогноз)** |
| **Расходы бюджета всего,**  **тыс. рублей** | **4002,2** | **1105,3** | **0** | **0** |
| Динамика к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -2896,9 |  |  |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 27,6 |  |  |
| Динамика к оценке 2018 года,  тыс. рублей | х | х |  |  |
| Темпы роста к оценке 2018 года, % | х | х |  |  |

В сравнении с ожидаемой оценкой 2018 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 2019 год прогнозируется в размере 1724,8 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- выше соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2018 года на 11,4 тыс. рублей или 0,7 %.

Динамика расходов бюджета в 2018 и в плановом периоде 2019 - 2021 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год**  **(оценка)** | **2019 год (прогноз)** | **2020 год**  **(прогноз)** | **2021 год**  **(прогноз)** |
| **Расходы бюджета всего,**  **тыс. рублей** | **1713,4** | **1724,8** | **872,2** | **800,0** |
| Динамика к предыдущему году,  тыс. рублей | х | 11,4 | -852,6 | -72,2 |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 100,7 | 50,6 | 91,7 |
| Динамика к оценке 2018 года,  тыс. рублей | х | х | -841,2 | -913,4 |
| Темпы роста к оценке 2018 года, % | х | х | 50,9 | 46,7 |

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что расходы в плановом трехлетнем бюджетном периоде нестабильны. В сравнении с ожидаемой оценкой 2018 года, в очередном финансовом году расходы незначительно увеличатся, а в 2020-2021гг. сократятся.

Доля расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» в общем объеме расходов бюджета в 2019 - 2021 годах в среднем составит около 14,0%.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

В проекте бюджета по данному разделу на 2019 расходы запланированы в объеме 149,0 тыс.руб., на 2020-2021годы расходы не планируются.

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

В проекте бюджета по данному разделу на 2019год расходы планируются в размере 30,0 тыс.рублей. На 2020-2021гг. расходы по данному разделу не планируются.

**1.4. Муниципальные программы**

В соответствии с Проектом решения «О бюджете Мироновского сельсовета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета, предусмотренный в целях финансирования программных мероприятий, составляет:

- на 2019 год – в размере 7575,8 тыс. рублей,

- на 2020 год – в размере 5879,2тыс. рублей,

- на 2021 год – в размере 2981,8 тыс. рублей.

Доля расходов предусмотренных на финансирование программных мероприятий, в общем объеме расходов бюджета в плановом трехлетнем бюджетном периоде составит 68,6% в 2019 году, 73,4% в 2020 году и 58,3 % в 2021 году.

**1.5 Дефицит бюджета**

Бюджет Мироновского сельсовета Баганского района на 2019 год и плановый период 2020-2021годов 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 Мироновского сельсовета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Ревизионная комиссия считает возможным принять основные характеристики бюджета Мироновского сельсовета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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.