|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | **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 2020г и плановый период 2021-2022годы**

с. Баган 20.12.2019г 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 2020год и плановый период 2021-2022годы» 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 2020 год и плановый период 2021-2022года с пояснительной запиской и дополнительными материалами поступил в срок.

**1. Аналитические данные о бюджете Мироновского сельсовета Баганского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022годов»**

**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 2019 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. Ожидается рост средней заработной платы на 2,9 % и составит в сумме 20416 рублей.

**1.2. Доходы бюджета**

В соответствии с пунктом 1.1 Проекта решения, прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2020 год составляет 14394,6тыс. рублей, что на 5,1% или на 702,1тыс. рублей выше объема доходов в 2018 году (13692,5тыс. рублей), на 11,2% или на 1447,4 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения бюджета по доходам в 2019 году (12947,2 тыс. рублей).

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

- на 2021 год – в размере 8560,0 тыс. рублей,

- на 2022 год – в размере 5471,6 тыс. рублей.

Уменьшение доходов бюджета в 2021 году, по сравнению с прогнозируемым показателем на 2020 год, составит 5834,6 тыс. рублей или на 40,5%.

Уменьшение доходов бюджета в 2022 году, по сравнению с прогнозируемым показателем доходов бюджета на 2021 год, составит 3088,4тыс. рублей или 36,1%.

По сравнению с ожидаемым исполнением объема доходов на 2019 год, в 2020году доходы увеличатся на 11,2%, а в плановом периоде 2021-2022гг. снизятся на 33,9%;57,7% соответственно.

Динамика доходов бюджета Мироновского сельсовета за период с 2018 по 2022 годы представлена в таблице (Приложение № 1).

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

Анализ структуры доходной части бюджета показывает, что в анализируемом периоде 2018-2022годах основную долю поступлений составляют безвозмездные поступления: в 2018году -88,3%, в 2019 году –80,0%,в 2020году-83,1%. В прогнозируемом 2021-2022гг. удельный вес безвозмездных поступлений снизится до 71,6%, 55,4% соответственно.

**Налоговые и неналоговые доходы**

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2020 год составляет 2433,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговых доходам в 2019 году (2586,5 тыс. рублей) на 152,6 тыс. рублей или на 5,9%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2021 году прогнозируются снижением к 2020 году в размере 0,2 % и составят 2428,1 тыс. рублей. Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом планируются с увеличением в размере 0,5% и составят 2439,2тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов во всей доходной части бюджета в 2020 году, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2019 году (20%), снизится на 3,1 процентных пункта и составит 16,9%. В среднесрочной перспективе данный показатель составит: 28,4% в 2021 году и 44,6% в 2022 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 2020 год составляет 11960,6 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2019 года (10360,7 тыс. рублей) на 1599,9тыс. рублей, или на 15,4 %.

На 2021 год объем безвозмездных поступлений планируется в сумме 6132,0 тыс. рублей, что на 4228,7 тыс. рублей или на 40,8% ниже оценки 2019 года.

На 2022 год объем безвозмездных поступлений прогнозируются в сумме 3032,4 тыс. рублей, что ниже показателя 2019 года на 7328,3тыс. рублей или на 70,7%.

*Дотации* на выравнивание бюджетной обеспеченности, прогнозируемые на 2020 год, составят 76,8% от общего объема доходов, на плановый период 2021 и 2022 годов – 29,6% -53,5% соответственно. Прогнозируемый на 2020 год объем дотаций составляет 11061,3 тыс. рублей, на 2021 год – 2531,7 тыс. рублей, на 2022 год –2929,0 тыс. рублей.

*Субсидии*  на прогнозируемый период 2020,2022гг. не планируются, на 20214год планируются в объеме 3500,0 тыс.рублей.

Общий объем *субвенций* прогнозируется на 2020 год в сумме 99,3 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки объема субвенций на 2019 года (92,7 тыс. рублей) на 6,6тыс.рублей.

На 2021-2022 года поступления субвенций планируются в сумме 100,3тыс.руб. и 103,4 тыс.руб. соответственно.

**1.3. Расходы бюджета**

В соответствии с Проектом решения, предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета на 2020 год составляет 14394,6 тыс. рублей. Планируемый объем расходов на 2020 год:

- ниже ожидаемой оценки объема расходов бюджета на 2019 год (16534,9 тыс. рублей) - на 2140,3тыс. рублей или на 12,9 %;

-выше фактически исполненных расходов за 2018год на 4564,3тыс.рублей или на 46,4%.

В соответствии с Проектом решения, предлагаемый к утверждению объем расходов на плановый период 2021 и 2022 годов, составляет:

- на 2021 год – в размере 8560,0 тыс. рублей;

- на 2022 год – в размере 5471,6 тыс. рублей.

По отношению к уровню ожидаемой оценки бюджета по расходам на 2019 год:

- в 2021 году расходы снизятся на 7974,9 тыс. рублей или 48,2 %.

- в 2022 году расходы снизятся на 11063,3 тыс. рублей или 66,9 %.

Динамика расходов бюджета за период с 2018 по 2022 годы представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год**  **(факт)** | **2019 год**  **(оценка)** | **2020 год**  **(прогноз)** | **2021 год**  **(прогноз)** | **2022 год**  **(прогноз)** |
| **Расходы бюджета всего,**  **тыс. рублей** | **9830,3** | **16534,9** | **14394,6** | **8560,0** | **5471,6** |
| Динамика к предыдущему году, тыс. рублей | х | 6704,6 | -2140,3 | -5834,6 | -3088,4 |
| Динамика к предыдущему году, % | х | 168,2 | 87,1 | 59,5 | 63,9 |
| Динамика к оценке 2019 года,  тыс. рублей | х | х | х | -7974,9 | -11063,3 |
| Динамика к оценке 2019 года, % | х | х | х | 51,8 | 33,1 |

Динамика расходов бюджета за период с 2018 по 2022 годы, основанная на показателях фактического исполнения расходной части бюджета за 2018год, данных ожидаемого исполнения бюджета по расходам за 2019 год и прогнозных показателях за 2020 – 2022 гг., отражает сокращение расходов в 2021- 2022 годах по отношению к уровню 2018 года. В сравнении с оценкой 2019 года расходы в плановом периоде 2020-2022гг. также сократятся.

Структура расходов проекта бюджета на период 2019 – 2022 годов, в разрезе

разделов бюджетной классификации представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2019 год**  ожидаемое исполнение | | **2020 год** | | **2021 год** | | **2022 год** | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Общегосударственные вопросы | 3582,3 | 21,7 | 3834,4 | 26,6 | 2266,7 | 26,5 | 2266,7 | 41,4 |
| Национальная оборона | 92,7 | 0,6 | 99,3 | 0,7 | 100,3 | 1,2 | 103,4 | 1,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 136,5 | 0,8 |  |  |  |  |  |  |
| Национальная экономика | 4534,9 | 27,4 | 7001,9 | 48,6 | 1645,8 | 19,2 | 2301,5 | 42,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6217,7 | 37,6 | 1207,2 | 8,4 | 3675,0 | 42,9 |  |  |
| Охрана окружающей среды |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Культура, кинематография | 1791,8 | 10,8 | 1971,8 | 13,8 | 872,2 | 10,2 | 800,0 | 14,6 |
| Социальная политика | 149,0 | 0,9 | 260,0 | 1,8 |  |  |  |  |
| Физическая культура и спорт | 30,0 | 0,2 | 20,0 | 0,1 |  |  |  |  |
| **Расходы, всего** | **16534,9** | **100** | **14394,6** | **100** | **8560,0** | **100** | **5471,6** | **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: 48,6% в 2020году; 19,2% в 2021 году;42,1% в 2022году.

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

- в общей сумме расходов бюджета составит: 26,6 % - в 2020 году; 26,5 % - в 2021 и 41,4% -2022 годах.

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2020 год прогнозируется в размере 3834,4 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- выше соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2019 года на 252,1тыс. рублей или 7,0 %.

Динамика расходов бюджета в 2019 и в плановом периоде 2020-2022 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2019 год**  **(оценка)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год**  **(прогноз)** | **2022 год**  **(прогноз)** |
| **Расходы бюджета всего,**  **тыс. рублей** | **3582,3** | **3834,4** | **2266,7** | **2266,7** |
| Динамика к предыдущему году,  тыс. рублей | х | 252,1 | -1567,7 | 0 |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 107,0 | 59,1 | 100 |
| Динамика к оценке 2019 года,  тыс. рублей | х | x | -1315,6 | -1315,6 |
| Темпы роста к оценке 2019 года, % | х | x | 63,3 | 63,3 |

Сравнительный анализ изменения объемов расходов на 2021 и 2022 годы, предусмотренных по данному разделу проектом бюджета, относительно соответствующих расходов предусмотренных проектом на 2020 год, показывает, что в рассматриваемом периоде расходная часть бюджета уточнена в сторону уменьшения. Уменьшение расходов составит 1315,6тыс. рублей.

Динамика бюджетных назначений по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2020 году отражает увеличение расходов, а в плановом периоде 2021 и 2022 годов, в сравнении с ожидаемой оценкой 2019 года, отражает уменьшение расходов бюджета по основному объему подразделов.

Расходы на содержание органов местного самоуправления установлены в пределах норматива, установленного Постановлением Правительства Новосибирской области от 31.01.2017г.№20-п.

**По подразделу 01 11 «Резервные фонды»** запланировано на 2020год  1,0тыс. руб. на плановый период 2021-2022 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 2020 год запланированы в объеме 99,3 тыс. рублей, и на период 2021-2022годов 100,3 и 103,4 тыс.рублей соответственно.

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

По данному разделу расходы на период 2020-2022годов расходы не планируются.

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

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 04 «Национальная экономика» на 2020 год прогнозируется в размере 7001,9 тыс. рублей. На

2021год запланировано 1645,8 тыс. рублей, на 2022год- 2301,5 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2019 год**  **(оценка)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год**  **(прогноз)** | **2022 год**  **(прогноз)** |
| **Расходы бюджета всего,**  **тыс. рублей** | **4534,9** | **7001,9** | **1645,8** | **2301,5** |
| Динамика к предыдущему году,  тыс. рублей | х | 2467,0 | -5356,1 | 655,7 |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 154,4 | 23,5 | 139,8 |
| Динамика к оценке 2019 года,  тыс. рублей | х | х | -2889,1 | 50,8 |
| Темпы роста к оценке 2019 года, % | х | х | 36,3 | 50,8 |

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что расходы в сравнении с ожидаемой оценкой 2019 года, в очередном финансовом 2020 году и плановом периоде 2022году отмечается увеличение объемов расходов, а в 2021году уменьшение расходов.

Доля расходов по разделу 04 «Национальная экономика» в общем объеме расходов бюджета в 2020 - 2022 годах составит 48,6 %,19,2%, 42,1%.

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 2020 год прогнозируется в размере 1207,2 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- ниже соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2019 года на 5010,5 тыс. рублей или на 40,9%.

Динамика расходов бюджета в 2019 и в плановом периоде 2020 и 2021 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2019 год**  **(оценка)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год**  **(прогноз)** | **2022 год**  **(прогноз)** |
| **Расходы бюджета всего,**  **тыс. рублей** | **6217,7** | **1207,2** | **3675,0** | **0** |
| Динамика к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -5010,5 | 2467,8 |  |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 19,4 | 304,4 |  |
| Динамика к оценке 2019 года,  тыс. рублей | х | х | -2542,7 |  |
| Темпы роста к оценке 2019 года, % | х | х | 59,1 |  |

В сравнении с ожидаемой оценкой 2019 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 2020 год прогнозируется в размере 1971,8 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- выше соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2019 года на 180,0 тыс. рублей или 10 %.

Динамика расходов бюджета в 2019 и в плановом периоде 2020 - 2022 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2019 год**  **(оценка)** | **2020 год (прогноз)** | **2021 год**  **(прогноз)** | **2022 год**  **(прогноз)** |
| **Расходы бюджета всего,**  **тыс. рублей** | **1791,8** | **1971,8** | **872,2** | **800,0** |
| Динамика к предыдущему году,  тыс. рублей | х | 180,0 | -1099,6 | -72,2 |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 110,0 | 44,2 | 91,7 |
| Динамика к оценке 2019 года,  тыс. рублей | х | х | -919,6 | -991,8 |
| Темпы роста к оценке 2019 года, % | х | х | 48,7 | 44,6 |

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что расходы в плановом трехлетнем бюджетном периоде нестабильны. В сравнении с ожидаемой оценкой 2019 года, в очередном финансовом году расходы незначительно увеличатся, а в 2021-2022гг. сократятся.

Доля расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» в общем объеме расходов бюджета в 2020 - 2022 годах в среднем составит около 13,0%.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

В проекте бюджета по данному разделу на 2020 расходы запланированы в объеме 260,0 тыс.руб., на 2021-2022годы расходы не планируются. Средства планируются направить на установленные законодательством выплаты к трудовым пенсиям за выслугу лет муниципальным служащим.

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

В проекте бюджета по данному разделу на 2020год расходы планируются в размере 20,0 тыс.рублей. На 2021-2022гг. расходы по данному разделу не планируются.

**1.4. Муниципальные программы**

В соответствии с Проектом решения «О бюджете Мироновского сельсовета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета, предусмотренный в целях финансирования программных мероприятий, составляет:

- на 2020 год – в размере 10460,9 тыс. рублей,

- на 2021 год – в размере 6193,0тыс. рублей,

- на 2022 год – в размере 3204,9 тыс. рублей.

Доля расходов предусмотренных на финансирование программных мероприятий, в общем объеме расходов бюджета в плановом трехлетнем бюджетном периоде составит 72,6% в 2020 году, 72,3% в 2021 году и 58,6 % в 2022 году.

**1.5 Дефицит бюджета**

Бюджет Мироновского сельсовета Баганского района на 2020 год и плановый период 2021-2022годов 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Ревизионная комиссия считает возможным принять основные характеристики бюджета Мироновского сельсовета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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;

-Председателю Совета депутатов.

Председатель ревизионной комиссии

Баганского района Н.В.Остапенко.