



Щербаков ИИ
Дир. аудиторской
Баган
12.09.18

**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 Палецкого сельского
совета Баганского района Новосибирской области на 2018г
и плановый период 2019-2020годы**

с. Баган

21.12.2017г

Экспертное заключение ревизионной комиссии Баганского района Новосибирской области на проект решения о бюджете Палецкого сельского совета Баганского района Новосибирской области «О проекте бюджета Палецкого сельсовета на 2018год и плановый период 2019-2020годы» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в Палецком сельсовете» и «О ревизионной комиссии Баганского района Новосибирской области», иным действующим законодательством.

Проект решения о бюджете Палецкого сельсовета Баганского района Новосибирской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 года с пояснительной запиской и дополнительными материалами поступил в срок.

1. Аналитические данные о бюджете Палецкого сельсовета Баганского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

1.1. Основные направления налоговой и бюджетной политики, предварительные итоги и прогноз социально - экономического развития Палецкого сельсовета.

Оценка социально-экономического развития Палецкого сельсовета Баганского района за 2017 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. Снижения в обороте розничной торговли не ожидается. Предприятие ЗАО «Лепокуровское» работает стабильно с прибылью.

Увеличение среднемесячной заработной платы за 2017год ожидается на 3,3% по сравнению с прошлым годом и составит 15938,0 рублей.

1.2. Доходы бюджета

В соответствии с пунктом 1.1 Проекта решения, прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2018 год составляет 15963,1 тыс. рублей, что на 11,1% или на 2002,2 тыс. рублей ниже объема доходов в 2016 году (17965,3 тыс. руб.), на 25,4% или на 5438,0 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета по доходам в 2017 году (21401,1 тыс. рублей).

ВХ. № 16
от 12.01.2018г.

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

- на 2019 год – в размере 11324,2 тыс. рублей,
- на 2020 год – в размере 7155,8 тыс. рублей.

Снижение доходов бюджета в 2019 году, по сравнению с прогнозируемым показателем на 2018 год, составит 4638,9 тыс. рублей или 29,1%.

Снижение доходов бюджета в 2020 году, по сравнению с прогнозируемым показателем доходов бюджета на 2019 год, составит 4168,4 тыс. рублей или 36,8%.

По сравнению с ожидаемым исполнением объема доходов на 2017 год, в 2018-2020 гг. доходы снизятся на 25,4%;47,1%; 66,6% соответственно.

Динамика доходов бюджета Палецкого сельсовета за период с 2016 по 2020 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 2017 году 73,1%, в 2018-2020 гг.80,8%;71,4%;53,9% соответственно.

Налоговые и неналоговые доходы

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2018 год составляет 3069,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в 2017 году (5758,5 тыс. рублей) на 2688,8 тыс. рублей или на 46,7%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2019 году прогнозируются увеличением к 2018 году в размере 5,5% и составят 3239,5 тыс. рублей. Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом планируются с увеличением в размере 1,8% и составят 3299,3 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов во всей доходной части бюджета в 2018 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2017 году (26,9%) снизится на 7,7 процентных пункта и составит 19,2%. В среднесрочной перспективе данный показатель имеет положительную динамику и составит: 28,6% в 2019 году и 46,1% в 2020 году.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес составляют налоговые доходы и в среднесрочной перспективе данный показатель нестабилен. Так, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджетных назначений по налоговым доходам в 2017 году (20,0%), удельный вес данных доходов в общем объеме доходов снизится на 1,5 процентных пункта и в 2018 году составит 18,5%. В плановом периоде данный показатель увеличится до 27,6% в 2019 году и до 44,4% в 2020 году.

Безвозмездные поступления

Предлагаемый к утверждению Проектом решения объем безвозмездных поступлений на 2018 год составляет 12893,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2017 года (15642,6 тыс. рублей) на 2749,2 тыс. рублей, или на 17,6 %.

На 2019 год объем безвозмездных поступлений планируется в сумме 8084,7 тыс. рублей, что на 7557,9 тыс. рублей или на 61% ниже оценки 2017 года.

На 2020 год объем безвозмездных поступлений прогнозируются в сумме 3856,5 тыс. рублей, что ниже показателя 2017 года на 11786,1 тыс. рублей или на 75,3%.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, прогнозируемые на 2018 год, составят 27,2% от общего объема доходов, на плановый период 2019 и 2020 годов – 32,0% -53,9% соответственно. Прогнозируемый на 2018 год объем дотаций составляет 4343,6 тыс. рублей, на 2019 год – 3628,0 тыс. рублей, на 2020 год –3856,5 тыс. рублей.

Субсидии планируемые на 2018 год, составят 53,6% от общего объема доходов бюджета, на плановый период 2019 и 2020 годов – 39,4% и 0,0% соответственно. Прогнозируемый на 2018 год объем субсидий составляет 8549,8 тыс. рублей, на 2019 год – 4456,7 тыс. рублей, на 2020 год – 0,0 тыс. рублей.

Поступления *субвенций* на прогнозируемый период не планируются.

1.3. Расходы бюджета

В соответствии с Проектом решения, предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета на 2018 год составляет 15963,1 тыс. рублей. Планируемый объем расходов на 2018 год:

- ниже ожидаемой оценки объема расходов бюджета на 2017 год (21892,2 тыс. рублей) - на 5929,1 тыс. рублей или на 27,1 %;

В соответствии с Проектом решения, предлагаемый к утверждению объем расходов на плановый период 2019 и 2020 годов, составляет:

- на 2019 год – в размере 11324,2 тыс. рублей;

- на 2020 год – в размере 7155,8 тыс. рублей.

По отношению к уровню ожидаемой оценки бюджета по расходам на 2017г

- в 2019 году расходы уменьшатся на 10568,0 тыс. рублей или 48,3%.

- в 2020 году расходы уменьшатся на 14736,4 тыс. рублей или на 67,3%.

Динамика расходов бюджета за период с 2016 по 2020 годы представлена в следующей таблице:

Показатели	2016 год (факт)	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	17063,6	21892,2	15963,1	11324,2	7155,8
Динамика к предыдущему году, руб.	x	4828,6	-5929,1	-4638,9	-4168,4
Темпы роста к предыдущему году, %	x	128,3	72,9	70,9	63,2
Динамика к оценке 2017 г. тыс. рублей	x	x	-5929,1	-10568	-14736,4
Темпы роста к оценке 2017 г. %	x	x	72,9	51,7	32,7

Структура расходов проекта бюджета на период 2017 – 2020 годов, в разрезе разделов бюджетной классификации представлена в следующей таблице:

Наименование	2017 год ожидаемое исполнение		2018 год		2019 год		2020 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	2868,6	13,1	3247,5	20,3	2839,9	25,1	2503,0	35,0
Национальная оборона	199,3	0,9						
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	56,7	0,3						
Национальная экономика	13372,1	61,1	9234,4	57,8	8484,3	74,9	4652,8	65,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	529,1	2,4	312,0	2,0				
Охрана окружающей среды								
Культура, кинематография	4679,5	21,4	2924,6	18,3				
Социальная политика	180,5	0,8	219,6	1,4				
Физическая культура и спорт	6,4		25,0	0,2				
Расходы, всего	21892,2	100	15963,1	100	11324,2	100	7155,8	100

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: 57,8 % - в 2018 году; 74,9 % - в 2019 году и 65,0 % - в 2020 году;

На втором месте - бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области общегосударственных расходов. Доля данных расходов: - в общей сумме расходов бюджета составит: 20,3 % - в 2018 году; 25,9 % - в 2019 и 35,0% - 2020 годах.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2018 год прогнозируется в размере 3247,5 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- выше соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2017 года на 378,9 тыс. рублей или 13,2 %.

Динамика расходов бюджета в 2017 и в плановом периоде 2018- 2020 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

Показатели	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	2868,6	3247,5	2839,9	2503,0
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	378,9	-407,6	-336,9
Темпы роста к предыдущему году,	x	113,2	87,4	88,1
Динамика к оценке 2017 год, тыс.руб	x	378,9	-28,7	-365,6
Темпы роста к оценке 2017 года, %	x	113,2	99,0	87,3

Сравнительный анализ изменения объемов расходов на 2018 и 2020 годов, предусмотренных по данному разделу проектом бюджета, относительно ожидае-

мых расходов на 2017 год, показывает, что в рассматриваемом периоде расходная часть бюджета уточнена в сторону увеличения на 2018 год и уменьшение расходов в 2019-2020 гг. составит 28,7 тыс. руб. и 365,6 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» запланировано на 2018 год 20,0 тыс. руб. 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 расходы по осуществлению первичного воинского учета на 2018-2020 гг. не запланированы.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу расходы не запланированы.

По разделу 04 «Национальная экономика»

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 04 «Национальная экономика» на 2018 год прогнозируется в размере 9234,4 тыс. рублей. На 2019 год запланировано 8484,3 тыс. рублей, на 2020 год 4652,8 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в данном разделе занимает раздел «Другие вопросы в области национальной экономики», сумма составляет 5636,5 тыс. рублей. Планируемый объем расходов на 2018 год в сумме 3597,9 тыс. руб. планируется направить на выполнение мероприятий предусмотренных муниципальной программой «Развитие автомобильных дорог местного значения Палецкого сельсовета Баганского района на 2015-2020 годы».

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2018 год прогнозируется в размере 312,0 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- ниже соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2017 года на 217,1 тыс. рублей или на 69,6%. В 2019-2020 гг. расходы не планируются.

Доля расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов бюджета в 2018 году составит 2,0 %.

В структуре раздела, основной объем бюджетных расходов занимают расходы по подразделу «Благоустройство». Расходы запланированы на реализацию мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Благоустройство населенных пунктов Палецкого сельсовета Баганского сельсовета на 2017-2019 годы» подпрограмма-уличное освещение.

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

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 2018 год прогнозируется в размере 2924,6 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- ниже соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2017 года на 1754,9 тыс. рублей или 37,5 %.

Динамика расходов бюджета в 2017 и в плановом периоде 2018 и 2020 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

Показатели	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
Расходы бюджета всего, тыс. рублей	4679,5	2924,6	-	-
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	x	-1754,9	-	-
Темпы роста к предыдущему году, %	x	62,5	-	-
Динамика к оценке 2017 года, тыс. рублей	x	-1754,9	-	-
Темпы роста к оценке 2017 года, %	x	62,5	-	-

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что расходы в плановом трехлетнем бюджетном периоде имеют тенденцию к снижению. На период 2019-2020 гг. расходы не запланированы. Доля расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» в общем объеме расходов бюджета в 2018 года составит 18,3%.

В структуре раздела, основной объем бюджетных расходов занимают расходы по подразделу «Культура», в рамках муниципальной программы «Развитие культуры на территории Палецкого сельсовета на 2017-2019 года».

Раздел 10 «Социальная политика»

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу на 2018 год прогнозируется на уровне 219,6 тыс. рублей. Средства планируются направить на установленные законодательством выплаты к трудовым пенсиям за выслугу лет муниципальным служащим. На 2019 - 2020 года указанные расходы не планируются.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2018 год прогнозируется в размере 25,0 тыс. рублей. На 2019-2020 года указанные расходы не планируются.

1.4. Муниципальные программы

В соответствии с Проектом решения «О бюджете Палецкого сельсовета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета, предусмотренный в целях финансирования программных мероприятий, составляет:

- на 2018 год – в размере 12738,6 тыс. рублей,
- на 2019 год – в размере 8484,3 тыс. рублей,
- на 2020 год – в размере 4652,8 тыс. рублей.

Доля расходов предусмотренных на финансирование программных мероприятий, в общем объеме расходов бюджета в плановом трехлетнем бюджетном периоде составит 79,8% в 2018 году, 74,9 % в 2019 году и 65 % в 2020 году.

1.5 Дефицит бюджета

Бюджет Палецкого сельсовета Баганского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов 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 Палецкого сельсовета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Ревизионная комиссия считает, что при формировании бюджета соблюдены все требования БК РФ и считает возможным принять основные характеристики бюджета Палецкого сельсовета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 Палецкого сельсовета.

Председатель ревизионной комиссии
Баганского района



Н.В.Остапенко.

Анализ динамики уровня доходов

Показатель	2016 год (отчет)	2017 год (оценка)		2018 год (прогноз)			2019 год (прогноз)			2020 год (прогноз)		
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2016 году,%	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2016 году,%	Темп роста к оценке 2017 года,%	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2018 году,%	Темп роста к оценке 2017 года,%	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2019 году,%	Темп роста к оценке 2017 года,%
ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:	17965,3	21401,1	119,1	15963,1	88,9	74,6	11324,2	70,9	52,9	7155,8	63,2	33,4
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	5060,5	5758,5	113,8	3069,7	60,7	53,3	3239,5	105,5	56,3	3299,3	101,8	57,3
налоговые доходы	4934,8	4290,5	86,9	2950,7	59,8	68,8	3120,5	105,8	72,7	3180,3	101,9	74,1
неналого- вые доходы	125,7	1468,0	1167,9	119,0	94,7	8,1	119,0	100	8,1	119,0	100	8,1
Безвозмездные поступления	12904,8	15642,6	121,2	12893,4	99,9	82,4	8084,7	62,7	51,7	3856,5	47,7	24,7

