



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ТОГУЧИНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект решения Совета депутатов Нечаевского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области «О бюджете Нечаевского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

«08» декабря 2020 года

№04

Экспертное заключение Ревизионной комиссии Тогучинского района Новосибирской области (далее – Ревизионная комиссия) на проект решения Совета депутатов Нечаевского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области «О бюджете Нечаевского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения о бюджете поселения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о Ревизионной комиссии Тогучинского района Новосибирской области, утвержденным решением десятой сессии Совета депутатов Тогучинского района Новосибирской области второго созыва от 23.12.2011 № 123, Положением о бюджетном процессе в Нечаевском сельсовете Тогучинского района Новосибирской области, утвержденным решением сороковой сессии пятого созыва Совета депутатов Нечаевского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области от 11.02.2020 №128 (далее – Положение о бюджетном процессе поселения), Соглашением о передаче Ревизионной комиссии Тогучинского района Новосибирской области полномочий Ревизионной комиссии Нечаевского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 28.11.2019 и иным действующим законодательством.

Проект решения о бюджете поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и документы, предоставляемые одновременно с проектом решения о бюджете, направлены в Ревизионную комиссию в полном объеме и с соблюдением срока, предусмотренного п.1 ст.21 Положения о бюджетном процессе поселения с учетом изменений, принятых решением второй сессии шестого созыва Совета депутатов Нечаевского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области от 23.10.2020 № 12.

Статья 20 положения о бюджетном процессе поселения, определяющая состав проекта решения о бюджете не соответствует действующему бюджетному законодательству.

1. Анализ планово-прогнозных документов, определяющих основные параметры бюджета поселения

Бюджет поселения сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Нечаевского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области (далее – поселение), одобренного постановлением администрации поселения от 02.11.2020 №77, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлением администрации поселения 07.10.2020 №69.

Прогноз социально-экономического развития поселения разработан на среднесрочную перспективу на вариативной основе в соответствии с Правилами разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Нечаевского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области на среднесрочный период, утвержденными постановлением администрации поселения от 09.11.2020 №81 (далее - Правила разработки прогноза).

Следует отметить, что Правила разработки прогноза не соответствуют нормам Закона Новосибирской области от 18.12.2015 №24-ОЗ «О планировании социально-экономического развития Новосибирской области».

На данное нарушение было указано в экспертных заключениях на проекты бюджета от 05.12.2017 № 15, от 05.12.2018 № 16, от 05.12.2019 №14.

Прогноз социально-экономического развития поселения в соответствии с п. 2.3. раздела 2 Правил разработки прогноза содержит:

- оценку достигнутого уровня социально-экономического развития поселения за период 2014-2020 годов;
- основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития поселения на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов включают в себя количественные показатели, характеризующие темпы и пропорции экономического и социального развития поселения.

Проведенный анализ основных индикаторов социально-экономического развития поселения позволяет говорить о реалистичности плановых показателей на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Таким образом, прогноз социально-экономического развития поселения соответствует действующему законодательству.

2. Анализ долговой политики поселения

Доходы бюджета поселения проектом решения о бюджете поселения в 2021 году предусмотрены в объёме 10 546,5 тыс. руб., в 2022 году – 4 308,3 тыс. руб., в 2023 году – 4 705,0 тыс. руб.

Расходы бюджета поселения проектом решения о бюджете поселения в 2021 году предусмотрены в объёме 10 546,5 тыс. руб., в 2022 году – 4 308,3 тыс. руб., в 2023 году – 4 705,0 тыс. руб.

Соответственно, бюджет поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланирован сбалансированным по доходам и расходам.

При установлении верхнего предела муниципального долга нарушения ст. 107 БК РФ не установлено.

В очередном финансовом году и плановом периоде не планируется предоставление муниципальных гарантий, а также привлечение кредитов от кредитных организаций или других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Общая характеристика бюджета поселения на 2020-2023 гг. представлена в **Приложении 1**.

3. Анализ использования средств муниципального дорожного фонда

В соответствии с решением второй сессии пятого созыва Совета депутатов поселения от 23.11.2015 № 11 (с изменениями от 30.03.2017 №52) создан муниципальный дорожный фонд.

Одним из источников его формирования в соответствии с п. 2.1.1 Положения о муниципальном дорожном фонде, утверждённого вышеуказанным решением, является поступление акцизов от нефтепродуктов: на 2021 год – 528,4 тыс. руб., на 2022 год – 558,9 тыс. руб., на 2023 год – 580,1 тыс. руб.

В соответствии с п. 2.1 Положения о муниципальном дорожном фонде, проектом решения о бюджете поселения утверждён объём бюджетных ассигнований дорожного фонда на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с п. 3.1 Положения о муниципальном дорожном фонде средства направляются на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения. В проекте решения о бюджете поселения предусмотрены расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в следующем объёме: на 2021 год – 528,4 тыс. руб., на 2022 год – 558,9 тыс. руб., на 2023 год – 580,1 тыс. руб.

Тем самым условия использования средств муниципального дорожного фонда поселения выполняются.

4. Анализ планируемых доходов бюджета поселения

Информация о структуре и динамике планируемых доходов бюджета поселения на 2020-2023 гг. представлена в **Приложении 2**.

Доходы бюджета поселения предусматриваются проектом решения о бюджете поселения на 2021 год в сумме 10 546,5 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 666,6 тыс. руб. или на 5,94%. На 2022 год доходы планируются в объёме 4 308,3 тыс. руб., на 2023 год – 4 705,0 тыс. руб.

В структуре доходной части бюджета поселения на 2021 год **собственные доходы** запланированы в размере 1 033,6 тыс. руб. или 9,80% от всех доходов бюджета поселения, что на 164,4 тыс. руб. или на 13,72% меньше ожидаемого исполнения 2020 года. В плановом периоде 2022 и 2023 годов сумма собственных доходов составит 1 071,8 тыс. руб. и 1 102,0 тыс. руб. соответственно.

Налоговые доходы бюджета поселения на 2021 год запланированы в сумме 981,4 тыс. руб., что на 97,2 тыс. руб. или на 9,01% меньше ожидаемого исполнения бюджета 2020 года за счет уменьшения поступлений от налога на доходы физических лиц на 28,0 тыс. руб. и земельного налога на 87,0 тыс. руб. при одновременном росте поступлений от акцизов по подакцизным товарам в сумме 16,4 тыс. руб. Запланировано, что в 2022-2023 годах налоговые доходы составят 1 019,6 тыс. руб. и 1 049,80 тыс. руб. соответственно, что больше 2020 года на 3,89% и 6,97%.

Неналоговые доходы в 2021 году запланированы в сумме 52,2 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2020 года на 67,2 тыс. руб. или на 56,28% за счет снижения доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, а также доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов неналоговые доходы запланированы в сумме 52,2 тыс. руб. ежегодно.

Безвозмездные поступления на 2021 год запланированы в сумме 9 512,9 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 502,2 тыс. руб. или на 5,01%. Планируется, что доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2021 году составит 90,20%.

Ожидается, что в 2022 году безвозмездные поступления составят 3 236,5 тыс. руб., в 2023 году – 3 603,0 тыс. руб.

Дотации в 2021 году запланированы в размере 5 298,7 тыс. руб. или 50,24% от всех доходов бюджета поселения, что больше ожидаемого исполнения 2020 года на 2 305,0 тыс. руб. или на 77,00%. В плановом периоде 2022 и 2023 годов сумма дотаций составит 3 125,3 тыс. руб. и 3 487,4 тыс. руб. соответственно.

Субвенции в 2021 году запланированы в размере 110,0 тыс. руб. или 1,04% от всех доходов бюджета поселения, что на 3,5 тыс. руб. или на 3,29% больше ожидаемого исполнения 2020 года. В плановом периоде 2022 и 2023 годов сумма субвенций составит 111,2 тыс. руб. и 115,6 тыс. руб. соответственно.

Иные межбюджетные трансферты в 2021 году запланированы в сумме 4 104,2 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2020 года на 3 547,30 тыс. руб. или в 7,3 раза. На плановый период 2022-2023 гг. поступление иных межбюджетных трансфертов не предусмотрено.

5. Анализ планируемых расходов бюджета поселения

Информация о структуре и динамике планируемых расходов бюджета поселения на 2020-2023 гг. представлена в **Приложении 3**.

Расходы бюджета поселения на 2021 год запланированы в объеме 10 546,5 тыс. руб., что на 1 118,3 тыс. руб. или на 9,59% меньше ожидаемого исполнения бюджета поселения 2020 года. В 2022 году расходы бюджета поселения запланированы в сумме 4 308,3 тыс. руб., в 2023 году – 4 705,0 тыс.

При формировании бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов, в связи с резервированием части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2022 и 2023 годах в бюджете Новосибирской области, а также исключением из расчетов бюджета Новосибирской области мероприятий по сбалансированности местных бюджетов - расходы сформированы только в части приоритетных расходов (заработная плата с начислениями), отдельных мероприятий в рамках муниципальных программ, условно утвержденных расходов.

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов в 2021 году имеют расходы на культуру, кинематографию (42,58%), наименьший – расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (0,14%).

Реестр расходных обязательств соответствует требованиям п. 2 ст. 87 БК РФ.

Анализ расходов в заключении приведен по ведомственной структуре расходов бюджета. Главным распорядителем бюджетных средств поселения является администрация поселения.

0100 Общегосударственные вопросы

По данному направлению расходы в 2021 году предусмотрены в объёме 3 190,6 тыс. руб., что на 90,8 тыс. руб. или 2,77% меньше предварительной оценки исполнения данной статьи в 2020 году. На 2022 и 2023 годы планируются расходы в объёме 1 406,0 тыс. руб. и 1 981,5 тыс. руб. соответственно.

Планируется, что доля расходов в общих расходах бюджета поселения в 2021 году увеличится по сравнению с 2020 годом с 28,13% до 30,25%.

При анализе расходов установлено, что расходы на содержание главы муниципального образования в объёме 740,2 тыс. руб. на 2021 год соответствуют нормативу, установленному постановлением администрации Новосибирской области от 31.01.2017 №20-п.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2021 год соответствуют нормативу, установленному постановлением правительства Новосибирской области от 31.01.2017 №20-п. При нормативе 3 097,5 тыс. руб. $((877 \text{ человек}^1 * 3 025,2 \text{ руб.}) + (\text{налоговые доходы } 1 034,50 \text{ тыс. руб.} + \text{дотации } 3 157,50 \text{ тыс. руб.})^3 * 0,106)$, плановый показатель на 2020 год – 2 428,8 тыс. руб.

¹ Данные о количестве населения сельсовета использованы по состоянию на 01.01.2020 по информации органа статистики.

² При расчете дополнительного объема расходов взята сумма исполненных налоговых доходов и дотаций за 2019 год.

0200 Национальная оборона

По данному направлению расходы на 2021 год предусмотрены в объёме 109,9 тыс. руб. за счёт субвенции, передаваемой в бюджеты поселений на исполнение отдельных полномочий на осуществление первичного воинского учёта. На плановый период 2022-2023 гг. расходы запланированы в сумме 111,1 тыс. руб. и 115,5 тыс. руб. соответственно.

0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность на 2021 год запланированы в объёме 14,6 тыс. руб., на 2022-2023 годы расходы по данной статье не запланированы.

Средства запланированы на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в случае их возникновения. Доля расходов в общих расходах бюджета поселения незначительна.

0400 Национальная экономика

На национальную экономику расходы на 2021 год предусмотрены в объёме 528,4 тыс. руб., что меньше предварительной оценки исполнения данной статьи в 2020 году на 173,0 тыс. руб., или на 24,66%. На 2022 и 2023 год запланировано 558,9 тыс. руб. и 580,1 тыс. руб. соответственно.

Средства запланированы на содержание автомобильных дорог. Планируется, что доля расходов в общих расходах бюджета поселения в 2021 году составит 5,01%.

0500 Жилищно-коммунальное хозяйство

Бюджетные ассигнования на жилищно-коммунальное хозяйство на 2021 год запланированы в объёме 328,4 тыс. руб., что на 81,5 тыс. руб. или на 19,88% меньше предварительной оценки исполнения данной статьи в 2020 году. На 2022 и 2023 годы запланировано 299,9 тыс. руб. и 300,0 тыс. руб. соответственно.

Средства запланированы на благоустройство. Планируется, что доля расходов в общих расходах бюджета поселения в 2021 году уменьшится по сравнению с 2020 годом с 3,51% до 3,11%.

0800 Культура, кинематография

Расходы на культуру, кинематографию прогнозируются на 2021 год в объёме 4 491,0 тыс. руб., что на 17,1 тыс. руб. или на 0,38% меньше предварительной оценки исполнения данной статьи в 2020 году. На 2022 и 2023 годы расходы запланированы в размере 1 352,10 тыс. руб. и 895,60 тыс. руб. соответственно.

Средства запланированы на содержание муниципального учреждения культуры. Планируется, что доля расходов в общих расходах бюджета поселения в 2021 году увеличиться по сравнению с 2020 годом с 38,65% до 42,58%.

1000 Социальная политика

На социальную политику расходы в 2021 году предусмотрены в объёме 198,6 тыс. руб., что соответствует уровню предварительной оценки исполнения данной статьи в 2020 году. На 2022 и 2023 годы расходы не запланированы.

Средства запланированы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих. Доля расходов в общих расходах бюджета поселения незначительна.

1100 Физическая культура и спорт

По данному направлению бюджетные ассигнования в 2021 году предусмотрены в объёме 1 685,0 тыс. руб., что на 739,2 тыс. руб. или на 30,49% меньше предварительной оценки исполнения данной статьи в 2020 году. На 2022 и 2023 годы расходы запланированы в размере 475,4 тыс. руб. и 602,8 тыс. руб. соответственно.

Средства запланированы на содержание спортивного учреждения поселения. Планируется, что доля расходов в общих расходах бюджета поселения в 2021 году уменьшится по сравнению с 2020 годом с 20,78% до 15,98%.

Условно утвержденные расходы на 2022 год запланированы в сумме 104,9 тыс. руб., на 2023 год – 229,5 тыс. руб., что отвечает требованиям ст. 184.1 БК РФ.

6. Соблюдение законодательства при составлении проекта

Текстовая часть и состав проекта решения о бюджете поселения соответствует требованиям ст. 20 Положения о бюджетном процессе поселения.

Выводы и рекомендации:

Ревизионная комиссия по результатам экспертизы проекта решения о бюджете поселения предлагает разработчикам проекта:

1. Положение о бюджетном процессе поселения привести в соответствие действующему законодательству.
2. Правила разработки прогноза социально-экономического развития поселения привести в соответствие действующему законодательству.

Ревизионная комиссия, рассмотрев проект бюджета поселения, предлагает Совету депутатов поселения принять его к рассмотрению.

Экспертное заключение направить Главе поселения и председателю Совета депутатов поселения.

Список приложений к экспертному заключению Ревизионной комиссии:

Приложение 1. Общая характеристика бюджета поселения на 2020-2023 гг.

Приложение 2. Информация о структуре и динамике планируемых доходов бюджета поселения на 2020-2023 гг.

Приложение 3. Информация о структуре и динамике планируемых расходов бюджета поселения на 2020-2023 гг.

Председатель Ревизионной комиссии

А.Г. Касько

Приложение 1

Общая характеристика бюджета поселения на 2020-2023 гг.

	(тыс. руб.)			
	2020	2021	2022	2023
Доходы	11 213,10	10 546,50	4 308,30	4 705,00
Расходы	11 664,80	10 546,50	4 308,30	4 705,00
Дефицит (Профицит)	-451,70	0,00	0,00	0,00

Приложение 2

Информация о структуре и динамике планируемых доходов поселения на 2020-2023 гг.

Наименование показателя	Ожидаемое на 2020	План			Доля доходов, %			Планируемый абсолютный прирост (тыс. руб.)						
		2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023	2021 к 2020		2022 к 2021		2023 к 2021	
									тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
101 Налоги на прибыль, доходы (Налог на доходы физических лиц)	213,0	185,0	188,7	192,7	19,75	18,85	18,51	18,36	-28,0	-13,15	3,7	2,00	7,7	4,16
103 Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ)	512,0	528,4	558,9	580,1	47,47	53,84	54,82	55,26	16,4	3,20	30,5	5,77	51,7	9,78
105 Налоги на совокупный доход (ЕСХН)	16,6	16,0	20,0	25,0	1,54	1,63	1,96	2,38	-0,6	-3,61	4,0	25,00	9,0	56,25
106 Налоги на имущество, в том числе: Налог на имущество физических лиц	337,0	252,0	252,0	252,0	31,24	25,68	24,72	24,00	-85,0	-25,22	0,0	0,00	0,0	0,00
Земельный налог	50,0	52,0	52,0	52,0	4,64	5,30	5,10	4,95	2,0	4,00	0,0	0,00	0,0	0,00
	287,0	200,0	200,0	200,0	26,61	20,38	19,62	19,05	-87,0	-30,31	0,0	0,00	0,0	0,00
Налоговые доходы	1 078,6	981,4	1 019,6	1 049,8	100,00	100,00	100,00	100,00	-97,2	-9,01	38,2	3,89	68,4	6,97
111 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	37,5	0,0	0,0	0,0	31,41	0,00	0,00	0,00	-37,5	-100,00	0,0	X	0,0	X

113 Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в том числе:	81,9	52,2	52,2	52,2	52,2	68,59	100,00	100,00	100,00	100,00	-29,7	-36,26	0,0	0,00	0,0	0,00
Доходы от оказания платных услуг	44,0	30,0	30,0	30,0	30,0	36,85	57,47	57,47	57,47	57,47	-14,0	-31,82	0,0	0,00	0,0	0,00
Доходы поступающие в порядке возмещения расходов	37,9	22,2	22,2	22,2	22,2	31,74	42,53	42,53	42,53	42,53	-15,7	-41,42	0,0	X	0,0	X
Неналоговые доходы	119,4	52,2	52,2	52,2	52,2	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-67,2	-56,28	0,0	0,00	0,0	0,00
Итого собственных доходов	1 198,0	1 033,6	1 071,8	1 102,0	1 102,0	X	X	X	X	X	-164,4	-13,72	38,2	3,70	68,4	6,62
202 Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	10 015,1	9 512,9	3 236,5	3 603,0	3 603,0	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-502,2	-5,01	-6 276,4	-65,98	-5 909,9	-62,13
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	2 993,7	5 298,7	3 125,3	3 487,4	3 487,4	29,89	55,70	96,56	96,79	96,79	2 305,0	77,00	-2 173,4	-41,02	-1 811,3	-34,18
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	6 358,0	0,0	0,0	0,0	0,0	63,48	0,00	0,00	0,00	0,00	-6 358,0	-100,00	0,0	X	0,0	X
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	106,5	110,0	111,2	115,6	115,6	1,06	1,16	3,44	3,21	3,21	3,5	3,29	1,2	1,09	5,6	5,09
Иные межбюджетные трансферты	556,9	4 104,2	0,0	0,0	0,0	5,56	43,14	0,00	0,00	0,00	3 547,3	636,97	-4 104,2	-100,00	-4 104,2	-100,00
Итого безвозмездные поступления	10 015,1	9 512,9	3 236,5	3 603,0	3 603,0	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-502,2	-5,01	-6 276,4	-65,98	-5 909,9	-62,13
Всего доходов	11 213,1	10 546,5	4 308,3	4 705,0	4 705,0	X	X	X	X	X	-666,6	-5,94	-6 238,2	-59,15	-5 841,5	-55,4

Приложение 3

Информация о структуре и динамике планируемых расходов поселения на 2020-2023 гг.

Наименование показателя	Ожидаемое на 2020	План			Доля расходов, %				Планируемый абсолютный прирост			
		2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023	2021 к 2020		2022 к 2021	
									тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
01 Общегосударственные вопросы	3 281,4	3 190,6	1 406,0	1 981,5	28,13	30,25	32,63	42,11	-90,8	-2,77	-1 784,6	-55,93
02 Национальная оборона	106,4	109,9	111,1	115,5	0,91	1,04	2,58	2,45	3,5	3,29	1,2	1,09
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	34,8	14,6	0,0	0,0	0,30	0,14	0,00	0,00	-20,2	-58,05	-14,6	-100,00
04 Национальная экономика	701,4	528,4	558,9	580,1	6,01	5,01	12,97	12,33	-173,0	-24,66	30,5	5,77
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	409,9	328,4	299,9	300,0	3,51	3,11	6,96	6,38	-81,5	-19,88	-28,5	-8,68
08 Культура, кинематография	4 508,1	4 491,0	1 352,1	895,6	38,65	42,58	31,38	19,04	-17,1	-0,38	-3 138,9	-69,89
10 Социальная политика	198,6	198,6	0,0	0,0	1,70	1,88	0,00	0,00	0,0	0,00	-198,6	-100,00
11 Физическая культура и спорт	2 424,2	1 685,0	475,4	602,8	20,78	15,98	11,03	12,81	-739,2	-30,49	-1 209,6	X
99 Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	104,9	229,5	X	X	2,43	4,88	X	X	104,9	X
Расходы бюджета - всего	11 664,8	10 546,5	4 308,3	4 705,0	100,00	100,00	100,00	100,00	-1 118,3	-9,59	-6 238,2	-59,15
											-5 841,5	-55,39

(тыс. руб.)