|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | **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 бюджета Баганского муниципального района Новосибирской области на 2021г и плановый период 2022-2023годы**

**с. Баган 14.12.2020г.**

Экспертное заключение ревизионной комиссии Баганского района Новосибирской области на проект решения о бюджете Баганского муниципального района района Новосибирской области «О проекте бюджета Баганского муниципального района Новосибирской области на 2021год и плановый период 2022-2023годы» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в Баганском районе» и «О ревизионной комиссии Баганского района Новосибирской области», иным действующим законодательством.

Проект решения о бюджете Баганского района Новосибирской области на 2021 год и плановый период 2022-2023года с пояснительной запиской и дополнительными материалами поступил в срок, установленный ст.11 Положения «О бюджетном процессе в Баганском районе».

**1. Аналитические данные о бюджете Баганского района на 2021 год и**

**на плановый период 2022 и 2023 годов»**

**1.1. Основные направления налоговой и бюджетной политики, предварительные итоги и прогноз социально-экономического развития Баганского района.**

Прогноз социально-экономического развития района на 2021 – 2023 годы (далее – Прогноз) разработан с учетом тенденций и особенностей социально-экономического развития Баганского района в 2019 году и 9 месяцев 2020 года. В основу Прогноза положены отчеты и перспективные планы развития хозяйствующих субъектов всех форм собственности, статистическая информация о состоянии экономики и социальной сферы, приоритеты социально-экономической политики Баганского района.

Ожидаемые темпы роста многих показателей социально-экономического развития Баганского района за 9 месяцев 2020год выше соответствующих показателей уровня 2019года.

По итогам социально-экономического развития района за 9 месяцев 2020 года, следует отметить следующее: стабильно функционирует социальная сфера; активно ведутся строительные и ремонтные работы; продолжается рост заработной платы в сфере сельского хозяйства .

Производство валовой продукции сельского хозяйства в действующих ценах текущего года во всех категориях хозяйств за 9 месяцев 2020 года увеличилось по сравнению с прошлым годом на 15,5% и составило 1778,2 млн. руб. Объемы производства основных видов продукции сельского хозяйства: продукция животноводства увеличилась на 8,2% - 972,9 млн.руб.; продукция растениеводства сократилась на 18% - 448,1 млн.руб.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций за 9 месяцев 2020г. составил 441,9 млн.руб.,128,8% к соответствующему периоду прошлого года.

По итогам 2020 года ожидается дальнейший рост размера среднемесячной заработной платы, по оценке года она составит 25648,20 рублей, что выше на 3,1%,чем в 2019году.

**1.2. Доходы бюджета**

В соответствии с пунктом 1.1 Проекта решения, прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2021 год составляет 1051763,6 тыс. рублей, что на 3,3% выше ожидаемого дохода на 2020год (1017780,8 тыс. руб.).

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

- на 2022 год – в размере 714051,2 тыс. рублей,

- на 2023 год – в размере 675951,7 тыс. рублей.

Уменьшение доходов бюджета в 2022 году, по сравнению с прогнозируемым показателем на 2021 год, составит 337712,4 тыс. рублей или 32,1%.

Уменьшение доходов бюджета в 2023 году, по сравнению с прогнозируемым показателем доходов бюджета на 2022 год, составит 38099,5тыс. рублей или 5,3%.

По сравнению с ожидаемым исполнением объема доходов на 2020 год, в 2021 году доходы увеличены на 33982,8 тыс. рублей или 3,3%; в 2022 году - уменьшение на 303729,6 тыс. рублей или на 29,8%. ,в 2023году доходы сократятся на 341829,1тыс.руб.или на 33,6%.

Динамика доходов бюджета Баганского района за период с 2019 по 2023 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 2021году доля составляет 91,2 %,в 2022г.-87,1%,в 2023г.-85,0%.

***Налоговые и неналоговые доходы***

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляет 92340,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговых доходам в 2020 году (86712,6 тыс. рублей) на 5627,4 тыс. рублей или на 6,5%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2022 году прогнозируются снижением к 2021 году в размере 0,1% и составят 92324,9 тыс. рублей. Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом планируются увеличением в размере 10,2% и составят 101715,5тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов во всей доходной части бюджета в 2021 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2020 году (7,2%) останется на прежнем уровне. В среднесрочной перспективе данный показатель имеет следующую динамику и составит: 10,5% в 2022году и 12,4% в 2023 году.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес составляют налоговые доходы. Так, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджетных назначений по налоговым доходам в 2020 году, удельный вес данных доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2021-2023гг. снизится и составит 82,2%,81,1%,82,3% соответственно.

Объем неналоговых доходов в трехлетнем прогнозируемом периоде нестабилен в общем объеме налоговых и неналоговых доходов по отношению к 2020году. Так, в 2021-2023 гг. доля неналоговых доходов в подгруппе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составит 17,8%,18,9% и 17,7% соответственно.

***Налоговые доходы***

Налоговые доходы на 2021 год прогнозируются в объеме 75865,2  тыс.руб. Увеличение к прогнозу текущего 2020 года на 2680,6 тыс.руб. Доходы на 2022-2023 гг. – 74924,0 тыс.руб. и 83723,6 тыс.руб.

Темп роста доходов к предыдущему году составляет 107,4%,98,8% и 111,7%, удельный вес в доходах бюджета – 7,2%, 10,5% и 12,4%.

Основная часть налоговых поступлений бюджета муниципального района в 2021 году будут: налог на доходы физических лиц (74,2%), налоги на совокупный доход (19,7%), госпошлина(1,3%),транспортный налог (4,8%).

***Неналоговые доходы***

Поступления неналоговых доходов в бюджет в 2021 году прогнозируются в размере 16474,8 тыс. рублей, что на 2946,8тыс. рублей или на 4,2% выше ожидаемого исполнения бюджетных назначений на 2020 год (13528,0тыс. рублей).

Объем поступлений неналоговых доходов в 2022 году планируется в размере 17400,9 тыс. рублей, по сравнению с 2021 годом увеличение неналоговых доходов составит 926,1 тыс. рублей или на 5,6%. На 2023 год поступления неналоговых доходов прогнозируются в размере 17991,9 тыс. рублей увеличение по сравнению с 2022годом на 591,0тыс. рублей или 3,4% .

Удельный вес неналоговых доходов во всей доходной части бюджета в трехлетнем прогнозном периоде составит: в 2021 году – 1,6%, в 2022 году – 2,4%, в 2023 году – 2,6%. Увеличение доходов установлено относительно общего объема доходов в целом.

***Безвозмездные поступления***

Предлагаемый к утверждению Проектом решения объем безвозмездных поступлений на 2021 год составляет 959423,6тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2020 года (931068,2тыс. рублей) на 28355,4 тыс. рублей, или на 3,0 %.

На 2022 год объем безвозмездных поступлений планируется в сумме 621726,3 тыс. рублей, что на 309341,9 тыс. рублей или на 33,2% ниже оценки 2020 года. На 2023 год объем безвозмездных поступлений прогнозируются в сумме 574236,2 тыс. рублей, что ниже показателя 2020 года на 356832,0тыс. рублей или на 38,3%.

***Дотации*** на выравнивание бюджетной обеспеченности, прогнозируемые на 2021 год, составят 5,1% от общего объема доходов, на плановый период 2022 и 2023 годов – 6,4% и 7,0%. Прогнозируемый на 2021 год объем дотаций составляет 54117,6 тыс. рублей, на 2022 год – 45868,0 тыс. рублей, на 2023 год – 47238,3 тыс. рублей.

***Субсидии***  планируемые на 2021 год, составят 45,3% от общего объема доходов бюджета, на плановый период 2022 и 2023 годов – 20,9% и 10,4% соответственно. Прогнозируемый на 2021 год объем субсидий составляет 476234,4 тыс. рублей, на 2022 год – 149008,1 тыс. рублей, на 2023 год – 70218,3 тыс. рублей.

Общий объем ***субвенций*** прогнозируется на 2021 год в сумме 399859,0тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки объема субвенций на 2020 года (403869,6тыс. рублей), на 4010,6 тыс. рублей или на 1,0%.

На 2022 год поступления субвенций планируются в сумме 405635,0 тыс. рублей, что выше оценки 2020 года на 1765,4 тыс. рублей или на 0,4%. В 2023 году объем поступлений по данному источнику планируется в сумме 421838,9 тыс. рублей, что выше оценки 2020 года на 17969,3 тыс. рублей или на 4,4%.

Удельный вес субвенций, поступающих в бюджет района на финансовое обеспечение исполнения переданных государственных полномочий, во всей доходной части бюджета составит: в 2021 году – 38,0%, в 2022 году – 56,8%, в 2023 году – 62,4%. Значительная доля субвенций в доходной части местного бюджета обусловлена большим количеством исполняемых муниципальным образованием переданных государственных полномочий.

**1.3. Расходы бюджета**

В соответствии с Проектом решения, предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета на 2021 год составляет 1051763,6тыс. рублей.

В соответствии с Проектом решения, предлагаемый к утверждению объем расходов на плановый период 2022 и 2023 годов, составляет:

- на 2022 год – в размере 714051,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемого объема расходов бюджета на 2020 год на 341031,6 тыс. рублей или 32,3 %; на 2023 год – в размере 675951,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого объема расходов бюджета на 2020 год на 379131,1 тыс. рублей или 35,9 %.

Динамика расходов бюджета за период с 2019 по 2023 годы представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2019 год**  **(факт)** | **2020 год**  **(оценка)** | **2021 год**  **(прогноз)** | **2022 год**  **(прогноз)** | **2023 год**  **(прогноз)** |
| **Расходы бюджета всего,**  **тыс. рублей** | **989282,3** | **1055082,8** | **1051763,6** | **714051,2** | **675951,7** |
| Динамика к предыдущему году, тыс. рублей | х | 65800,5 | -3319,2 | -337712,4 | -38099,5 |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 106,6 | 99,7 | 67,9 | 94,7 |
| Динамика к оценке 2020 года,  тыс. рублей | х | х | -3319,2 | -341031,6 | -379131,1 |
| Темпы роста к оценке 2020 года, % | х | х | 99,7 | 67,7 | 64,1 |

Динамика расходов бюджета за период с 2019 по 2023 годы, основанная на показателях фактического исполнения расходной части бюджета за 2019год, данных ожидаемого исполнения бюджета по расходам за 2020 год и прогнозных показателях за 2021 – 2023 годы, отражает уменьшение расходов в 2021-2023 годах.

Структура расходов проекта бюджета на период 2020 – 2023 годов, в разре

зе разделов бюджетной классификации представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2020 год** | | **2021 год** | | **2022год** | | **2023год** | |
| ожидаемое исполнение | |  | |  | |  | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Общегосударственные вопросы | 106323,9 | 10,1 | 114595,8 | 10,9 | 74980,7 | 10,5 | 82108,7 | 12,2 |
| Национальная оборона | 1319,6 | 0,1 | 1319,5 | 0,1 | 1333,4 | 0,2 | 1386,7 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,0 |  | 0,00 |  |
| Национальная экономика | 19812,4 | 1,9 | 33550,5 | 3,2 | 15000,00 | 2,1 | 19193,5 | 2,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 44351,2 | 4,2 | 63664,0 | 6,0 | 123074,8 | 17,2 | 50912,5 | 7,5 |
| Охрана окружающей среды | 1859,5 | 0,2 |  |  |  |  |  |  |
| Образование | 581248,8 | 55,1 | 557319,1 | 53,0 | 363811,4 | 51,0 | 368117,5 | 54,5 |
| Культура, кинематография | 78855,6 | 7,5 | 78036,3 | 7,4 | 2550,1 | 0,4 | 2550,1 | 0,4 |
| Социальная политика | 108680,7 | 10,3 | 98583,0 | 9,4 | 98830,6 | 13,8 | 112514,1 | 16,6 |
| Физическая культура и спорт | 836,9 |  | 40,0 |  | 0,00 |  | 2000,0 | 0,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1000,0 | 0,1 | 1000,0 | 0,1 | 1000,0 | 0,1 | 1000,0 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты | 110794,2 | 10,5 | 103655,4 | 9,9 | 31162,1 | 4,4 | 31082,9 | 4,6 |
| Условно-утвержденные расходы |  |  |  |  | 2308,1 | 0,3 | 5085,8 | 0,8 |
| **Расходы, всего** | **1055082,8** | **100** | **1051763,6** | **100** | **714051,2** | **100** | **675951,7** | **100** |

Основная доля расходов в 2021году приходится на разделы «Образование» (53,0%,),«Общегосударственные вопросы»(10,9%), «Социальная политика» (9,4%), «Культура» (7,4%),«Национальная экономика» (3,2%),

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2021 год прогнозируется в размере 114595,8 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- выше соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2020 года на 8271,9 тыс. рублей или 7,8 %.

Динамика расходов бюджета в 2020 и в плановом периоде 2021- 2023 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2020 год**  **(оценка)** | **2021 год (прогноз)** | **2022 год**  **(прогноз)** | **2023 год**  **(прогноз)** |
| **Расходы бюджета всего,**  **тыс. рублей** | **106323,9** | **114595,8** | **74980,7** | **82108,7** |
| Динамика к предыдущему году,  тыс. рублей | х | 8271,9 | -39615,1 | 7128,0 |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 107,8 | 65,4 | 109,5 |
| Динамика к оценке 2020 года,  тыс. рублей | х | 8271,9 | -31343,2 | -24215,2 |
| Темпы роста к оценке 2020 года, % | х | 107,8 | 70,5 | 77,2 |

Темп роста и снижения расходов к предыдущему году составит 107,8%,65,4 % и 109,5%, удельный вес в расходах бюджета – 10,9%, 10,5% и 12,2%.

Расходы на содержание органов местного самоуправления установлены в пределах норматива принятого Постановлением Правительства Новосибирской области от 31.01.2017 года №20-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Новосибирской области», с учетом последних изменений внесенных Постановлением Правительства Новосибирской области от 29.09.2020г №419-п.

**По подразделу 01 11 «Резервные фонды»** запланировано на 2021год   1500,0тыс.руб. на плановый период 2022-2023 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 на период 2021-2023гг. расходы запланированы в сумме 1319,5т.р.,1333,4т.р.,1386,7т.р. Расходы направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет федерального бюджета.

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

Расходы по разделу на 2021-2023гг. не планируются.

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

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 04 «Национальная экономика» на 2021год прогнозируется в размере 33550,5 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- выше соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2020 года на 13738,1 тыс. рублей или 69,3 %.

Динамика расходов бюджета в 2020 и в плановом периоде 2021 - 2023 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2020 год**  **(оценка)** | **2021 год (прогноз)** | **2022 год**  **(прогноз)** | **2023 год**  **(прогноз)** |
| **Расходы бюджета всего,**  **тыс. рублей** | **19812,4** | **33550,5** | **15000,00** | **19193,5** |
| Динамика к предыдущему году,  тыс. рублей | х | 13738,1 | -18550,5 | 4193,5 |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 169,3 | 44,7 | 128,0 |
| Динамика к оценке 2020 года,  тыс. рублей | х | 13738,1 | -4812,4 | -618,9 |
| Темпы роста к оценке 2020 года, % | х | 169,3 | 75,7 | 96,7 |

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что расходы в очередном финансовом 2021году по сравнению с 2020годом увеличены на 13738,1 тыс. руб., а плановом периоде по сравнению с 2021годом отмечается снижение расходов: в 2022году на 18550,5тыс. рублей и в 2023году на 14357,0тыс. рублей.

Доля расходов по разделу 04 «Национальная экономика» в общем объеме расходов бюджета в 2021 - 2023 годах составит 3,2%, 2,1%,2,8%. В составе расходов по данному разделу предусмотрены средства на реализацию муниципальных программ:

- на реализацию муниципальной программы « Социальная защита населения Баганского района» подпрограмма –бесплатный проезд беременных женщин- запланировано на 2021год -100,0тыс.рублей.

-Дорожное хозяйство (дорожные фонды) на 2021год -18616,4тыс.рублей, из них межбюджетные трансферты-15000,0тыс.руб.,местный бюджет -3616,4тыс.руб.

-Связь и информатика -14736,9тыс.руб.

-Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Баганском районе», на 2021год запланировано 97,2 тыс.рублей;

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

По данному разделу расходы на 2021год запланированы в размере 63664,0 тыс.рублей, на 2022-2023годы расходы планируются в объеме 123074,8 тыс.рублей и 50912,5 тыс.рублей соответственно. Расходы по данному разделу будут направлены:

-на организацию проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 410, 9тыс. рублей на 2021-2022 годы и 402,1тыс. рублей на 2023 год;

- на реализацию мероприятий по организации бесперебойной работы объектов жизнедеятельности подпрограммы «Безопасность ЖКХ» в рамках ГП НСО «ЖКХ НСО» на 2021 год – 3 335,6тыс.рублей;

- на реализацию мероприятий по организации функционирования систем жизнеобеспечения и снабжения населения топливом подпрограммы "Безопасность жилищно-коммунального хозяйства" ГП НСО "Жилищно-коммунальное хозяйство Новосибирской области" в сумме 14 341,4тыс. рублей на 2021 год;

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий (государственная поддержка МО по строительству жилья, предоставляемого по договору найма жилого помещения) ГП НСО «Комплексное развитие сельских территорий в НСО» на 2021 год 17 416,5тыс. рублей, на 2022 г. -20 989,5тыс. рублей, на 2023 год – 27 810,7тыс. рублей;

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий (реализация проектов, направленных на создание комфортных условий проживания в сельской местности) ГП НСО «Комплексное развитие сельских территорий в НСО» на 2021 год – 3 845,1тыс. рублей, на 2022 год - 2 454,9тыс. рублей, на 2023 год- 3 302,9тыс. рублей;

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий (формирование современного облика сельских территорий, направленных на создание и развитие инфраструктуры в сельской местности) ГП НСО «Комплексное развитие сельских территорий в НСО» на 2021 год -3 320,3тыс. рублей, на 2022 год- 78 852,6тыс. рублей, на 2023 год -3 154,2тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жилыми помещениями многодетных малообеспеченных семей по договорам социального найма ПП "Государственная поддержка муниципальных образований НСО в обеспечении жилыми помещениями многодетных малообеспеченных семей" ГП НСО "Стимулирование развития жилищного строительства в НСО" в сумме на 3 157,9тыс. рублей на 2021 год, на 2022 год – 10 500,0тыс. рублей;

-на реализацию мероприятий по формированию комфортной городской среды в рамках ПП «Благоустройство территории населенных пунктов» ГП НСО «Жилищно-коммунальное хозяйство НСО» (на благоустройство дворовых территорий) в сумме 1 911,7тыс. рублей на 2021-2023 годы;

-на реализацию мероприятий по формированию комфортной городской среды в рамках ПП «Благоустройство территории населенных пунктов» ГП НСО «Жилищно-коммунальное хозяйство НСО» (на благоустройство общественного пространства) в сумме 7 955,1тыс. рублей на 2021 год, на 2022-2023 годы - 7 955,2тыс.рублей.

Доля расходов данного раздела в общем объеме расходов составляет в 2021г.-6,0%, 2022г.-17,2%, 2023г.-7,5%.

**По разделу 06 «Охрана окружающей среды»**

Ожидаемое исполнение расходов бюджета муниципального района за 2020год составляет 1859,5тыс.рублей. На плановый период 2021-2023гг. расходы не планируются.

**Раздел 07 «Образование»**

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 0700 «Образование» на 2021 год прогнозируется в размере 557319,1тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- ниже соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2020 года на 23929,7 тыс. рублей или на 4,1 %.

Динамика расходов бюджета в 2020 и в плановом периоде 2021 - 2023 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2020 год**  **(оценка)** | **2021 год (прогноз)** | **2022 год**  **(прогноз)** | **2023 год**  **(прогноз)** |
| **Расходы бюджета всего,**  **тыс. рублей** | **581248,8** | **557319,1** | **363811,4** | **368117,5** |
| Динамика к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -23929,7 | -193507,7 | 4306,1 |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 95,9 | 65,3 | 101,2 |
| Динамика к оценке 2020 года,  тыс. рублей | х | -23929,7 | -217437,4 | -213131,3 |
| Темпы роста к оценке 2020 года, % | х | 95,9 | 62,6 | 63,3 |

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что расходы в плановом трехлетнем бюджетном периоде расходы имеют нестабильность. В сравнении с ожидаемой оценкой 2020 года, в очередном финансовом 2021 году и в плановом периоде 2022-2023гг. отмечается значительное снижение объема расходов.

Доля расходов по разделу 0700 «Образование» в общем объеме расходов бюджета в 202 - 2023 годах составит 53,0 %, 51,0%, и 54,5%.

По подразделу *0701 «Дошкольное образование»* расходы на 2021 год предусмотрены в размере 85332,7 тыс. рублей, на 2022-2023годы 62549,9тыс. рублей и 65917,8тыс. рублей соответственно. Объем бюджетных ассигнований по данному подразделу, предусмотрено направить на содержание и обеспечение деятельности детских дошкольных учреждений.

По подразделу *0702 «Общее образование»* расходы на 2021 год предусмотрены в размере 407777,0 тыс. рублей или 73,2% от общего объема раздела. Прогнозируемый объем расходов:

-на плановый период 2022 - 2023 годов, расходы по подразделу прогнозируются в размерах 291426,6тыс. рублей и 297299,8 тыс. рублей, основной объем средств по подразделу планируется направить на финансирование расходов на начальное, основное, среднее общее образование, а также на содержание и обеспечение учебного процесса образовательных учреждений ( школы начальные, неполные средние и средние).

По подразделу *0703 «Дополнительное образование »* расходы предусмотрены в объеме 51779,6тыс.рублей, на плановый период 2022 - 2023 годов, расходы по подразделу прогнозируются в размерах 2988,4тыс. рублей и 2988,4 тыс. рублей и направлены на содержание и развитие дошкольных учреждений Баганского района.

По подразделу *0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* расходы на 2021 год предусмотрены в размере 1435,9 тыс. рублей. На плановый период 2022 - 2023 годов сумма расходов по подразделу прогнозируются в размерах 1435,9 тыс. рублей и 1435,9 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования в размере 1430,4 тыс.руб. планируется направить на оздоровление детей в рамках государственной программы Новосибирской области « Развитие системы социальной поддержки населения и улучшение социального положения семей с детьми в Новосибирской области.

По подразделу *0709 «Другие вопросы в области образования»* расходы на период 2021-2023гг. предусмотрены в размере 10993,9тыс.руб, 5410,6тыс.руб, 475,5тыс.руб.

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

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 2021 год прогнозируется в размере 78036,3тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- ниже соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2020 года на 819,3 тыс. рублей или на 1,0 %.

Динамика расходов бюджета в 2020 и в плановом периоде 2021 - 2023 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2020 год**  **(оценка)** | **2021 год (прогноз)** | **2022 год**  **(прогноз)** | **2023 год**  **(прогноз)** |
| **Расходы бюджета всего,**  **тыс. рублей** | **78855,6** | **78036,3** | **2550,1** | **2550,1** |
| Динамика к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -819,3 | -75486,2 | 0 |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 99,0 | 3,3 | 0 |
| Динамика к оценке 2020 года,  тыс. рублей | х | -819,3 | -76305,5 | -76305,5 |
| Темпы роста к оценке 2020 года, % | х | 99,0 | 3,2 | 3,2 |

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что расходы в плановом трехлетнем бюджетном периоде отмечается снижение расходов в суммовом выражении.

Доля расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» в общем объеме расходов бюджета в 2021 - 2023 годах составит 7,4 %, 0,4 и 0,4%.

В структуре раздела, основной объем бюджетных расходов занимают расходыпо подразделу «Культура». Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Культура Баганского района на 2019-2021годы».

**Раздел 10 «Социальная политика»**

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 1000 «Социальная политика» на 2021 год прогнозируется в размере 98583,0тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- ниже соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2020 года на 10097,7 тыс. рублей или 9,3 %.

Динамика расходов бюджета в 2020 и в плановом периоде 2021 - 2023 годов по данному разделу приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2020 год**  **(оценка)** | **2021 год (прогноз)** | **2022 год**  **(прогноз)** | **2023 год**  **(прогноз)** |
| **Расходы бюджета всего,**  **тыс. рублей** | **108680,7** | **98583,0** | **98830,6** | **112514,1** |
| Динамика к предыдущему году,  тыс. рублей | х | -10097,7 | 247,6 | 13683,5 |
| Темпы роста к предыдущему году, % | х | 90,7 | 100,3 | 113,8 |
| Динамика к оценке 2020 года,  тыс. рублей | х | -10097,7 | -9850,1 | 3833,4 |
| Темпы роста к оценке 2020 года, % | х | 90,7 | 90,9 | 103,5 |

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что в плановом трехлетнем бюджетном периоде расходы, в сравнении с 2020 в 2021и 2022гг. ожидается снижение расходов, а в планируемом периоде 2023 году расходы увеличены. Темп снижения и роста расходов к предыдущему году составит 90,7 %, 100,3% и 113,8%, удельный вес в расходах бюджета – 9,4%, 13,8%, 16,6%.

По подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* расходы на 2021год предусмотрены в размере 2280,0 тыс. рублей ,на 2021-2022годы-расходы не запланированы. Средства планируется направить на установленные пенсионным законодательством дополнительные выплаты к трудовым пенсиям за выслугу лет муниципальным служащим.

По подразделу *1002 «Социальное обслуживание населения»* расходы на 2021 год предусмотрены в размере 42312,2 тыс. рублей.

На плановый период 2022 - 2023 годов, расходы по подразделу прогнозируются в размерах 43049,9 тыс. рублей и 43997,1 тыс. рублей соответственно.

Средства предусмотрено направить на расходы, связанные с содержанием и обеспечением деятельности учреждений социального обслуживания населения - центра социального обслуживания населения Баганского района.

По подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* расходы на 2021 год предусмотрены в размере 15002,3 тыс. рублей.

На плановый период 2022 - 2023 годов, расходы по подразделу прогнозируются в размерах 17213,7 тыс. рублей и 30923,5 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на обеспечение мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях ГП НСО «Комплексное развитие сельских территорий НСО»; на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей ГП НСО «Обеспечение жильем молодых семей в НСО».

По подразделу *1004 «Охрана семьи и детства»* расходы на 2021 год предусмотрены в размере 38964,6 тыс. рублей. На плановый период 2022-2023гг.сумма расходов составит 38567,0тыс.руб.и 37593,5тыс.руб. Основной объем бюджетных назначений приходится на расходы, финансирование которых осуществляется за счет субвенций из областного бюджета, в том числе расходы на выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей; иные расходы.

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

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2021 год прогнозируется в размере 40,0 тыс. рублей. Планируемый объем расходов бюджета:

- ниже соответствующего показателя ожидаемой оценки расходов бюджета 2020 года на 796,9тыс. рублей или 95,2%.

Расходы на плановый период 2022 года не запланированы,на 2023 год-2000,0тыс.рублей.

Доля расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в общем объеме расходов бюджета в 2021 году в среднем составит 0,004 %.

**Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

В проекте бюджета объем бюджетных назначений по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2021год-1000,0тыс.руб,на плановый период 2022-2023гг.расходы запланированы в размере 1000,0тыс.рублей на каждый финансовый год.

Доля расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в общем объеме расходов бюджета в 2021 году составит 0,1 %.

Предельные объемы расходов на обслуживание муниципального долга, предусмотренные Проектом решения, не превышают 15-ти процентный предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера»**

Расходы по разделу на 2021 год запланированы в объеме 103655,4 тыс.руб. Расходы на 2022-2023 гг. 31162,1  тыс.руб. и 31082,9 тыс.руб. соответственно, в том числе:

-объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Баганского района Новосибирской области на 2021 год в сумме 36 124,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 31 162,1тыс. рублей, на 2023 год в сумме 31 082,9тыс. рублей;

-объем дотаций, по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Баганского района Новосибирской области на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы Баганского района Новосибирской области «Управление муниципальными финансами Баганского муниципального района» на 2021 год в сумме 67 530,8тыс. рублей;

-на реализацию мероприятий по формированию комфортной городской среды в рамках ПП «Благоустройство территории населенных пунктов» ГП НСО «Жилищно-коммунальное хозяйство НСО» (на благоустройство дворовых территорий) в сумме 1 911,7тыс. рублей на 2021-2023 годы;

-на реализацию мероприятий по формированию комфортной городской среды в рамках ПП «Благоустройство территории населенных пунктов» ГП НСО «Жилищно-коммунальное хозяйство НСО» (на благоустройство общественного пространства) в сумме 7 955,1тыс. рублей на 2021 год, на 2022-2023 годы - 7 955, 2 тыс.рублей;

- на реализацию мероприятий ГП НСО «Развитие автомобильных дорог» на 2021 годы в сумме 15 000,0тыс. рублей, на 2022 год- 15 000,0тыс. рублей;

-на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2021 год в сумме 1 319,5тыс. рублей, в 2022г. – 1 333,4тыс. рублей, в 2023г. – 1 386,7тыс. рублей.

Удельный вес в расходах бюджета –9,9%, 4,4% и 4,6% соответственно по годам.

**1.4. Муниципальные программы**

В соответствии с Проектом решения «О бюджете Баганского района Новосибирской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета, предусмотренный в целях финансирования программных мероприятий, составляет:

- на 2021 год – в размере 949486,7 тыс. рублей,

- на 2022 год – в размере 637711,2 тыс. рублей,

- на 2023 год – в размере 589438,9 тыс.рублей . Доля расходов предусмотренных на финансирование программных мероприятий, в общем объеме расходов бюджета в плановом трехлетнем бюджетном периоде составит 90,3%, 89,3% и 87,2% соответственно. При этом ассигнования на реализацию муниципальных программ не соответствуют паспортам программ.

Паспорта программ следует привести в соответствии с бюджетными назначениями в решении о бюджете.

**1.5 Дефицит бюджета**

Бюджет муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023годов сформирован без дефицита.

**2. Итоги рассмотрения проекта решения**

Подводя основные итоги рассмотрения Проекта решения «О бюджете Баганского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», Ревизионная комиссия считает, что в целом бюджет сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного законодательства, и считает возможным принять основные характеристики бюджета Баганского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 год, 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 Баганского района.

Председатель ревизионной комиссии

Баганского района Н.В.Остапенко