**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения городской Думы городского поселения «Город Людиново»**

**«О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

**г. Людиново 19 ноября 2019 года**

**1. Общие положения**

Заключение на проект решения городской Думы городского поселения «Город Людиново» «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с Положением о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденным решением Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181 (далее - решение ЛРС), решениями городской Думы городского поселения «Город Людиново» от 27.10.2015 № 10-р «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение «Город Людиново», от 30.11.2018 № 32-р «О передаче контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» полномочий контрольно-счетного органа городского поселения «Город Людиново» и пунктом 3.4 Плана работы.

Администрацией муниципального района проект решения «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Проект решения о бюджете) направлен на рассмотрение в городскую Думу в установленный срок, что соответствует пункту 1 статьи 185 БК РФ, пункту 6.1 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения «О бюджете городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» представлен в контрольно-счетную палату одновременно с документами и материалами, с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 6.2 статьи 6 Положения о бюджетном процессе контрольно-счетной палатой дано заключение на соответствие представленных документов и материалов с проектом решения (письмо от 18.11.2019 № 01-10).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

Внешняя проверка проекта решения городской Думы о бюджете городского поселения на очередной финансовый год и плановый период проведена в соответствии с пунктом 8.5 статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

При проведении экспертизы оценивалось соответствие Проекта решения о бюджете действующему бюджетному законодательству и планово-прогнозным документам, обоснованности состава и показателей бюджета.

**2. Основные показатели прогноза социально- экономического развития**

**городского поселения «Город Людиново» и общая оценка социально-экономической ситуации в городском поселении**

Прогноз социально- экономического развития городского поселения разработан в соответствии со статьей 173 БК РФ (на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов).

Прогноз социально-экономического развития городского поселения содержит основные показатели социально-экономического развития на 2020 год и плановый период.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития администрацией муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» для городского поселения на 2020 год и на плановый период до 2022 года разработаны в двух вариантах:

первый вариант (базовый);

второй вариант (целевой).

Базовый вариант предполагает сдержанную динамику развития экономики на протяжении всего прогнозного периода, основанную на незначительном росте потребительского спроса, умеренной инвестиционной политике частных компаний и сохранении бюджетных ограничений.

Базовый вариант прогноза вошел в состав Прогноза социально- экономического развития Людиновского района, в прогноз Калужской области на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов и этот вариант используется для разработки параметров бюджета городского поселения на 2020-2022 годы.

Целевой вариант базируется на более позитивной конъюнктуре рынка, смягчении денежно- кредитной политики, повышении инвестиционной активности и восстановлении внутреннего спроса.

**Динамика экономических показателей социально-экономического развития городского поселения за 2018-2019 годы и на 2020-2022 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Экономические показатели | Ед. измерения | 2018  отчет | 2019 оценка | прогноз | | | | | |
| 2020 | | 2021 | | 2022 | | |
| базовый вариант | целевой вариант | базовый вариант | целевой вариант | базовый  вариант | целевой  вариант | |
| Объем отгруженной продукции (без НДС и акцизов) всего по разделам С, D, E ОКВЭД | тыс. руб. | 11836941 | 12515197 | 12938212 | 13198500 | 13385703 | 13800000 | 13872975 | 1449000 | |
| Индекс физического объема | % | 112,0 | 102,0 | 101,0 | 102,5 | 100,0 | 101,5 | 100,0 | 101,4 | |
| В том числе обрабатывающие крупные и средние производства | тыс. руб. | 10448526 | 11074937 | 11438520 | 11628700 | 11827540 | 12210150 | 12251940 | 12820160 | |
| Индекс физического объема | % | 112,0 | 102,0 | 101,0 | 102,0 | 100,0 | 102,1 | 100,0 | 102,0 | |
| Строительство (объем работ) | тыс. руб. | 696871,8 | 713960,0 | 802518,0 | 798420,0 | 862770,0 | 883610,0 | 915840,0 | 956550,0 | |
| Индекс физического объема | % | 72,6 | 93,4 | 104,0 | 106,0 | 102,0 | 105,0 | 101,0 | 103,0 | |
| Инвестиции в основной капитал | тыс. руб. | 1161453 | 1189933 | 1324150 | 1348900 | 1460583 | 1502500 | 1564600 | 1642300 | |
| Индекс физического объема | % | 105,4 | 98,5 | 106,9 | 109,0 | 105,0 | 107,0 | 103,0 | 105,0 | |
| Объем товарооборота - всего | тыс. руб. | 4011090 | 4181440 | 4305210 | 4325744 | 4436910 | 4578686 | 4618825 | 4862050 | |
| Индекс физического объема | % | 101,3 | 100,0 | 101,0 | 102,0 | 101,0 | 102,0 | 101,0 | 102,1 | |
| Объем платных услуг - всего | тыс. руб. | 657300 | 665036 | 686350 | 691850 | 708355 | 719730 | 731065 | 749480 | |
| Индекс физического объема | % | 99,0 | 99,2 | 100,2 | 101,0 | 100,2 | 101,0 | 100,2 | 101,2 | |
| Фонд оплаты труда, всего | тыс. руб. | 3583239,1 | 3999807,8 | 3829680,0 | 3893952,0 | 4097790,0 | 4236588,0 | 4417824,0 | 4575252,0 | |
| Средне .месячная заработная плата 1 работающего | рублей | 247306 | 25522 | 27053 | 27564 | 28947 | 29769 | 30973 | 32150 | |
| В % к предыдущему году | % | 104,7 | 105,0 | 107,0 | 108,0 | 107,0 | 108,0 | 107,0 | 108,0 | |
| Реальная заработная плата | % | 108,5 | 101,0 | 102,7 | 103,7 | 102,9 | 103,8 | 102,9 | 103,8 | |
| Численность населения на к/года | тыс. чел. | 38267 | 37480 | 37230 | 37300 | 37000 | 37350 | 36800 | 37400 | |
| В том числе дети до 18 лет | тыс. чел. | 7,716 | 7,652 | 7,592 | 7,600 | 7,462 | 7,620 | 7,360 | 7,650 | |
| Численность работающих в среднегодовом исчислении | тыс. чел. | 13,00 | 13,060 | 13,100 | 13,2 | 13,1 | 13,25 | 13,25 | 13,38 | |
| Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг - всего | млн. руб. | 18403,51 | 19732,76 | 20412,11 | 20666,0 | 20889,07 | 22069,0 | 21526,9 | 23015,0 | |
| Число малых предприятий | ед. | 288 | 283 | 280 | 285 | 282 | 290 | 285 | 300 | |
| Численность работающих на малых предприятиях | тыс. чел. | 2,30 | 2,35 | 2,35 | 2,40 | 2,35 | 2,45 | 2,40 | 2,50 | |

Макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития городского поселения характеризуются экономическим ростом, увеличением заработной платы и не свидетельствуют об ухудшении экономической ситуации в основных сферах экономической деятельности.

В соответствии с пунктом 37 БК РФ для обеспечения принципа достоверности бюджета необходимо обеспечить надежность показателей прогноза социально-экономического развития городского поселения и реалистичность расчета доходной и расходной частей бюджета.

Проект бюджета составлен на основе прогноза социально- экономического развития городского поселения в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

**Промышленность**

Объем отгруженной продукции к 2022 году по отношению к оценке 2019 года увеличится на *1 357 778,0 тыс. рублей*, или 10,8 %. В 2019 году индекс промышленного производства оценивается на уровне 102% и объем отгруженной продукции в фактических ценах ожидается в пределах *12 515 197,0 тыс. рублей*.

Наибольшую часть в промышленном производстве занимает обрабатывающее производство: по оценке 2019 года она занимает в общем объеме 92,8%. Рост производства связан с увеличением объемов выпуска транспортных средств – железнодорожных локомотивов.

В 2020 году рост выпуска промышленной продукции ожидается на уровне 1,0% в сопоставимой оценке к 2019 году, и объем продукции составит в размере *12 938 212,0 тыс. рублей*.

В 2021-2022гг. планируется выпуск промышленной продукции на уровне *13 385 703,0 тыс. рублей* и *13 872 975,0 тыс. рублей* соответственно. Целевой вариант прогноза учитывает объемы производства по резидентам ОЭЗ ППТ «Калуга» (Людиновский участок).

**Малое предпринимательство**

Количество действующих малых предприятий в 2019 году оценивается в 283 единицы. Среднесписочная численность работающих на малых предприятиях, по оценке 2019 года составит 2,350 тыс. человек.

Оборот малых предприятий оценивается в 5,9 млрд. рублей, темп роста в фактических ценах к уровню 2018 года составит 103,5%.

В 2020 году по базовому варианту на малых предприятиях количество занятых останется на уровне 2019 года, объем оборота прогнозируется в размере 6,1 млрд. рублей. По целевому варианту прогноза рост численность составит 2,1%, рост оборота -4,5%.

В 2021-2022 годах объем оборота на малых предприятиях продолжит расти и к 2022 году, по прогнозной оценке, составит 6,3 - 6,5 млрд. рублей по базовому варианту и 6,4 -6,6 млрд. рублей по целевому варианту.

**Население и труд**

Численность населения в городском поселении по состоянию на 01.01.2019 года, согласно информации Калугаоблстата, составила 37,734 тыс. человек. Численность детей в возрасте до 18 лет составляет 7,7 тыс. человек. В общей численности населения 31,2% составляют пенсионеры, 20,4 % - дети в возрасте до 18 лет.

В экономике городского поселения работает немногим более 13,0 тыс. человек, из них 9,5 тыс. человек работают на крупных, средних и малых предприятиях и в организациях.

По базовому варианту прогноза, за 3 года среднегодовая численность населения сократится на 1,6% по отношению к уровню 2019 года и составит 37,0 тыс. человек.

По целевому варианту прогноза к 2022 году предусматривается снижение численности населения на 1,0%, или в среднем на 100-150 человек ежегодно.

В текущем году ситуация на рынке труда в городе оценивается как стабильная.

На 01.09.2019 на учете в органах службы занятости населения состоит 179 граждан, ищущих работу, из них со статусом безработного -156 человек.

В условиях базового сценария, при выполнении соглашений резидентами ОЭЗ по строительству и вводу производств, можно ожидать сохранения численности занятого населения на уровне 13,1-13,2 тыс. человек. По условиям целевого сценария рост занятых в экономике прогнозируется на уровне 2-2,5%.

**Доходы населения**

Среднемесячная заработная плата работников организаций (по полному кругу) в 2019 году ожидается на уровне *25,5 тыс. рублей*, на крупных и средних на уровне *31,0 тыс. рублей.*

В 2020 году среднемесячная номинальная заработная плата работников организаций (полный круг) прогнозируется по базовому варианту на уровне *27,0 тыс.рублей*, а по целевому варианту в размере *27,5тыс. рублей*.

Среднемесячная заработная плата на 1 работающего в 2020 году (базовый вариант) по отношению к 2018 году и оценке 2019 года увеличивается на 11,3% и 6,0% соответственно.

В 2022 году по отношению к 2020 года среднемесячная заработная плата на 1 работающего увеличивается на 14,5%.

Реальная заработная плата в целом по экономике за 2020 - 2022 годы в условиях базового сценария вырастет на 7,9%, а по целевому варианту на 11,2%.

**Инвестиции**

В 2019 году объем инвестиций в основной капитал оценивается на уровне 1,2 млрд. рублей или 98,5% в сопоставимой оценке к объемам 2018 года.

Общий объем инвестиций в 2020 году составит 1,3 млрд. рублей в базовом варианте и в целевом варианте 1,35 млрд. рублей, темп роста в сопоставимых ценах 6,9 - 9,0%.

В 2022 году объем инвестиций в базовом варианте возрастет до 1,56 млрд. рублей, а в целевом варианте до 1,64 млрд. рублей при темпе роста 1,0-3,0%.

Вложения инвестиций в основной капитал будут осуществляться как за счет собственных средств, так и за счет привлеченных источников. Доля собственных средств, составит от 52 до 60% от общего объема инвестиций.

**Строительство**

В 2019 году объем работ, выполненных по строительству организациями всех форм собственности, оценивается на уровне 714 млн. рублей, или 93,4% к уровню 2018 года в сопоставимой оценке.

В прогнозный период ожидается положительная динамика объема строительных работ. В 2020 году планируется увеличение объема строительных работ до 2,1 млрд. рублей в базовом варианте и до 2,25 млрд. рублей в целевом.

Темпы роста в базовом варианте составят: в 2020 году - 104,0 %; в 2021 году - 102,0 %; в 2022-101,0%. По целевому варианту: 2020 году - 106,0%; 2021 году - 105,0%; 2022-103,0%.

Рост объема строительства связан со строительством жилых домов, созданием, ремонтом и реконструкцией объектов социальной, коммунальной, транспортной инфраструктуры.

Значительную долю объема строительных работ составляют строительные объекты на Людиновском участке ОЭЗ ППТ «Людиново».

В 2019 году показатель ввода в эксплуатацию жилых домов составит около 6,5 тыс. кв. метров, в том числе в связи с вводом в эксплуатацию многоквартирного жилого дома по ул. Карла Марса площадью 2960м2.

Показатель ввода жилых домов в прогнозируемом периоде 2020- 2022гг. составит 5,5 тыс. кв. м. в год, в том числе за счет индивидуального жилищного строительства- 3,5 тыс. кв. м.

**Потребительский рынок**

В 2019 году на фоне замедления динамики реальных денежных доходов населения и относительно стабильных инфляционных процессов- основных факторов формирования потребительского спроса, оборот розничной торговли оценивается на уровне 4,2 млрд. рублей, что в сопоставимой оценке на уровне прошлого года.

В 2020 году объем оборота розничной торговли по базовому варианту вырастет на 1% к уровню 2019 года в сопоставимой оценке.

В прогнозируемом периоде 2020-2021 годов предполагается такой же рост, и на 2-2,1% рост по целевому варианту.

Предполагается, что в 2019 году на душу населения будет реализовано товаров и продукции общественного питания в среднем в месяц на сумму 9,3 тыс. рублей.

К 2022 году ежемесячная продажа товаров и продукции общественного питания на душу населения возрастет до 10,5 тыс. рублей.

Объем платных услуг населению в 2019 году в сопоставимой оценке ниже уровня 2018 года и составит 665,0 млн. рублей.

С постепенным восстановлением потребительского спроса в 2020 - 2022 годы объемы платных услуг по базовому варианту составят 100,2% в год, а по целевому варианту 101,0-101,2%.

**3. Анализ соответствия текстовых статей Проекта решения о бюджете федеральному законодательству и муниципальным нормативным актам**

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ Проект решения о бюджете составлен на три года- очередной финансовый год (2020год) и на плановый период (2021 и 2022 годов) и учтены положения пункта 4 статьи 184.1 БК РФ.

На основании распоряжении администрации муниципального района от 03.10.2019 № 308-р в целях обеспечения бюджетного планирования при разработке проекта бюджета городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов создана комиссия.

Представленный Проект решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по своему содержанию соответствует требованиям 184.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 2 пункта 2.1 Положения о бюджетном процессе Проект решения городской Думы городского поселения «Город Людиново» «О бюджете городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» представлен в форме Решения.

Правовой акт имеет название: Решение городской Думы городского поселения «Город Людиново» от \_\_\_\_\_ года №\_\_\_\_«О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

В Проекте решения в текстовой части содержатся основные характеристики бюджета городского поселения на 2020 год, на 2021 год и на 2022 год, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, а также иные показатели, установленные БК РФ и Положением о бюджетном процессе (объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского поселения, нормативная величина резервного фонда, верхний предел муниципального внутреннего долга, предельный объем муниципального долга, общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств).

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ Решением о бюджете предлагается утвердить:

- основные характеристики бюджета городского поселения «Город Людиново» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- нормативы распределения доходов бюджета городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложение № 1);

- перечень главных администраторов доходов бюджета (приложение № 2);

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского поселения (приложение № 3);

- поступление доходов бюджета городского поселения по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложения № 4-5);

- межбюджетные трансферты предоставляемые бюджету городского поселения из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложения № 6-7);

- ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период (приложения № 8-9);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов по разделам, подразделам, целевым статьям муниципальных программ и непрограммным (приложения № 10-13);

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период (приложение № 14);

- иные показатели.

По составу показателей Проект решения о бюджете на 2020 год и плановый период соответствует нормам действующего законодательства (пункт 3 статьи 184.1).

Проект решения городской Думы городского поселения «Город Людиново» « О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного, налогового законодательства и областного.

# Проект решения о бюджете сформирован в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (ред. от 17.09.2019) « О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**4. Основные характеристики бюджета городского поселения «Город Людиново»**

**на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ составление Проекта бюджета городского поселения основывалось на:

Бюджетном послании Президента Российской Федерации определяющих бюджетную политику в Российской Федерации;

прогнозе социально-экономического развития городского поселения;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

муниципальных программах.

В основу прогноза положены макроэкономические показатели, характеризующие социально-экономическое развитие городского поселения, действующее налоговое и бюджетное законодательство.

Параметры доходов бюджета определены по нормативам распределения от федеральных, региональных налогов и неналоговых доходов.

**Основные характеристики бюджета городского поселения на 2020 год:**

общий объем доходов в сумме *166 317,0 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *43 364,0 тыс. рублей*;

общий объем расходов в сумме *178 476,0 тыс. рублей;*

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *10 141,0 тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда администрации муниципального района в сумме *150,0 тыс. рублей*;

верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения на 01.01.2021 в сумме 0 рублей;

предельный объем муниципального долга городского поселения в сумме *122 954,0 тыс. рублей;*

дефицит бюджета в сумме *12 159,0 тыс. рублей*.

**Основные характеристики бюджета городского поселения на 2021 год и на 2022 год:**

общий объем доходов на 2021 год в сумме *140 253,0 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *10 894,0 тыс. рублей* на 2022 год в сумме *143 461,0 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *9 531,0 тыс. рублей*;

общий объем расходов на 2021 год в сумме *146 593,0 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *3 405,0 тыс. рублей* и на 2022 год в сумме *145 403,0 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *6 819,0 тыс. рублей*;

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2021 год в сумме *4 398,0 тыс. рублей* и на 2022 год в сумме *4 588,0 тыс. рублей*;

нормативная величина резервного фонда администрации муниципального района на 2021 год в сумме *150,0 тыс. рублей* и на 2022 год в сумме *150,0 тыс. рублей*;

верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения на 01.01.2022 в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей и на 01 января 2023 года в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;

предельный объем муниципального долга городского поселения на 2021 год в сумме *129 359,0 тыс. рублей* и на 2022 год в сумме *133 930,0 тыс. рублей*;

дефицит бюджета на 2021 год в сумме *6 340,0 тыс. рублей* и на 2022 год в сумме *1 942,0 тыс. рублей*.

Установленный в Проекте решения о бюджете размер резервного фонда соответствует ограничениям, изложенным в статье 81 БК РФ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92¹ БК РФ предлагаемый размер дефицита бюджета на плановый период не превышает 5 процентов общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на плановый период 2021 и 2022 годов в общем объеме расходов предусмотрены условно утверждаемые расходы, которые в 2021 году составили 2,5% от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение и в 2022 году в размере 5%.

**Общая характеристика бюджета городского поселения за 2018 год, 2019 год (ожидаемое исполнение), 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено  за 2018год | Ожидаемое исполнение за 2019 год | Прогноз | | | % 2019  к 2018 | % 2020  к 2019 | %  2021  к 2020 | % 2022  к 2021 |
| на 2020год | на 2021 год | на 2022 год |
| **1.** | **Доходы всего**  **в том числе безвозмездные поступления** | **409686,0**  **308971,0** | **310309,0**  **195309,0** | **166317,0**  **43364,0** | **140253,0**  **10894,0** | **143461,0**  **9531,0** | **75,7**  **14,0** | **53,6**  **22,2** | **84,3**  **25,1** | **102,3**  **87,5** |
| **2.** | **Расходы** | **311019,0** | **267143,0** | **178476,0** | **146593,0** | **145403,0** | **90,5** | **66,8** | **82,1** | **99,2** |
| **3.** | **Дефицит (-)**  **Профицит (+) бюджета** | **+98667,0** | **+43166** | **-12159,0** | **-6340,0** | **-1942,0** |  |  | **52,1** | **30,6** |

В представленном Проекте решения доходная и расходная часть бюджета на 2020 год и плановый период сокращается довольно в значительных объемах по отношению к 2018 году и ожидаемому исполнению за 2019 год.

Бюджет городского поселения в 2018 году исполнен с профицитом в сумме *98 667,0 тыс. рублей* и ожидается исполнение бюджете в 2019 году с профицитом в сумме *43 166,0 тыс. рублей.*

Профицит бюджета образовался, в связи с поступлением средств из бюджета Калужской области на погашение кредитов предоставленных в предыдущих годах на развитие инфраструктуры городского поселения и остатком средств на счетах.

В 2020 году по отношению к ожидаемому исполнению 2019 года доходная и расходная часть бюджета сокращается на 46,4% и 33,2% соответственно. Кроме того предусматривается сокращение доходной части бюджета в плановом периоде 2021-2022гг. по отношению к 2020 году на 15,7% и на 13,8% соответственно.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года безвозмездные поступления на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы в меньшем объеме в связи с тем, что в настоящее время на федеральном уровне межбюджетные трансферты распределены по субъектам РФ не полностью.

Бюджет городского поселения спланирован на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов с дефицитом: в размере *12 159,0 тыс. рублей*, *6 340,0 тыс. рублей* и *1 942,0 тыс. рублей* соответственно. Дефицит бюджета в плановом периоде по отношению к 2020 году сокращается от 48,0% до 84,0%.

В соответствии со статьей 33 БК РФ при формировании бюджета городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита.

**5. Оценка доходной части бюджета городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

Общий объем доходной части бюджета на 2020 год запланирован в сумме *166 317,0 тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета на 2020 год и плановый период по отношению к ожидаемому исполнению за 2019 год сокращается, которая также сокращается в плановом периоде и по отношению к 2020 году.

В 2020 году против ожидаемого исполнения в текущем году предусмотрено сокращение доходной части бюджета на *143 992,0 тыс. рублей* или46,4%.

За отчетный финансовый год ожидается поступление средств, в доход бюджета городского поселения на сумму *310 309,0 тыс. рублей.*

В 2021 году планируется сокращение доходной части бюджета по отношению к 2020 году на *26 064,0 тыс. рублей*, или 15,7%.

В 2022 году доходная часть бюджета по отношению к 2020 году сокращается на 13,8%, а по отношению к 2021 году планируется рост на 2,3%.

**Структура доходной части бюджета на 2020 год**

Доходная часть бюджета городского поселения на 2020 год и плановый период сформирована за счет:

- налоговых доходов, которые составляют в общем объеме: 2020 год - *116 261,0 тыс. рублей*, или 70,0 %; 2021 год - *122 567,0 тыс. рублей*, или 87,4% и 2022 год - *127 138,0 тыс. рублей*,или 88,7%;

- неналоговых доходов, которые составляют: 2020год - *6 692,0 тыс. рублей*, или 4,0%; 2021 год - *6 792,0 тыс. рублей*, или 4,8% и 2022 год - *6 792,0 тыс. рублей*, или 4,7%;

- безвозмездных поступлений, которые составляют в общем объеме: в 2020 году - *43 364,0 тыс. рублей*, или 26,0%; в 2021 году - *10 894,0 тыс. рублей*, или 7,8% и в 2022 году - *9 531,0 тыс. рублей*, или 6,6%.

С учетом всех факторов налоговые и неналоговые доходы бюджета городского поселения на 2020 год прогнозируются в объеме *122 953,0 тыс. рублей,* на плановый период2021 и 2022годов в объеме *129 359,0 тыс. рублей* и *133 930,0 тыс. рублей* соответственно.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения на 2020 год по отношению к ожидаемому исполнению за 2019 год увеличился на *7 953,0 тыс. рублей,* или 6,9%.

На плановый период по отношению к 2020 году предусматривается увеличение налоговых и неналоговых поступлений в доход бюджета городского поселения в объеме *6 406,0* *тыс. рублей*, или 5,2% и на *10 977,0 тыс. рублей*, или 8,9% соответственно.

За 2019 год ожидается поступление в доход бюджета налоговых и неналоговых поступлений в объеме *115 000,0 тыс. рублей,* из них налоговые поступления в сумме *106 779,0 тыс. рублей и* неналоговые доходы в объеме *8 221,0 тыс. рублей.*

Налоговые доходы в 2020 году сформированы за счет следующих видов налогов:

- налог на доходы физических лиц - *45 318,0 тыс. рублей,* что составляет *38,9*%в общем объеме всех налоговых поступлений;

- налог на совокупный доход - *46 709,0 тыс. рублей*,что составляет 40,2% в общем объеме всех налоговых поступлений;

- налог на имущество физических лиц - *20 093,0 тыс. рублей*,что составляет 17,3%в общем объеме всех налоговых поступлений;

- доходы от уплаты акцизов - *4141,0 тыс. рублей*, или 3,6%в общем объеме всех налоговых поступлений.

В составе налоговых доходов бюджета городского поселения наибольший удельный вес занимают два вида налога: налог на доходы физических лиц и налог на совокупный доход.

На плановый период налоговые доходы сформированы за счет поступлений налога на доходы физических лиц в размере 38,5% и за счет поступлений налога на совокупный доход в 2021 году в размере 40,8% и в 2022 году - 41,3%.

Неналоговые доходы на 2020 год прогнозируются в объеме *6 692,0 тыс. рублей,* что ниже оценке 2019года на 19,0%.

Неналоговые доходы на 2020 год против оценки 2019 года уменьшаются на *1 529,0 тыс. рублей,*  в том числе: за счет сокращения доходов от использования имущества на *887,0 тыс. рублей*, от оказания платных услуг и продажи имущества на *440,0 тыс. рублей*.

В составе неналоговых доходов составляют:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,  *4 150,0 тыс. рублей,* или 62,0%;

- доходы от реализации иного имущества находящегося в собственности городского поселения - *1000,0 тыс. рублей,* или 15,0%;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат - *1 360,0 тыс. рублей, или* 20,3%

прочие доходы в сумме *182,0 тыс. рублей*, или 2,7%.

Безвозмездные поступления прогнозируются в виде:

- дотации на компенсацию выпадающих доходов по земельному налогу, уплачиваемому учреждениями, финансирующих из областного бюджета в сумме *514,0 тыс. рублей* (ежегодно на 2020-2022гг.);

- субсидий: 2020 год в размере *15 752,0 тыс. рублей*; 2021 год - *10 380,0 тыс. рублей*; 2022 год - *9 017,0 тыс. рублей*;

- иных межбюджетных трансфертов на 2020 год в размере *27 098,0 тыс. рублей*.

**Структура доходной части бюджета городского поселения на 2020 год**

**6. Расходы бюджета городского поселения**

При формировании расходной части бюджета городского поселения учитывались внутренние ресурсы, поступления налоговых и неналоговых доходов и безвозмездные поступления.

Расходная часть бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирована в полном объеме в рамках муниципальных программ и ведомственных целевых программ, что нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета городского поселения по целевым статьям, группам и подгруппам, видов расходов классификации расходов бюджета.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств учтены в полном объеме в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими эти обязательства и численностью соответствующей категории граждан.

Общий объём расходов бюджета городского поселения распределен: на 2020 год в размере *178 476,0 тыс. рублей,* на 2021 - *143 188,0 тыс. рублей*, на 2022 - *138 584,0 тыс. рублей*.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на плановый период 2021 год и 2022 год в общем объеме расходов предусмотрены условно утверждаемые расходы, которые в 2021 году составили 2,5% от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение и в 2022 году в размере 5%.

В 2020 году против ожидаемого исполнения за 2019 год планируется сокращение расходов на *88 667,0 тыс. рублей,* или 33,2%*.* В 2019 году ожидается исполнение расходной части бюджета на сумму *267 143,0*  *тыс. рублей.*

**Расходы бюджета городского поселения в 2018-2019гг., в 2020 году и на плановый период 2021 и 2022 годов разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджета**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено в 2018 году | Ожидается исполнение в 2019 году | Прогноз | | | 2020 к 2018 % | % 2020 к 2019 |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Общегосударственные вопросы | 801,2 | 868,0 | 3744,0 | 1443,0 | 1443,0 | 467 | 448 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 364,9 | 481,0 | 555,0 | 555,0 | 555,0 | 152 | 161 |
| Национальная экономика | 70381,0 | 95765,0 | 64979,0 | 45791,0 | 44447,0 | 92,3 | 115,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 223346,0 | 150667,0 | 88523,0 | 75440,0 | 72198,0 | 39,6 | 42,5 |
| Культура, кинематография | 12841,6 | 16257,0 | 17040,0 | 16405,0 | 16395,0 | 132,6 | 132,4 |
| Социальная политика | 3242,3 | 3101,0 | 3635,0 | 3554,0 | 3546,0 | 112,1 | 109,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 42,0 | 4,0 | - | - | - | - | - |
| **Всего расходов** | **311019,0** | **267143,0** | **178476,0** | **143188,0** | **138584,0** | **57,3** | **66,8** |

В общем объеме всех запланированных расходов, наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», которые составляют: в 2020 году - 49,5%; в 2021 году - 52,6%; в 2022 году - 52,1%.

В общем объеме всех расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на коммунальное хозяйства составляют: в 2020 году - 59,0%; в 2021 году - 52,0% и в 2022 году -50,0%.

В 2020 году и плановом периоде по отношению к 2018-2019гг. запланировано сокращение расходов по данному разделу от 60,4 % до 41,2%.

**Муниципальные программы**

Расходная часть бюджета городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирована в рамках девяти муниципальных и двух ведомственных программ.

. Бюджет городского поселения на 2020 год сформирован в рамках программ с объемом расходов в сумме *178 476,0 тыс. рублей*, что составляет 100,0% от общего объема всех запланированных расходов.

**Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района»**

На реализацию муниципальной программы в бюджете городского поселения запланированы расходы: на 2020 год в сумме *34 621,0 тыс. рублей*; 2021год - *34 456,0 тыс. рублей*; 2022год - *34 206,0 тыс. рублей*.

В рамках подпрограммы «Расширение сети газопроводов и строительство объектов газификации объектов коммунальной инфраструктуры на территории Людиновского района» на очередной финансовый год и плановый период запланировано ежегодное выделение средств из бюджета городского поселения в сумме *750,0 тыс.* рублей на реализацию мероприятий:

- ремонт и обслуживание газопроводов на территории городского поселения в сумме *150,0 тыс. рублей*;

- развитие объектов коммунальной инфраструктуры для обеспечения земельными участками многодетных семей в сумме *600,0тыс. рублей*.

На реализацию подпрограммы «Проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Людиновского района» на 2020-2022гг. запланировано расходов в сумме *1 750,0 тыс. рублей* на осуществление мероприятий:

- взносы в Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Калужской области в сумме *1 420,0 тыс. рублей*;

- ремонт освободившихся жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности домов в сумме 200,0 тыс. рублей;

- предоставление субсидий управляющим компаниям для проведения обследований, подготовку проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, для признания их ветхими, аварийными, подлежащими капитальному ремонту в сумме *130,0 тыс. рублей*;

На реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в городском поселении «Город Людиново» запланированы средства на социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья: 2020 год в сумме *3 396,0 тыс. рублей*; 2021 год - *3 314,0 тыс. рубле*й; 2022 год - *3 306,0 тыс. рублей*.

На реализацию подпрограммы «Развитие МКУ «Людиновская служба заказчиков» средства в бюджете городского поселения запланированы на содержание учреждения в сумме *5184,0 тыс. рублей* (ежегодно на 2020-2022гг.).

На реализацию подпрограммы «Благоустройство территорий муниципального района» предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2020 год в сумме *23 458,0 тыс. рублей*; на 2021 год - *23 458,0 тыс. рублей* и на 2022 год - *23 216,0 тыс. рублей*.

Средства из бюджета планируются направить на мероприятия:

- развитие сетей уличного освещения на территории городского поселения на 2020-2022гг. ежегодно из расчета *2 200,0 тыс. рублей*;

- ручную уборку территорий городского поселения ежегодно из расчета *9 534,0 тыс. рублей*;

- озеленение территории города, реконструкцию и восстановление зеленых насаждений ежегодно из расчета *3 873,0 тыс. рублей*;

- организацию и проведение праздничных мероприятий в сумме *1 258,0 тыс. рублей*;

- выполнение работ по частному сектору города ежегодно в сумме *700,0 тыс. рублей*;

- приобретение контейнеров в сумме *1 000,0 тыс. рублей* (ежегодно 2020-2022гг);

- организацию похоронного дела, содержание кладбищ в сумме *960,0 тыс. рублей* (ежегодно 2020-2022гг.);

- прочие мероприятия (приобретение оборудования и содержание детских площадок, мероприятия по отлову и содержанию собак, обслуживание и содержание фонтана, устройство тротуаров, обустройство и установка остановочных павильонов, выполнение работ по ликвидации стихийных свалок, снос незаконных построек (гаражей), проведение мероприятий по благоустройству лесопарка микрорайона Сукремль и парковой зоны г. Людиново, охрана, защита и воспроизводство городских лесов, перенос и восстановление контейнерных площадок и др.): 2020 год в сумме *3 956,0 тыс. рублей*; 2021год - *3 873,0 тыс. рублей* и 2022 год - *3 631,0 тыс. рублей*.

В общем объеме всех запланированных расходов на реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района» на 2020 год расходы на реализацию подпрограммы «Благоустройство территории муниципального района»-городского поселения составляют **67,7%.**

Расходы на 2020-2022гг. запланированы практически на уровне 2018 года.

За 2018 год расходы на благоустройство городского поселения составили в сумме *23 737,0 тыс. рублей*.

На 18.11.2019 кассовые расходы на благоустройство составили в сумме *23 194,0 тыс. рублей* при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме ***30 804,8 тыс. рублей***, из них расходы: на уличное освещение в сумме *1 999,1 тыс. рублей* при утвержденных ассигнованиях в сумме *2 200,0 тыс. рублей*; ручную уборку в сумме *7 577,5 тыс. рублей* при утвержденных ассигнованиях в сумме *9 166,6 тыс. рублей*; озеленение в сумме *1 494,0 тыс. рублей*; праздничные мероприятия в сумме *540,3 тыс. рублей* при утвержденных ассигнованиях в сумме *1 210,0 тыс. рублей*; приобретение контейнеров в сумме *981,4 тыс. рублей* (контейнеры приобретены, но не установлены) и на прочие мероприятия в сумме *8 054,8 тыс. рублей* при утвержденных ассигнованиях в сумме *10 359,2 тыс. рублей*.

**Муниципальная программа «Развитие рынка труда в Людиновском районе»**

В рамках реализации муниципальной программы по подпрограмме «Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в муниципальном районе «Город Людиново и Людиновский район» в бюджете городского поселения на 2020-2022гг. предусмотрены средства в сумме *70,0 тыс. рублей* (ежегодно). Ранее в бюджете городского поселения средства на реализацию данной программы не предусматривались.

**Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»**

На проведение мероприятий связанных с предупреждением и ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций, мероприятий в области гражданской обороны, обеспечения людей на водных объектах и обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городском поселении предусмотрено средств на 2020 год и плановый период в сумме *555,0 тыс. рублей* (ежегодно).

**Муниципальная программа «Развитие культуры Людиновского района»**

На реализацию данной программы в бюджете городского поселения запланированы средства на содержание МКУ «Дворец культуры им. Гогиберидзе»: на 2020 год в сумме *17 040,0 тыс. рублей*; 2021 год - *16 405,0 тыс. рублей* и 2022 год - *16 395,0 тыс. рублей***.**

**Муниципальная программа «Экономическое развитие Людиновского района»**

В рамках Федерального закона от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» по подпрограмме «Повышение транспортной доступности, улучшения качества пассажирских перевозок в Людиновском районе» в бюджете городского поселения на 2020 год и плановый период запланированы расходы на оплату выполнения работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам по городским маршрутам в границах муниципального района ежегодно из расчета в сумме *510,0 тыс. рублей*.

**Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе»**

На реализацию программы в бюджете предусмотрены расходы: на 2020 год в сумме *63 282,0 тыс. рублей*; 2021 год - *42 750,0 тыс. рублей* и 2022 год - *42 750,0 тыс. рублей*.

Средства в бюджете городского поселения предусмотрены на реализацию мероприятий по двум подпрограммам.

В рамках подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог в Людиновском районе» запланированы расходы: на 2020 год в сумме *57 403,0 тыс. рублей*; 2021 год - *36 871,0 тыс. рублей* и 2022 год - *36 871,0 тыс. рублей*.

Средства планируется направить на реализацию мероприятий:

- на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт автомобильных дорог: 2020год в сумме *33 300,0 тыс. рублей*; 2021 год - *12 768,0 тыс. рублей* и 2022 год -*12 768,0 тыс. рублей*;

- текущий ремонт и содержание автомобильных дорог городского поселения и искусственных дорожных сооружений на 2020 год и плановый период ежегодно по *23 603,0 тыс. рублей*;

- диагностику мостовых сооружений ежегодно по *400,0 тыс. рублей*.

На реализацию подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Людиновском районе» предусмотрены средства на 2020-2022гг. ежегодно по *5879,0 тыс. рублей.*

Средства планируется направить на реализацию мероприятий

- обустройство участков улично- дорожной сети пешеходными ограждениями, в том числе в зоне пешеходных переходов ежегодно по *2 354,0 тыс. рублей*. Кассовые расходы в 2019 году составили в пределах утвержденного объема финансирования в сумме *204,0 тыс. рублей.* На 2020 год расходы на данное мероприятие в бюджете городского поселения предусмотрены в пределах объема средств, предусмотренных в рамках утвержденной программы (п.1 приложение № 8 - *2 354,0 тыс. рублей*). Средства в бюджете предусмотрены с учетом предписаний ГАИ;

объектов и искусственных неровностей ежегодно из расчета *480*,*0 тыс. рублей*;

- ремонт и содержание светофорных объектов и искусственных неровностей ежегодно из расчета *650,0 тыс. рублей;*

- создание систем маршрутного ориентирования (установка новых и ремонт существующих дорожных знаков) и нанесение дорожной разметки ежегодно из расчета – *2 395,0 тыс. рублей*.

В бюджете городского поселения на 2020 год и плановый период не запланированы расходы на проектно-сметную документацию по строительству, реконструкции автомобильных дорог, а расходы, связанные с проведением этих работ предусмотрены. Проведение этих двух мероприятий между собой не увязаны (то есть проведение работ предусматривается без наличия проектно-сметной документации), о чем контрольно-счетной палатой отмечалось в заключение на экспертизу программы от 26.09.2019.

**Муниципальная программа «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе»**

В рамках реализации муниципальной программы «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе» предусматривается направить средств из бюджета: 2020год - *50 491,0 тыс. рублей*; 2021год - *38 492,0 тыс. рублей*; 2022год - *35 492,0 тыс. рублей*.

Средства, планируются направить на проведение следующих мероприятий:

энергосбережение в сфере ЖКХ: 2020 год в сумме *25 541,0 тыс. рублей*; 2021 год - *25 542,0 тыс. рублей* и 2022 год - *25 542,0 тыс. рублей*;

сокращение энергетических потерь в бюджетной сфере: 2020 год в сумме *24 950,0 тыс. рублей*; 2021 год - *12 950,0 тыс. рублей* и 2022 год - *9 950,0 тыс. рублей*.

**Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Людиново»**

В рамках данной программы предусмотрены расходы на выполнение работ по благоустройству территорий городского поселения, благоустройству дворовых территорий и на проектно-сметную документацию связанную с проведением работ по благоустройству территорий на 2020-2022гг. ежегодно из расчета в сумме *6 006,0 тыс. рублей.*

**На реализацию муниципальной программы** **«Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района»** предусмотрено средств на 2020 - 2022гг. в сумме *1 737,0 тыс. рублей*. Средства планируется направить на межевание и постановку на учет земельных участков, разработку документации по планировке территории городского поселения ежегодно в сумме *737,0 тыс. рублей* и на 2020 год запланированы расходы на реализацию основного мероприятия «Расходы в рамках проведения процедуры банкротства» в размере *1 000,0 тыс. рублей* (банкротство ООО «Комфорт». В перечне основных программных мероприятий данное мероприятие не предусмотрено.

**В рамках реализации Ведомственной целевой программы «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления муниципального района «Город Людиново и Людиногвский район»**предусмотрено направить средств:2020 год в сумме *3 714,0 тыс. рублей*; 2021 год - *1 413,0 тыс. рублей* и 2022 год - *1 413,0 тыс. рублей.*

Средства предусмотрены на реализацию мероприятий:

- функционирование законодательных (представительных) органов (городская Дума) ежегодно на 2020-2022гг. из расчета в сумме *516,0 тыс. рублей*;

- резервный фонд местной администрации - *150,0 тыс. рублей* (ежегодно на 2020-2022гг.);

- выплаты Почетным гражданам города Людиново - *40,0 тыс. рублей* (ежегодно);

- организационное, информационное и финансовое обеспечение деятельности органов территориального общественного самоуправления и реализацию проектов развития общественной инфраструктуры ежегодно из расчета в сумме *555,0 тыс. рублей* (ежегодно на 2020-2022гг.);

- членские взносы в совет муниципальных образований ежегодно из расчета в сумме  *152,0 тыс. рублей* (ежегодно на 2020-2022гг.);

- проведение выборов и референдумов в 2020 году в сумме *2301,0 тыс. рублей*.

**Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы градостроительного регулирования на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»**

В рамках программы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий: разработку документации по планировке территории поселения, корректировку генерального плана, Правил землепользования и застройки поселения, выполнение комплекса кадастровых работ на 2020 год в сумме *450,0 тыс. рублей*; 2021 год - *1 794,0 тыс. рублей* и на 2022 год - *450,0 тыс. рублей*.

**7. Оценка размера дефицита бюджета на 2020 и на плановый период 2021-2022годов**

Исполнение бюджета городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов запланировано с дефицитом: в 2020 год в объеме *12 159,0 тыс. рублей*, на 2021год в объеме *6 340,0 тыс. рублей* и в 2022 году в объеме *1 942,0 тыс. рублей*.

В приложении № 13 изложены источники финансирования дефицита бюджета городского поселения, соответствующие статьи 96 БК РФ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92¹ БК РФ предлагаемый размер дефицита бюджета не превышает 5 процентов общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**Выводы**

Проект решения «О бюджете городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» представлен в контрольно-счетную палату одновременно с документами и материалами, с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 6.2 статьи 6 Положения о бюджетном процессе контрольно-счетной палатой дано заключение на соответствие представленных документов и материалов с проектом решения (письмо от 18.11.2019 № 01-10).

По своему содержанию Проект решения о бюджете на 2020 год и плановый период соответствует нормам действующего законодательства (пункт 3 статьи 184.1).

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ составление проекта бюджета городского поселения основывалось на:

Бюджетном послании Президента Российской Федерации определяющих бюджетную политику в Российской Федерации;

прогнозе социально-экономического развития городского поселения;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

муниципальных и ведомственных программах.

В основу прогноза положены макроэкономические показатели, характеризующие социально-экономическое развитие городского поселения, действующее налоговое и бюджетное законодательство.

Параметры доходов бюджета определены по нормативам распределения от федеральных, региональных налогов и неналоговых доходов.

# Проект решения о бюджете сформирован в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (ред. от 17.09.2019) « О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

В рамках БК РФ в Проекте решения определены основные характеристики бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов:

**Основные характеристики бюджета городского поселения на 2020 год:**

общий объем доходов в сумме *166 317,0 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *43 364,0 тыс. рублей*;

общий объем расходов в сумме *178 476,0 тыс. рублей;*

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *10 141,0 тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда администрации муниципального района в сумме *150,0 тыс. рублей*;

верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения на 01.01.2021 в сумме 0 рублей;

предельный объем муниципального долга городского поселения в сумме *122 954,0 тыс. рублей;*

дефицит бюджета в сумме *12 159,0 тыс. рублей*.

**Основные характеристики бюджета городского поселения на 2021 год и на 2022 год:**

общий объем доходов на 2021 год в сумме *140 253,0 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *10 894,0 тыс. рублей* на 2022 год в сумме *143 461,0 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *9 531,0 тыс. рублей*;

общий объем расходов на 2021 год в сумме *146 593,0 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *3 405,0 тыс. рублей* и на 2022 год в сумме *145 403,0 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *6 819,0 тыс. рублей*;

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2021 год в сумме *4 398,0 тыс. рублей* и на 2022 год в сумме *4 588,0 тыс. рублей*;

нормативная величина резервного фонда администрации муниципального района на 2021 год в сумме *150,0 тыс. рублей* и на 2022 год в сумме *150,0 тыс. рублей*;

верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения на 01.01.2022 в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей и на 01 января 2023 года в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;

предельный объем муниципального долга городского поселения на 2021 год в сумме *129 359,0 тыс. рублей* и на 2022 год в сумме *133 930,0 тыс. рублей*;

дефицит бюджета на 2021 год в сумме *6 340,0 тыс. рублей* и на 2022 год в сумме *1 942,0 тыс. рублей*.

Предусмотренные в проекте бюджета городского поселения верхний предел муниципального долга, объем дефицита бюджета, источники его покрытия и объем резервного фонда не противоречат требованиям статей: 107, 92.1,96 и 81 БК РФ.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года безвозмездные поступления на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы в меньшем объеме в связи с тем, что в настоящее время на федеральном уровне межбюджетные трансферты распределены по субъектам РФ не полностью.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на плановый период 2021 год и 2022 год в общем объеме расходов предусмотрены условно утверждаемые расходы, которые в 2021 году составили 2,5% от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение и в 2022 году в размере 5%.

Расходная часть бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирована в полном объеме в рамках девяти муниципальных и двух ведомственных программ. Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета городского поселения по целевым статьям, группам и подгруппам, видов расходов классификации расходов бюджета.

*В бюджете городского поселения на 2020 год в рамках муниципальной программы «Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района» запланированы расходы, связанные с проведением процедуры банкротства ООО «Комфорт» в размере 1 000,0 тыс. рублей. В перечне основных программных мероприятий основное мероприятия «Расходы в рамках проведения процедуры банкротства» в размере 1 000,0 тыс. рублей не предусмотрены.*

В бюджете городского поселения на 2020 год и плановый период не запланированы расходы на проектно-сметную документацию по строительству, реконструкции автомобильных дорог, а расходы, связанные с проведением этих работ предусмотрены.

В рамках нормативных актов работы связанные со строительством, реконструкцией и капитальным ремонтом автомобильных дорог должны осуществляться при наличии проектно-сметной документации. Проведение этих двух мероприятий между собой не увязаны (то есть проведение работ предусматривается без наличия проектно-сметной документации), о чем контрольно-счетной палатой отмечалось в заключении на экспертизу программы от 26.09.2019.

В бюджете городского поселения на 2020 год и плановый период не предусмотрены расходы, связанные с демонтажем и установкой ограждений вдоль центральных дорог (ул. Ленина, III Интернациона, Энгельса и Маяковского).

**Предложения**

1. В соответствии со статьей 37 БК РФ в целях обеспечения принципа достоверности бюджета необходимо обеспечить надежное исполнение показателей прогноза социально- экономического развития городского поселения и реалистичность расчета доходной и расходной части бюджета.

2. Пересмотреть расходы в рамках подпрограммы «Благоустройство территорий муниципального района» и включить расходы, связанные с демонтажем и установкой ограждений вдоль центральных дорог.

3. В рамках статьи 34 БК РФ оценить мероприятие, связанное с проведением процедуры банкротства на предмет:

- целесообразности и рациональности данного мероприятия;

- достижения результатов, связанных с процедурой банкротства;

- обоснования расходов, необходимых для ее проведения.

**Заключение**

По результатам внешней проверки проекта решения городской Думы городскогопоселения «Город Людиново» «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» контрольно-счетная палата муниципального района рекомендует данный проект решения принять к рассмотрению в первом чтении на уровне городской Думы, с учетом имеющихся замечаний и предложений..

В соответствии с пунктом 8.1 статьи 8 Положения о бюджетном процессе заключение на проект решения «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» направить в комитет по экономической политике городской Думы и главе администрации муниципального района.

**Председатель контрольно-счетной палаты В.А. Афонина**