**Заключение**

**на проект решения Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Деревня Заболотье» Людиновского района Калужской области**

**«О бюджете муниципального образования сельского поселения «Деревня Заболотье» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»**

30 ноября 2018г.

**1.Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на проект решения Сельской Думы «О бюджете сельского поселения «Деревня Заболотье» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Федеральным законом Российской Федерации от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» от 25.04.2012 № 181, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения «Деревня Заболотье», утвержденным решением Сельской Думы сельского поселения от 06.02.2014 № 04 (с изменениями от 15.09.2017 № 82) и пунктом 3.4 Плана работы.

Экспертиза проекта решения о бюджете сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годов проведена в целях определения соответствия документов, представленных с проектом бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения «Деревня Заболотье» (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе).

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ, проект бюджета сельского поселения составлен на три года: очередной 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В контрольно-счётную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 27 ноября 2018 года, с нарушением срока, установленного статьёй 7.2 Положения о бюджетном процессе.

**2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства, основные показатели и предварительные итоги социально- экономического развития сельского поселения**

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов основывается на:

- Бюджетном послании Президента Российской Федерации, определяющем бюджетную политику в Российской Федерации;

- прогнозе социально-экономического развития сельского поселения;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

- муниципальных программах.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения разработаны в соответствии со статьёй 172 БК РФ, решением Сельской Думы от 06.02.2014 № 04 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе» (с изменениями от 15.09.2017 № 82) с целью составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, повышения качества бюджетного процесса, обеспечения рационального и эффективного использования бюджетных средств.

**Основной целью бюджетной и налоговой политики поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов является повышение уровня и качества жизни жителей сельского поселения за счет обеспечения устойчивого экономического роста, социальной стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджетной системы поселения, безусловного исполнения расходных обязательств сельского поселения, бесперебойного функционирования систем жизнеобеспечения, бюджетной сферы и их дальнейшего развития в интересах населения сельского поселения.**

Основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования сельского поселения разработаны на базе статистических данных за 2017 год с учётом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере сельского поселения в 2018 году. Прогноз разработан по стоимостным и объемным показателям.

На территории поселения зарегистрировано одно крестьянско-фермерское хозяйство, 356 личных подсобных хозяйства, два лесообрабатывающих предприятия и одно по производству бетонной продукции. Цех по переработке молока «Молочный край», расположенный близ деревни Дубровка, осенью 2017 году прекратил свою деятельность.

В крестьянско-фермерском и в личных подсобных хозяйствах в текущем году собрано более *410,0 тонн* картофеля, *130 тонн* овощей открытого и закрытого грунта, корнеплодов.

На территории сельского поселения функционирует и работает тепличный комплекс ООО «Агро-Инвест», где выращивают круглый год свежие овощи, которые поступают на прилавки торговых магазинов г.Людиново и Людиновского района и в другие области. В 2017 году объем производства овощей составил *20 тысяч тонн*. В текущем году предполагается собрать *24 тысячи тонн* овощей закрытого грунта.

Основной организацией, осуществляющей торговую деятельность на территории сельского поселения является Людиновское РАЙПО, которое имеет стационарные магазины в деревне Заболотье и Войлово, тринадцать населенных пунктов обслуживаются автолавками.

По данным итогов социально-экономического развития сельского поселения товарооборот в 2018 году составит *15,7 млн. рублей*, что на *0,9 млн. рублей*, или на 9,4 % выше показателя за аналогичный период прошлого 2017 года.

В сельском поселении функционирует две основных общеобразовательных школы, расположенных в деревне Войлово и Заболотье. По состоянию на начало учебного года в них обучается 110 учащихся.

Численность населения сельского поселения на 01.10.2018 года составляет в количестве 968 человек, что на 14 человек выше показателя 2017 года (954 человека). Пенсионеры составляют 26,2 % от численности постоянно проживающего населения муниципального образования.

Согласно прогнозу социально-экономического развития численность населения к 2021 году достигнет 983 человек.

Среднемесячная заработная плата в 2018 году на предприятиях и организациях, расположенных на территории сельского поселения в среднем составит около *22,0 тыс. рублей,* что на *3,0 тыс. рублей* будет выше показателей 2017 года (*19,0 тыс. рублей*).

В результате анализа текстовой части проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов нарушений не установлено.

Проект решения о бюджете на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов соответствует требованиям, определенным статьей 184.1 БК РФ и статьёй 4 **Положения о бюджетном процессе*.***

В соответствии со статьей 2 БК РФ бюджет сельского поселения принимается в форме решения о бюджете.

Муниципальный правовой акт имеет следующее название: Решение от \_ декабря 2018 года №\_\_\_\_«О бюджете сельского поселения «Деревня Заболотье» на 2019 год на плановый период 2020 и 2021 годов».

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ проект бюджета в текстовой части содержит основные характеристики бюджета сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов:

- общий объем доходов бюджета;

- общий объем расходов бюджета;

- прогнозируемый дефицит бюджета;

- нормативную величину резервного фонда администрации сельского поселения;

- перечень главных администраторов доходов;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов;

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета;

- и другие характеристики бюджета.

В соответствии со статьей 184² БК РФ одновременно с проектом бюджета на очередной финансовый год и плановый период в контрольно-счётную палату представлены документы и материалы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики;

- предварительные итоги социально- экономического развития сельского поселения за 10 месяцев 2018 года и ожидаемые итоги экономического развития сельского поселения за 2018 год;

- прогноз социально-экономического развития сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021годов;

- прогноз основных характеристик бюджета (общий объём доходов, общий объём расходов, дефицита) на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- пояснительная записка к проекту бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения за 2018 год;

- паспорта программ;

- и другие документы.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета соответствует требованиям, установленным статьёй 184.2.БК РФ и статьёй 3 Положения о бюджетном процессе.

Перечень муниципальных программ, подлежащих реализации на территории сельского поселения определён пунктом 16 текстовой части проекта решения.

В проекте бюджета использована классификация доходов, расходов, источников финансирования бюджета сельского поселения, утверждённая Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации операций сектора государственного управления».

В соответствии со статьей 28 БК РФ при формировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период учитывались принципы бюджетной системы.

**3.Общая характеристика бюджета сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов**

В соответствии с пунктом 1статьи 184.1 БК РФ проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики бюджета сельского поселения:

**на 2019год**

общий объём доходов бюджета в сумме *10 097,8 тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *5 502,8 тыс. рублей*,

общий объём расходов бюджета в сумме *10 327,6* *тыс. рублей*,

нормативная величина резервного фонда в сумме *20,0* *тыс. рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2020 года в сумме *0,0 тыс. рублей*,

прогнозируемый дефицит бюджета в сумме *229,8* *тыс. рублей.*

**на 2020год**

общий объём доходов бюджета в сумме *11 254,8 тыс. рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *6 585,8 тыс. рублей*,

общий объём расходов бюджета в сумме *11 775,4 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *287,2 тыс. рублей,*

нормативная величина резервного фонда в сумме *20,0 тыс. рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2021 года в сумме *0,0 тыс. рублей*,

прогнозируемый дефицит в сумме *520,7тыс. рублей*.

**на 2021 год**

общий объём доходов бюджета в сумме *10 220,9* *тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *5 505,9 тыс. рублей,*

общий объём расходов бюджета в сумме *10 979,5* *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *522,8 тыс. рублей*

нормативная величина резервного фонда в сумме *20,0* *тыс. рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2022 года в сумме *0,0 тыс. рублей*,

прогнозируемый дефицит в сумме *758,6 тыс. рублей*.

Нормируемая величина резервного фонда на 2019 год и на плановый период 2020-2021гг. не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета сельского поселения по проекту бюджета представлена в таблице 1:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | Исполнение за 2017год | Ожидаемое исполнение за 2018 год | Проект бюджета на 2019год и на плановый период 2020-2021гг | | |
| 2019год | 2020год | 2021 год |
| 1. | **Доходы бюджета** | **12938,4** | **11324,4** | **10097,8** | **11254,8** | **10220,9** |
|  | в % к предыдущему году | 148,4 | 87,5 | 89,1 | 111,4 | 90,8 |
|  | налоговые и неналоговые доходы | 6621,7 | 4406,6 | 4595,0 | 4669,0 | 4715,0 |
|  | безвозмездные поступления | 6316,7 | 6917,8 | 5502,8 | 6585,8 | 5505,9 |
| 2. | **Расходы бюджета** | **10942,9** | **12896,4** | **10327,6** | **11775,4** | **10979,5** |
|  | в том числе условно утверждаемые расходы |  |  |  | 287,2 | 522,8 |
|  | в % к предыдущему году | 200,0 | 117,9 | 80,1 | 114,0 | 93,2 |
| 3. | **Дефицит бюджета (+ ,профицит)** | **+1995,5** | **- 1572,0** | **- 229,8** | **- 520,7** | **- 758,6** |

**Общий объём доходов бюджета на 2019 год прогнозируется в сумме *10 097,8* *тыс. рублей*, с сокращением к исполнению за 2017году на *2 840,6* *тыс. рублей*, или на 28,3 %, в том числе за счёт безвозмездных поступлений на *813,9* *тыс. рублей*, или на 14,8 %.**

**По отношению к ожидаемому исполнению за 2018 год доходная часть бюджета в 2019 году планируется с сокращением на *1 226,6 тыс. рублей*, или на 10,8 % , в том числе за счёт безвозмездных поступлений - на *1 415,0 тыс. рублей*, или на 25,7 %.**

**Общий объём доходов бюджета на плановый период 2020-2021гг. прогнозируется в сумме *11 254,8 тыс. рублей* и *10 220,9 тыс. рублей* соответственно.**

**Расходы бюджета на 2019 год прогнозируются в сумме *10 327,6* *тыс. рублей*, с сокращением к исполнению за 2017год на *615,3* т*ыс. рублей*, или на 5,6 %. По отношению к ожидаемому исполнению за 2018 год расходы планируются с сокращением на *2 568,8 тыс. рублей*, или на 24,9 %.**

**Объём расходов бюджета на плановый период 2020-2021гг. предусматривается в сумме *11 775,4*** *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *287,2 тыс. рублей* **и *10 979,5*  *тыс. рублей,*** в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *522,8 тыс. рублей* соответственно.

Условно утверждаемые расходы на 2020 год в размере 2,5 % и на 2021 год в размере 5,0 % соответствуют требованиям, установленным пунктом 3 статьи 184 БК РФ.

Дефицит бюджета 2019 году составит *229,8 тыс. рублей*, в 2020 году в сумме *520,7тыс. рублей* и в 2021 году в сумме *758,6* *тыс. рублей.*

**4.Доходная часть бюджета**

В основу формирования доходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021годов положены показатели прогноза социально-экономического развития сельского поселения, основные направления бюджетной и налоговой политики, отчётность инспекции федеральной налоговой службы по Людиновскому району о налоговой базе и структуре начислений по соответствующим налогам за последний отчётный год и оценка поступлений доходов в 2018 году.

Основными макроэкономическими показателями, взятыми за основу, являются: фонд оплаты труда, кадастровая оценка земли, инвентаризационная стоимость строений, индекс потребительских цен.

Показатели доходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021гг. определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных, местных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с БК РФ и законодательством Калужской области.

В 2019 году и в плановом периоде 2020-2021гг. планируется поступление следующих налогов:

- на доходы физических лиц – по нормативу 2,0 %;

- на имущество физических лиц – по нормативу 100,0%;

- на совокупный доход - по нормативу 30,0%;

- земельный – по нормативу 100,0%.

Характеристика объёма доходов бюджета в 2019 году в сравнении с фактическими показателями за 2017 год и ожидаемым поступлением за 2018 год представлена в таблице № 2:

Таблица№ 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Фактическое исполнение бюджета по доходам за 2017год | | Ожидаемое исполнение бюджета за 2018 год | | Проект бюджета по доходам на 2019 год | |
| В суммовом выражении | Удельный вес, % | В суммовом выражении | Удельный вес, % | В суммовом выражении план | Удельный вес,% |
| **Налоговые и неналоговые,** в том числе | **6621,7** | **51,2** | **4406,6** | **38,9** | **4595,0** | **45,5** |
| **Налоговые доходы**, в том числе | **1789,0** | 13,8 | **1836,6** | 16,2 | **1895,0** | 18,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 917,9 | 7,1 | 1489,6 | 13,2 | 1537,0 | 15,2 |
| Налог на совокупный доход | 0 |  | 27,0 | 0,2 | 28,0 | 0,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 226,7 | 1,7 | 10,0 | 0,1 | 10,0 | 0,1 |
| Земельный налог | 644,4 | 5,0 | 310,0 | 2,7 | 320,0 | 3,2 |
| **Неналоговые доходы**, в том числе | **4832,7** | **37,4** | **2570,0** | **22,7** | **2700,0** | **26,7** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | 4832,7 | 37,4 | 2570,0 | 22,7 | 2700,0 | 26,7 |
| **Безвозмездные поступления**, в том числе | **6316,7** | **48,8** | **6917,8** | **61,1** | **5502,8** | **54,5** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 5330,1 | 41,2 | 5330,1 | 47,1 | 5398,5 | 53,5 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 0 | 0 | 491,9 | 4,3 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 91,6 | 0,7 | 95,8 | 0,9 | 104,3 | 1,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 895,0 | 6,9 | 1000,0 | 8,8 | 0 | 0 |
| **Всего доходов:** | **12938,4** | **100,0** | **11324,4** | **100,0** | **10097,8** | **100,0** |

В представленном проекте бюджета доходы на 2019 год планируются в сумме *10 097,8* *тыс. рублей*, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов в сумме *4 595,0 тыс. рублей,* безвозмездных поступлений в сумме *5 502,8 тыс. рублей.*

Доля налоговых и неналоговых доходов составляет 45,5 % от общего объема доходов на 2019 год, доля безвозмездных поступлений - 54,5 %.

Налоговые доходы в общем объеме поступлений на 2019 год планируются в сумме *1 895,0 тыс. рублей*. Удельный вес налоговых доходов в доходах бюджета составляет 18,8 %.

В сравнении с фактическим исполнением за 2017 год и с ожидаемым исполнением за 2018 год прогнозируется увеличение налоговых доходов бюджета в 2019 году на *106,0 тыс. рублей* или на 5,9 ***%***, и на *58,4 тыс. рублей*, или на 3,2 % соответственно.

Основную долю в налоговых доходах составит налогна доходы физических лиц **-** *1 537,0 тыс. рублей,* или 81,1 %.

В 2019 году планируется увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц по сравнению с ожидаемым поступлением за 2018 год на *47,4 тыс. рублей*, или на 3,2 % , а в сравнении с показателями за 2017 год запланировано увеличение поступлений налога - на *619,1 тыс. рублей*, или на 67,4%.

**П**оступление налога на доходы физических лиц в 2020 и 2021 годах планируется ежегодно в размере *1 550,0 тыс. рублей* и *1 596,0 тыс. рублей* соответственно*.*

*Норматив отчисления в бюджет сельского поселения согласно п. 2 ст. 61.5 БК РФ составляет 2,0 %, что отражено в проекте решения о бюджете.*

В проекте бюджета на 2019 год поступление земельного налога запланировано в сумме *320,0 тыс. рублей*, что в общем объёме налоговых доходов составляет 16,9 %.

В сравнении с фактическим исполнением за 2017 год и с ожидаемым исполнением за 2018 год в 2019 году планируется снижение поступлений по земельному налогу на *324,4 тыс. рублей*, или в 2,0 раза и на *10,0 тыс. рублей*, или на 3,2 % соответственно.

На плановый период 2020-2021гг. проектом бюджета запланировано ежегодное поступление земельного налога в сумме *330,0 тыс. рублей*.

Доля налога на имущество физических лиц в проекте бюджета на 2019 год составляет *10,0 тыс. рублей,* или 0,5 % объёма планируемых налоговых поступлений.

*Согласно п. 1 ст. 61.5 БК РФ норматив отчислений в бюджет установлен в размере - 100 %.*

По отношению к ожидаемому исполнению за 2018 год по данному виду дохода в 2019 году изменений не планируется.

В сравнении с показателями за 2017 год планируется сокращение поступлений на *216,7* *тыс. рублей*, или в *22,7* раза.

**Поступление налога на имущество физических лиц в 2020-2021гг. планируется ежегодно в сумме *10,0 тыс. рублей.***

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2019 год планируется утвердить в сумме *2 700,0 тыс. рублей.* По отношению к фактическому исполнению за 2017 год по неналоговым доходам планируется сокращение на *2 132,7 тыс. рублей*, или в 1,8 раза.

По отношению к ожидаемому поступлению за 2018 год по данному виду дохода в 2019 году ожидается увеличение на *130,0 тыс. рублей*, или на 5,1%. **Удельный вес неналоговых доходов в общих доходах бюджета составит 26,7%.**

На плановый период 2020 -2021годов проектом бюджета запланировано поступление неналоговых доходов ежегодно в сумме *2 750,0 тыс. рублей.*

В составе доходов бюджета предусматриваются безвозмездные поступления из бюджетов других уровней.

В проекте бюджета на 2019 год объём безвозмездных поступлений предлагается утвердить в размере *5 502,8* *тыс. рублей.* По отношению к 2017 году в 2019 году планируется снижение объёма безвозмездных поступлений на *813,9 тыс. рублей*, или на 14,8 % , а к ожидаемому исполнению за 2018 год планируется снижение на *1 415,0 тыс. рублей*, или на 25,7 %.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета на 2019 год составляют 54,5 %. Безвозмездные поступления имеют целевое направление и состоят из:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере *5 398,5* *тыс.рублей;*

- субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме *104,3 тыс. рублей*.

На плановый период 2020-2021гг. безвозмездные поступления предусматриваются в сумме *6 585,8 тыс. рублей* и *5 505,9 тыс. рублей* соответственно.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, предусмотренная в доходах бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021годов, соответствуют размерам, предусмотренным в приложении №15 «Распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Людиновского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» к проекту решения Людиновского Районного Собрания «О бюджете муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

По отношению к исполнению за 2017 год и к ожидаемому исполнению за 2018 год в проекте бюджета на 2019 год предусмотрено увеличение размера дотаций на *68,4 тыс. рублей,* или на 1,3 % .

В проекте бюджета на 2019 год доля дотации составляет 53,5 % от общего объёма доходов бюджета сельского поселения.

**5.Расходная часть бюджета**

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе к проекту бюджета прилагаются:

приложение № 3 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» на 2019 год»;

приложение № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» на 2020-2021 годы»;

приложение № 5 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2019 год»;

приложение № 6 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и

подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2020 и 2021 годов»;

приложение № 7 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2019 год»;

приложение № 8 « Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2020 и 2021 годов»;

приложение № 9 « Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджету сельского поселения «Деревня Заболотье» в 2019 году и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

приложение № 10 « Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджета сельского поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 2019 год на плановый период 2020-2021годов».

При формировании расходной части бюджета сельского поселения учтены следующие основные особенности:

- бюджетные ассигнования на оплату труда муниципальных служащих установлены в соответствии с Законом Калужской области в размере 37 должностных окладов;

- бюджетные ассигнования на оплату труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы установлены в соответствии с нормативно-правовыми актами, регулирующими оплату труда данной категории работников в размере 34,5 оклада;

- соблюден норматив расходов на содержание органа местного самоуправления, который составляет 0,34 при нормативе 0,57;

- начисления на оплату труда определены в размере 30,2% ;

- индексация оплаты труда муниципальных служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы предусмотрена с 01 октября 2019 год в размере 4,3 %;

- бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг определены с учетом индекса роста тарифов на коммунальные услуги, определенных на федеральном уровне.

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2019 год в сумме *10 327,6тыс. рублей*, на 2020 год - *11 775,4 тыс. рублей*, на 2021 год -*10 979,5 тыс. рублей.*

Общий объем расходов бюджета на 2019 год прогнозируется ниже уровня фактического исполнения бюджета за 2017 год на *615,3 тыс. рублей,* или на 5,6 % и на *2 568,8 тыс. рублей,* или на 19,9 % ниже ожидаемого исполнения за 2018 год.

Кроме расходов на жилищно-коммунальное хозяйство, проектом бюджета на 2019 год в сравнении с расходами за 2017 год предусматривается увеличение расходов практически по всем разделам расходной части бюджета.

Основными расходами в бюджете сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы, как в предыдущие годы, являются общегосударственные расходы и расходы на культуру и жилищно-коммунальное хозяйство. На их долю в бюджете 2019 года приходится *9 768,9 тыс. рублей*, или 94,6 % в общем объеме расходов.

Планируемое снижение расходов бюджета связано с сокращением прогнозируемых поступлений межбюджетных трансфертов из других уровней бюджета.

Расходная часть бюджета сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020-2021гг.сформирована в рамках программно-целевого метода бюджетного планирования. Перечень муниципальных программ подлежащих реализации на территории сельского поселения определен пунктом 16 текстовой части проекта решения.

В бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021гг. запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы, четырёх муниципальных программ сельского поселения, трёх муниципальных программ муниципального района и одной программы Калужской области:

Таблица № 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень Программ сельского поселения | Исполнение 2017 год | Проект на 2019 год | Проект на 2020 год | Проект на 2021 год |
| 1. | Ведомственная программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» | 3320,1 | 4098,3 | 3913,9 | 3863,6 |
| 2. | МП «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения» | 230,0 | 250,0 | 260,0 | 280,0 |
| 3. | МП «Благоустройство территории сельского поселения» | 2847,9 | 2396,0 | 2741,4 | 2770,0 |
| 4. | МП «Социальная поддержка граждан в сельском поселении | 149,6 | 174,4 | 180,9 | 190,0 |
| 5. | МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения сельского поселения» | 0 | 499,6 | 299,8 | 290,7 |
| № | Перечень Программ муниципального района, реализуемых на территории сельского поселения | | | | |
| 1. | «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района на 2014-2020 годы» (подпрограмма «Чистая вода в Людиновском районе»). | 760,0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Охрана окружающей среды в Людиновском районе на 2014-2020 годы». | 60,0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе на 2014-2020». | 75,0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | «Развитие культуры в Людиновском районе на 2014-2020 годы». | 2224,2 | 2800,0 | 2900,0 | 2950,0 |
| 5. | «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе на 2014-2020 годы». | 3,2 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| Программа Калужской области , реализуемая на территории сельского поселения | | | | | |
| 1.Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов - на реализацию мероприятий по грантовой поддержке местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности | |  |  | 1083,6 |  |
| ИТОГО | | **9670,0** | **10223,3** | **11384,6** | **10349,3** |

В общих объеме всех расходов программные расходы составляют: в 2019 году - 99,0 %, в плановом периоде 2020-2021гг. - 96,7 % и 94,3 % соответственно.

Непрограммные расходы бюджета составят: в 2019 году -*104,3 тыс. рублей*, в плановом периоде 2020-2021гг.-*103,6 тыс. рублей* и *107,4 тыс. рублей* соответственно.

Общий объем расходов, предусмотренных в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ составляет: на 2019 год - *10 223,3 тыс. руб.,* или 99,0 % общего объема расходов, на 2020 год -*11 384,6 тыс. руб.* или 96,7%, на 2021 год - *9 858,6 тыс. рублей*, или 94,3 %.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета в 2019 году приходится на финансирование муниципальных программ: «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» - 40,1 % и «Развитие культуры в Людиновском районе на 2014-2020 годы» - 27,4 %.

Структура расходной части бюджета в разрезе разделов на 2019 год, плановый период 2020 и 2021 годов, фактические показатели за 2017 года и ожидаемое исполнение за 2018 год представлены в таблице № 4.

Таблица № 4 ( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование раздела | Раздел, подраздел | Исполнение бюджета за 2017год | Ожидаемое исполнение за 2018 год | Проект решения о бюджете | | |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **1** | Общегосударственные вопросы | 0100 | 3311,3 | 4407,6 | 4073,3 | 3883,9 | 3833,6 |
| **2** | Национальная оборона | 0200 | 91,3 | 95,8 | 104,3 | 103,6 | 107,4 |
| **3** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 230,0 | 380,0 | 250,0 | 260,0 | 280,0 |
| **4** | Национальная экономика | 0400 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **5** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 4924,2 | 5350,0 | 2895,6 | 4124,8 | 3060,7 |
| **6** | Образование | 0700 | 8,8 | 28,0 | 25,0 | 30,0 | 30,0 |
| **7** | Культура, кинематография | 0800 | 2224,2 | 2500,0 | 2800,0 | 2900,0 | 2950,0 |
| **8** | Социальная политика | 1000 | 149,6 | 130,0 | 174,4 | 180,9 | 190,0 |
| **9** | Физическая культура и спорт | 1100 | 3,2 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
|  | Итого: |  | **10942,9** | **12896,4** | **10327,6** | **11488,2** | **10456,7** |
| **10** | **Условно утверждённые расходы в соответствии с п.3 ст.184.1БК**  \*под условно утверждаемыми расходами понимаются не распределённые в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетные ассигнования | | | | | **287,2** | **522,8** |
|  | **Всего** |  | **10942,9** | **12896,4** | **10327,6** | **11775,4** | **10979,5** |

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы**» проектом бюджета на 2019 год предусмотрены в объеме *4 073,3 тыс. рублей,* на 2020 и 2021годы в сумме *3 883,9 тыс. рублей* и в сумме *3 833,6 тыс. рублей* на каждый год соответственно. Ожидаемое исполнение по данному разделу за 2018 год составляет в сумме *4 407,6*  *тыс. рублей,* что на *1 096,3 тыс. рублей,* или на 33,1 % выше исполнения за 2017 год.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2019 год по разделу «Общегосударственные вопросы» выше кассовых расходов за 2017 год на *762,0 тыс. рублей,* или на 23,0% и ниже ожидаемого исполнения расходов за 2018 год на *334,3 тыс. рублей*, или на 8,2 %.

В проекте бюджета на 2019 год расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 39,4 %.

Расходы на содержание органов местного самоуправления сельского поселения определены в соответствии с Законом Калужской области от 29.06.2012 № 309-ФЗ «Об установлении системы оплаты труда работников органов государственной власти Калужской области, иных государственных органов Калужской области, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Калужской области и работников, осуществляющих профессиональную деятельность по должностям служащих и по профессиям рабочих» и постановлением Правительства Калужской области от 25.12.2009 № 544 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления Калужской области для городских и сельских поселений» (в ред. Постановления Правительства Калужской области от 12.03.2018 № 141), которые сформированы в пределах установленных нормативов из расчета 37 должностных окладов для муниципальных служащих и 34,5должностных оклада для обеспечивающих работников муниципальных органов.

Общая штатная численность работников администрации сельского поселения, принятая к финансовому обеспечению в 2019 году, согласно информации к проекту бюджета сельского поселения составляет 6,75 штатных единицы, из них муниципальных служащих, включая главу администрации сельского поселения - 3 единицы, должности, не отнесенные к муниципальной службе - 3,75 единицы (ведущий эксперт- 1 единица, эксперт -1 единица, водитель - 1,0 единица и уборщица - 0,75единицы).

Общий объем расходов на фонд оплаты труда органов местного самоуправления с учетом начислений на 2019 год запланирован в сумме *2 233,7 тыс. рублей*, исходя из действующих штатных расписаний, индексации с 01.10.2019 года на 4,3 % и страховых взносов на обязательное социальное страхование в размере 30,2%, в том числе:

- на содержание главы администрации сельского поселения в сумме *490,5 тыс. рублей;*

- на содержание муниципальных служащих в сумме *700,6* *тыс. рублей*;

- на содержание технических работников - *1042,6* *тыс. рублей*.

Расходы по подразделу **«Функционирование высшего должностного лица»** (Главы администрации сельского поселения**)** на 2019 год и на плановый период 2020-2021гг. в проекте бюджета предусматриваются ежегодно в размере *490,5 тыс*. *рублей*, что выше ожидаемых расходов за 2018 год на *5,2 тыс. рублей*, или на 1,1 % и выше объёма расходов за 2017 год на *54,0 тыс. рублей*, или на 12,4%.

По подразделу **«Функционирование местной администрации»** на 2019 год проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования в объёме *3 035,2 тыс. рублей*, что на *304,4 тыс. рублей,* или на 11,1 % выше фактических расходов за 2017 год.

Наибольший удельный вес в расходах 2019 года по данному подразделу составят расходы на оплату труда - *1 743,2 тыс. рублей*, или 57,4 %.

На 2020 и 2021 гг. на функционирование местной администрации запланированы ежегодные расходы в размере *3 010,8 тыс. рублей* и *2 995,5 тыс. рублей* соответственно*.*

По подразделу «**Другие общегосударственные расходы»** запланированы бюджетные ассигнования в сумме *470,0 тыс. рублей,* что на *398,0 тыс. рублей*, или в 6,5 выше расходов за 2017 год и на *270,0 тыс. рублей*, или в 2,4 раза выше ожидаемых расходов за 2018 год.

**Резервный фонд** на 2019 год и на плановый период 2020-2021гг. запланирован на каждый год в размере *20,0* *тыс. рублей*, и не превышает установленное статьёй 81 БК РФ ограничение в размере 3,0 %.

По разделу **«Национальная оборона»** в проекте бюджета запланированы расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Бюджетные ассигнования планируются в размере субвенции на эти цели.

В 2019 году расходы составят в сумме *104,3* *тыс. рублей*, из них на оплату труда с начислениями в сумме *100,6 тыс. рублей* и на закупку товаров, работ и услуг в сумме *3,7 тыс. рублей.*

Объём запланированных на 2019 год расходов по разделу выше исполнения за 2017 год на *12,7 тыс. рублей*, или на 13,9 % и выше ожидаемого исполнения за 2018 год на *8,5 тыс. рублей*, или на 8,9 %. Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов бюджета составит 1,0 %.

На 2020 - 2021 гг. планируются расходы в размере *103,6 тыс. рублей* и *107,4 тыс. рублей* соответственно.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» в проекте бюджета на 2019 год планируются бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Деревня Заболотье» в размере *250,0 тыс. рублей,* из них на :

- опахивание территорий сельского поселения в пожароопасный период в размере *100,0 тыс. рублей*;

- предупреждение и ликвидацию пожаров и чрезвычайных ситуаций в размере *90,0 тыс. рублей;*

- страхование расходов по ликвидации последствий ЧС в размере *60,0 тыс. рублей*.

Расходы по разделу на 2019 год запланированы с увеличением на *20,0 тыс. рублей,* или на 8,7% к исполнению за 2017 год и со снижением на *130,0 тыс. рублей*, или на 52,0 % к ожидаемому исполнению за 2018 год.

На 2020 и 2021 годы бюджетные ассигнования по разделу запланированы в размере  *260,0 тыс. рублей* и *280,0 тыс. рублей* на каждый год соответственно.

В проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг. бюджетные ассигнования по разделу **«Национальная экономика»** не предусмотрены.

В 2017-2018гг. бюджетные ассигнования по разделу также не предусматривались и расходы не осуществлялись.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство**» планируются бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме *2 895,6 тыс. рублей*, что на *2 028,6 тыс. рублей,* или 41,2% ниже расходов за 2017 год и на *2 454,4 тыс. рублей*, или в 1,8 раза ниже ожидаемых расходов за 2018 год.

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы на реализацию двух муниципальных программ:

1. «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами населения Людиновского района» в размере *499,6 тыс. рублей,* которые планируется использовать на оплату услуг по водоснабжению и водоотведению и на содержание канализационных сетей.

2. «Благоустройство территории муниципального образования сельского поселения «Деревня Заболотье» в сумме *2 396,0 тыс. рублей,* из них*:*

*-* уличное освещение в сумме *150,0 тыс. рублей*;

*-* на содержание объектов уличного освещения в сумме *140,0 тыс. рублей*;

- содержание в чистоте территории сельского поселения в сумме *966,0 тыс. рублей*;

- обустройство и содержание детских и спортивных площадок в сумме *300,0* *тыс. рублей*;

- обустройство сквера в деревне Заболотье и Войлово в сумме *370,0 тыс. рублей;*

- ликвидацию стихийных свалок в сумме *120,0 тыс. рублей*;

- содержание дорог в нормативном состоянии в сумме *350,0 тыс. рублей*

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета сельского поселения на 2019 гг. составляет 28,0 %.

На 2020 год бюджетные ассигнования в проекте бюджета предусмотрены в сумме *4 124,8 тыс. рублей* и на 2021 год в сумме *3 060,7 тыс. рублей.*

По разделу **«Образование»** по проекту бюджета на 2019 год планируются бюджетные ассигнования в сумме *25,0 рублей*, что на *16,2 тыс. рублей*, или в 2,8 раза выше расходов за 2017 год и на *3,0 тыс. рублей*, или на 10,7% ниже ожидаемого исполнения за 2018 год.

На плановый период 2020-2021гг. на образование планируется ежегодное выделение бюджетных ассигнований в сумме *30,0 тыс. рублей*.

По разделу «**Культура, кинематография, средства массовой информации**» проектом бюджета на 2019 год предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере *2 800,0 тыс. рублей.* Расходные обязательства по данному разделу на 2019 год по отношению к 2017 году и по отношению к ожидаемому исполнению за 2018 год увеличены на *575,8 тыс. рублей*, или на 25,9 %, и на *300,0 тыс. рублей*, или на 12,0 % соответственно.

На плановый период 2020-2021гг. расходные обязательства на исполнение полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры проектом бюджета предусматриваются в объёме *2 900,0* *тыс. рублей* и *2 950,0 тыс. рублей* соответственно.

По разделу «**Физическая культура и спорт**» включена муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе» на 2019 год с расходами в сумме *5,0 тыс. рублей*, которые в таком же объеме предусмотрены на 2020-2021гг. Против 2017 года планируется увеличение ассигнований на *1,8 тыс. рублей,* или на 56,3 %.

В 2018 году исполнение расходов по данному разделу ожидается в сумме *5,0 тыс. рублей.*

Средства в 2019 году и в плановом периоде 2020-2021гг. предусматривается направить на исполнение полномочий поселения по обеспечению условий для развития физической культуры и массового спорта.

По разделу **«Социальная политика**» на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан сельского поселения» на 2019 год и на плановый период 2020-2021гг. планируются ежегодные бюджетные ассигнования в размере *174,4 тыс. рублей*, с сокращением на *24,8 тыс. рублей,* или на 24,9 % против расходов за 2017 год и с увеличением на *44,4 тыс. рублей,* или на 34,1 % против ожидаемых расходов за 2018 год.

Средства планируется на мероприятия в области социальной политики (социальное обеспечение и иные выплаты населению - *109,4* *тыс. рублей*) и на исполнение полномочий поселения по оказанию мер социальной поддержки специалистов, работающих в сельской местности - в сумме 65,*0 тыс. рублей*.

**6.Оценка размера дефицита проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов**

**Бюджет сельского поселения на 2019 год по доходам составляет в сумме *10 097,8*  *тыс. рублей,* по расходам в сумме *10 327,6 тыс. рублей*, с превышением расходов над доходами или дефицитом бюджета в сумме *229,8 тыс. рублей*.**

На плановый период 2020-2021гг. дефицит бюджета поселения предусматривается в сумме *520,6* *тыс. рублей* и *758,6* *тыс. рублей* соответственно.

**Планируемый дефицит бюджета сельского поселения не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92¹ БК РФ.**

В приложении № 11 и № 12 к проекту бюджета изложены источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Проектом Решения Сельской Думы на 2019 год и на плановый период 2020- 2021гг. предусмотрен верхний предел муниципального внутреннего долга: на 01 января 2020 года в сумме *0,0*  *тыс. рублей*, на 01января 2021 года в размере *0,0 тыс. рублей* и на 01 января 2022 года в сумме *0,0 тыс. рублей.*

**Выводы**

Представленный для экспертизы Проект бюджета сельского поселения, по составу показателей соответствует нормам действующего законодательства (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ).

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и пунктом 1.3 статьи 1 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета сельского поселения разработан на 3 года - на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы.

В составе проекта нормативного правового акта о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов представлены материалы и документы, определенные статьей 184.2 БК РФ и статьей 5 Положения о бюджетном процессе.

Бюджет на 2019 год запланирован:

по доходам в сумме *10 097,8 тыс. рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *5 502,8 тыс. рублей*,

с общим объемом расходов в сумме *10 327,6 тыс. рублей;*

нормативной величиной резервного фонда администрации сельского поселения в сумме *20,0 тыс. рублей*;

верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 в сумме *0,0* т*ыс. рублей*;

дефицитом бюджета на 2019 год в сумме *229,8 тыс. рублей;*

Бюджет на плановый период определен:

в 2020 году по доходам в сумме *11254,8* *тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *6 585,8 тыс. рублей* и на 2021 год в сумме *10 220,9 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *5 505,9* *тыс. рублей*;

с общим объемом расходов на 2020 год в сумме *11 775,4 тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *287,2 тыс. рублей* и на 2021 год в сумме *10 979,5 тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *522,8 тыс. рублей.*

нормативной величиной резервного фонда администрации сельского поселения на 2020 год в сумме *20,0 тыс. рублей* и на 2021год в сумме *20,0 тыс. рублей;*

верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2021 года в сумме *0,0 тыс. рублей* и на 01.01.2022 года в сумме *0,0 тыс. рублей;*

дефицитом бюджета на 2020 год в сумме *520,7тыс. рублей;*

дефицитом бюджета на 2021 год в сумме *758,6* *тыс. рублей*.

В бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021гг. запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы, 4-х муниципальных программ сельского поселения, 2-х муниципальных программ муниципального района, одной программы Калужской области и иных мероприятий, не вошедших в программы. Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения по целевым статьям, группам и подгруппам, видов расходов классификации расходов бюджета.

Бюджет на 2019 год сформирован в рамках программ с объемом расходов в сумме *10 223,3 тыс. рублей*, что составляет 99,0 % от общего объема всех запланированных расходов.

**Заключение**

Контрольно-счетная палата муниципального района предлагает депутатам Сельской Думы сельского поселения «Деревня Заболотье» принять к рассмотрению проект бюджета сельского поселения на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов.

Заключение на проект бюджета сельского поселения направить главе Сельской Думы и главе администрации сельского поселения.

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

Исп. С.В. Борисенкова