**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**«О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

**г. Людиново 19 ноября 2020 года**

**1. Общие положения**

Заключение на проект решения городской Думы городского поселения «Город Людиново» «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 27.12.2019 № 45-р «Об исполнении полномочий городского поселения «Город Людиново» муниципальным районом «Город Людиново и Людиновский район» и Планом работы.

Администрацией муниципального района проект решения «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Проект решения о бюджете) направлен на рассмотрение в городскую Думу в установленный срок, что соответствует пункту 1 статьи 185 БК РФ и пункту 6.1 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения «О бюджете городского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 о соответствии представленных документов и материалов, одновременно с проектом решения о бюджете городского поселения « Город Людиново» (письмо от 17.11.2020 № 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.

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 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов).

Прогноз разработан по системе показателей социально-экономического развития Калужской области в соответствии с Методическими рекомендациями Министерства экономического развития Калужской области по разработке прогноза социально-экономического развития муниципальных районов и городских округов на 2021-2023 годы на основе данных Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Калужской области.

Прогноз разработан с учетом результатов анализа тенденций развития промышленного и инвестиционного потенциала городского поселения «Город Людиново», демографической политики, ситуации на рынке труда, в финансово-бюджетной сфере и муниципальном секторе экономики. В Прогнозе учтены индексы - дефляторы, рекомендуемые Министерством экономического развития Калужской области.

Параметры Прогноза социально-экономического развития городского поселения «Город Людиново» подготовлены в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

**Оценка достигнутого уровня социально-экономического развития**

По данным государственной статистики по Калужской области, численность населения городского поселения «Людиново» на 1 января 2020 года составила 37 252 человека, что на 482 человека меньше численности предыдущего года.

За девять месяцев 2020 года предприятиями всех видов деятельности отгружено продукции собственного производства и оказано услуг на сумму *11 915,4 млн. рублей*. Рост выпуска товаров и услуг наблюдается в промышленном секторе экономики города.

Рост промышленного производства обусловлен увеличением выпуска производства машин и оборудования, готовых металлических изделий, железнодорожной техники, кабельной продукции.

Индекс промышленного производства за январь-сентябрь составил 120,0 % к уровню аналогичного периода 2019 года.

На территории городского поселения построено 13 новых домов общей площадью 2,8 тыс. кв. метров, что составляет 72,0 % к уровню аналогичного периода 2019 года. Все жилье построено индивидуальными застройщиками. На 1 января 2020 года общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя района, составила 25,9 кв. м.

Динамика оборота розничной торговли складывается ниже уровня 2019 года (95,0% к уровню января-сентября 2019 года в сопоставимых ценах).

Средняя заработная плата работающих в организациях, не относящихся к субъектам малого предпринимательства, в январе-августе 2020 года составила 33 812 рублей, что на 10,3% больше уровня аналогичного периода 2019 года.

Количество обращений граждан в центр занятости населения за государственными услугами, за девять месяцев 2020 года составило 2038 человек (115,1% от уровня 2019 года), в том числе за содействием в трудоустройстве обратились 1387 человек (в 2019 году - 747 человек). Нашли работу 414 человека, что составляет 29,8% от граждан, ищущих работу (в 2019 году-50,7%)

Численность граждан, состоящих на регистрационном учете в целях поиска подходящей работы на конец сентября 2020 года, составила 612 человек, из них признаны безработными - 562 человека. Уровень регистрируемой безработицы составил 2,6% (на конец сентября 2019 года - 156 человек и 0,69 % соответственно).

**Основные макроэкономические показатели, характеризующие социально-экономическое развитие городского поселения «Город Людиново»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | Единицы  измерения | 2019 год | Январь - сентябрь  2020 год |
| Численность официально зарегистрированных безработных, на конец отчетного периода | человек | 156 | 562 |
| к соответствующему периоду предыдущего года |  |  | 360,2 |
| Уровень регистрируемой безработицы | % | 0,7 | 2,6 |
| Среднемесячная заработная плата по крупным и средним предприятиям\* | руб. | 31 852,9 | 33 812,0\* |
| к соответствующему периоду предыдущего года | % | 104,6 | 110,3 |
| Среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий\* | руб. | 29 443,3 | 28 740,0\* |
| к соответствующему периоду предыдущего года | % | 104,5 | 103,7 |
| Реальная заработная плата | % | 100,1 | 101,0\* |
| Объем отгруженной промышленной продукции (работ, услуг) по полному кругу предприятий | млн. руб. | 14 115,6 | 12 263,8 |
| Индекс промышленного производства | % | 115,0 | 120,0 |
| В том числе объем отгруженной промышленной продукции (работ, услуг) по крупным и средним предприятиям | млн. руб. | 13 297,5 | 11 357,1 |
| Индекс промышленного производства | % | 117,0 | 122,0 |
| Объем инвестиций в основной капитал | млн. руб. | 3 968,1 | 3 024,0\*\* |
| к соответствующему периоду предыдущего года в сопоставимых ценах\* | % | 325,4 | 166,7 |
| Ввод жилья | кв. м | 6 234 | 2 834 |
| к соответствующему периоду предыдущего года | % | 103,9 | 72,0 |
| Оборот розничной торговли | млн. руб. | 3 902,4 | 2895,9 |
| к соответствующему периоду предыдущего года в сопоставимых ценах | % | 100,0 | 95,3 |
| Объем платных услуг населению | млн. руб. | 665,0 | 440,1 |
| к соответствующему периоду предыдущего года в сопоставимых ценах | % | 99,2 | 85,1 |
| Индекс потребительских цен на товары и услуги, к декабрю предыдущего года | % | 102,7 | 103,0 |

\* январь - август

\*\* январь - июнь

**Оценка факторов и ограничений экономического роста**

Распространение новой коронавирусной инфекции стало основным сдерживающим фактором, повлиявшим на развитие экономики. Введение режима нерабочих дней, а также ограничений на работу отдельных отраслей привело к существенному снижению экономической активности в большинстве секторов экономики.

Наибольший спад наблюдается в отраслях, ориентированных на потребительский спрос. Значительно снизилась прибыльность предприятий и организаций. Увеличилось число граждан, оставшихся временно без работы.

Сдерживающими факторами развития экономики остаются демографическая ситуация, характеризующаяся отрицательной динамикой показателя естественного прироста населения, усиление конкуренции с другими территориями по цене размещения инвестиционных проектов.

**Направления социально-экономического развития**

**городского поселения по отраслям экономики и показатели прогноза**

**Население и занятость**

В 2019 году сохранялась тенденция сокращения уровня рождаемости не только в районе и Калужской области, но и в целом по Российской Федерации, что обусловлено общим сокращением численности женщин фертильного возраста (15-49 лет) в связи с низким уровнем рождаемости в России в 1990 годах.

Существует ряд причин, влияющих на снижение уровня рождаемости:

- повышение среднего возраста матерей при рождении детей до 28-29 лет, особенно при рождении первого ребенка;

- снижение численности женщин в возрасте 20-34 года - на 0,8 тысяч.

В январе-сентябре 2020 года в Людиновском районе родилось 252 ребенка, что на 37 детей больше, чем в аналогичном периоде 2019 года, Общий коэффициент рождаемости составил 8,2 промилле (2019 год - 6,9).

С 2019 года началась реализация Национального проекта «Демография», мероприятия которого направлены на улучшение демографической ситуации.

С учетом принимаемых на федеральном и региональном уровнях мер, направленных на демографическое развитие, в среднесрочном периоде не ожидается снижения численности населения.

В 2020 году в связи с пандемией в Российской Федерации в целом и в Калужской области были введены ограничительные меры, связанные с полным, либо частичным временным прекращением деятельности части предприятий и организаций, ограничением перемещения и повышенными требованиями к условиям труда и правилам предоставления услуг.

В связи со сложившейся эпидемиологической ситуацией Правительством Российской Федерации были приняты меры поддержки граждан, потерявших работу.

Эти факторы привели к изменению ситуации на рынке труда.

С начала 2020 года в службу занятости Людиновского района в целях поиска подходящей работы обратилось 2,038 тыс. человек, что на 15,1 % больше, чем за аналогичный период 2019 года (1,73 тыс. человек). Трудоустроено за этот период 414 человек, уровень трудоустройства составил 29,8% (в 2019 году 877 человек и 50,7 % соответственно). Коэффициент напряженности на рынке труда района составил 0,98 ед. Больше всего востребованы профессии рабочих, их доля от всех вакансий составила 78,6 %.

 Признано безработными с начала года 562 человека (в 3,6 раза больше, чем за аналогичный период в 2019 году - 156 человек). Уровень регистрируемой безработицы составил 2,6% (на конец сентября 2019 года - 0,69 %).

По состоянию на 01.10.2020 тринадцать работодателей района заявили о планируемом высвобождении 177 работников. С начала 2020 года численность уволенных по сокращению составила 96 человек. В режиме неполной занятости работают 256 человек.

По оценке, в 2020 году уровень регистрируемой безработицы к концу года снизится до 2,4%.

По предварительной оценке среднегодовая численность работающих на предприятиях и в организациях Людиновского района в текущем году уменьшится на 1,7% и составит 14,45 тысяч человек. Это связано со снижением числа занятых в производственной сфере экономики района на 1,4% (производство товаров – 0,7%, услуги ЖКХ - 3,6%, оказание услуг - 8-10%).

В прогнозируемом периоде, с учетом создания новых рабочих мест резидентами ОЭЗ, предполагается за рост занятых:

в 2021 году на 0,7%;

в 2022 году на 1,4%;

в 2023 году на 0,3%.

В целом за три года численность занятых вырастет на 2,4% к уровню 2020 года.

**Доходы населения**

В 2020 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников по полному кругу предприятий ожидается на уровне 29 796,6 рублей (+ 1,2%) к уровню 2019 года), среднедушевые доходы составят 21 826,0 рублей.

В 2021 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций прогнозируется на уровне 30 988,5 рублей.

За 2021 - 2023 годы заработная плата увеличится на 13,0%. Реальная заработная плата в целом по экономике за 2021 - 2023 годы вырастет на 0,5%.

**Промышленное производство**

В 2020 году индекс промышленного производства оценивается на уровне 113% к уровню 2019 года, объем отгруженной продукции в фактических ценах составит порядка 17,0 млрд. рублей.

Наибольшую долю в промышленном производстве занимают обрабатывающие производства: по оценке, в 2020 году она составит 96,7 % от общего объема продукции, отгруженной промышленными предприятиями.

Предприятия обрабатывающих производств отгрузят товаров на сумму 16,4 млрд. рублей, индекс производства составит 114,2%.

Точками роста в промышленном секторе станут производство железнодорожной техники, готовых металлических изделий, машин и оборудования, кабельной продукции.

В 2021 году рост выпуска промышленной продукции ожидается на уровне 101,0 % в сопоставимой оценке к предыдущему году. Объем промышленного производства составит 17,7 млрд. рублей.

Положительная динамика роста прогнозируется в производстве готовых металлических изделий, кабельной продукции, железнодорожной техники, машин и оборудования.

В 2022 году планируется незначительный рост промышленного производства – 101% к предыдущему году в сопоставимой оценке. Объем отгруженной продукции прогнозируется на уровне 18,4 млрд. рублей. В 2023 году индекс промышленного производства составит немногим более 101%, объем отгруженной продукции 18,9 млрд. рублей.

**Инвестиции**

В 2020 году объем инвестиций в основной капитал оценивается на уровне 9,28 млрд. рублей в номинальном выражении, или 219,4 % в сопоставимой оценке к объемам 2019 года. (В 2019 году инвестиции составили в размере 4,0 млрд.).

Во 2 квартале текущего года произведен запуск завода по производству инновационной метизной продукции ООО «Алхимет» на территории Людиновской площадки ОЭЗ ППТ «Калуга»

Планируется ввод объектов, построенных субъектами малого предпринимательства:

Торговый центр по ул. Щербакова - 3,8 тыс. м²

Магазин «Пятерочка» по ул. Осипенко - 454,3 м²

Торгово-офисный центр по ул. Ленина - 584 м ²

Гостиница на 60 мест по ул. Семашко

Торговый центр по ул. Московская - 861 м²

В 2021 году объем инвестиций в основной капитал прогнозируется в размере 5,5 млрд. рублей. Индекс физического объема составит 49,0 %.

На строительные площадки ОЭЗ планируются выйти два новых резидента ООО «Инвестпромстрой» и ООО «Базис» с созданием 170 рабочих мест

Планируется ввод МКД по ул. Чугунова (1432 м²).

Построена ж/д необщего пользования от ст. Людиново 1 МЖД до границы площадки ОЭЗ «Калуга» в Людиново.

Уличные газовые сети по г. Людиново. Проектирование и строительство ГРП и уличных газовых сетей по ул. 70 лет Победы, ул. Владимира Витина (35 земельных участков для многодетных семей), протяженность 1,2 км.

Построено 1,2 км водопроводных сетей по улицам города и прочие объекты.

В 2022 году объем инвестиций в основной капитал составит 1,6 млрд. рублей. Индекс физического объема - 27,0%.

К 2023 году объем инвестиций в основной капитал прогнозируется в 1,7 млрд. рублей, индекс физического объема составит 101,2 % .

**Малое предпринимательство**

В 2020 году ожидается незначительное снижение показателей деятельности малых предприятий, что связано с ухудшением ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Количество действующих малых предприятий в 2020 году оценивается в 280 единиц. Среднесписочная численность работающих на малых предприятиях по оценке составит 2,5 тыс. человек.

Оборот малых предприятий оценивается в 5,7 млрд. рублей. Снижение к уровню 2019 года в фактических ценах составит 1,3%. Снижение объемов в разных сферах деятельности связано с потерей контрактов и приостановкой деятельности в связи с пандемией.

В 2021 году на малых предприятиях предполагается незначительный рост численности занятых - до 2,56 тыс. человек в связи с запуском новых малых производств на Людиновском участке ОЭЗ ППТ «Калуга». Объем оборота на малых предприятиях нашего района прогнозируется в размере 6,0 млрд. рублей. В 2022 - 2023 годах объем оборота на малых предприятиях продолжит расти и к 2023 году, по прогнозной оценке, составит 6,5 млрд. рублей.

В целях поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих основные виды деятельности в отраслях экономики, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции в 2020 году предпринят ряд мер федерального, регионального и муниципального уровня, направленных на снижение текущих издержек бизнеса, уменьшение налогового и административного бремени, сохранение занятости.

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие предпринимательства на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» 4 субъекта малого предпринимательства получили субсидии на компенсацию затрат за приобретенное производственное оборудование. Субсидия составила от 205 до 690 тысяч рублей в зависимости от объема произведенных затрат.

**Торговля и сфера услуг**

В 2020 году в условиях эпидемиологических ограничений на фоне снижения реальных располагаемых денежных доходов населения оборот розничной торговли составит 3,86 млрд. рублей, или 95,3 % в сопоставимой оценке к уровню 2019 года. При этом более выражено падение в сфере услуг, где карантинные меры снимались поэтапно, а возможности для реализации отложенного спроса ограничены.

В прогнозируемом периоде 2021-2023 годов реальный рост объемов товарооборота розничной торговли составит 101,0 % в год. При этом реализация товаров на душу населения за три прогнозируемых года вырастет на 19,7% по отношению к 2020 году (с 105,0 тыс. рублей в год в 2020 году до 125,7 тыс. рублей в 2023 году).

Снижение платежеспособного спроса в 2020 году изменило предпочтения населения по использованию денежных доходов на приобретение услуг. К концу 2020 года снижение объема платных услуг в сопоставимой оценке ожидается на 15 % к 2019 году, объем платных услуг составит 586,8 млрд. рублей в номинальном исчислении.

Определяющими факторами, влияющими на развитие рынка платных услуг населению как сегмента потребительского рынка, в среднесрочной перспективе являются рост платежеспособного спроса населения, политика по регулированию цен на услуги естественных монополий, а также развитие рынка социальных услуг, предоставляемых ранее бесплатно.

В 2021 - 2023 годах рост объема платных услуг по базовому варианту составит 100,2 - 100,3% в год. Объем оказанных услуг на душу населения в текущем году составит 15,96 тыс. рублей в год. К 2023 году он вырастет на 15,6% (до 18,45 тыс. рублей).

**Ценовая ситуация**

Динамика роста цен в потребительском секторе Калужской области в основном повторяла общероссийские тенденции. Сдерживающее влияние на инфляционный фон оказало сокращение внутреннего спроса вследствие низкого уровня реальных денежных доходов населения, связанного с распространением новой коронавирусной инфекции, сохранением ограничительных санкций, нестабильностью валютного рынка.

В январе-сентябре 2020 года уровень среднегодовой инфляции по Калужской области составил 3,2 % по отношению к январю-сентябрю 2019 года.

В четвертом квартале 2020 года ожидается умеренное увеличение годовых темпов потребительской инфляции под влиянием восстановления потребительского спроса, а также с учетом индексации тарифов в июле текущего года (в 2019 году индексация была частично проведена с 1 января) и низкой базы второй половины прошлого года.

Индекс потребительских цен в Калужской области в сентябре текущего года составил 103,2% к декабрю прошлого года.

По оценке, среднегодовой рост цен в 2020 году составит 103,5 %. В 2021 году прогнозируется рост потребительских цен на 3,8 %.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В 2022 - 2023 годах рост индекса потребительских цен прогнозируется на уровне 104%.  **Прогноз социально-экономического развития**  **городского поселения "Город Людиново" на 2021 – 2023гг.** | | | | | | |  |  |
| Показатели | Ед. изм. | 2019  отчет | 2020 оценка | прогноз | | |
| 2021 | 2022 | 2023 |
|  |  |  |
| Объем отгруженной продукции (без НДС и акцизов) всего по разделам С, D, E ОКВЭД | тыс. руб. | 14415518 | 17002400 | 17746580 | 18359269 | 18925292 |
| Индекс физического объема | % | 115 | 113 | 101 | 101 | 101 |
| В том числе обрабатывающие крупные и средние производства | тыс. руб. | 12761640 | 15224586 | 15927556 | 16477466 | 16987874 |
| Индекс физического объема | % | 117 | 114,2 | 101 | 101 | 101 |
| Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (без НДС, акцизов) - всего | тыс. руб. | 22858,0 | 25600,9 | 27544,7 | 29794,3 | 31756,6 |
| Инвестиции в основной капитал | тыс. руб. | 3968569 | 9281959 | 5476437 | 1557585 | 1668250 |
| Индекс физического объема | % | 325,4 | 219,4 | 55,7 | 26,9 | 101,2 |
| Объем розничного товарооборота - всего | тыс. руб. | 3902385,0 | 3861179,0 | 4071910,0 | 4293262,0 | 4525770 |
| Индекс физического объема | % | 100,0 | 95,3 | 101,4 | 101,4 | 101,4 |
| Объем платных услуг - всего | тыс. руб. | 665036,0 | 586761,0 | 611452,0 | 637182,0 | 664657,0 |
| Индекс физического объема | % | 99,2 | 85,0 | 100,2 | 100,2 | 100,3 |
| Фонд оплаты труда, всего | тыс. руб. | 5193798,1 | 5166733,9 | 5410592,1 | 5704356,0 | 5981266,1 |
| Среднемесячная заработная плата 1 работающего | Руб. | 29443,3 | 29796,6 | 30988,5 | 32228,0 | 33678,3 |
| в % к предыдущему году | % | 105,0 | 101,2 | 104,0 | 104,0 | 104,5 |
| Численность населения на к/года | тыс. чел. | 37,252 | 36,768 | 36,408 | 36,158 | 36,008 |
| В том числе дети до 18 лет | тыс. чел. | 7,482 | 7,470 | 7,450 | 7,430 | 7,415 |
| Численность работающих в среднегодовом исчислении | тыс. чел. | 12,5 | 12,25 | 12,30 | 12,50 | 12,60 |
| Число малых предприятий | ед. | 285 | 280 | 288 | 290 | 293 |
| Численность работающих на малых предприятиях | тыс. чел. | 2,530 | 2,505 | 2,560 | 2,560 | 2,660 |

**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 (2021год) и на плановый период (2022 и 2023 годов) и учтены положения пункта 4 статьи 184.1 БК РФ.

На основании распоряжения администрации муниципального района от 16.10.2020 № 278-р в целях обеспечения бюджетного планирования при разработке проекта бюджета городского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов создана комиссия.

Представленный Проект решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» представлен в форме Решения.

В Проекте решения в текстовой части содержатся основные характеристики бюджета городского поселения на 2021 год, на 2022 год и на 2023 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 и верхний предел долга по муниципальным гарантиям).

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

- основные характеристики бюджета городского поселения «Город Людиново» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- нормативы распределения доходов бюджета городского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложения № 4-5);

- межбюджетные трансферты предоставляемые бюджету городского поселения из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 № 10-11);

- распределение бюджетных ассигнований бюджета городского поселения по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппах видов расходов классификации расходов бюджетов (приложения 12-13);

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

- иные показатели.

# Проект решения о бюджете сформирован в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации

# от 08.06.2020 № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного, налогового законодательства и областного.

По составу показателей Проект решения о бюджете на 2021 год и плановый период соответствует нормам действующего законодательства (пункт 3 статьи 184.1).

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

**на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 (постановление администрации муниципального района от 16.10.2020 № 1209/3);

муниципальных и ведомственных программах.

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

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

общий объем доходов в сумме *149 767,0 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *31 120,0 тыс. рублей*;

общий объем расходов в сумме *161 582,0* *тыс. рублей;*

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *4 348,0 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, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского поселения в сумме *0 рублей;*

дефицит бюджета в сумме *11 815,0 тыс. рублей*.

**Основные характеристики бюджета городского поселения на 2022 год и на 2023 год:**

общий объем доходов на 2022 год в сумме *153 752,0 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *32 421,0тыс. рублей* и на 2023 год в сумме *158 625,0* *тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *33 057,0 тыс. рублей*;

общий объем расходов на 2022 год в сумме *153 752,0*  *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *3 050,0 тыс. рублей* и на 2023 год в сумме *158 625,0 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *6 312,0 тыс. рублей*;

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2022 год в сумме *5 303,0*  *тыс. рублей* и на 2023 год в сумме *5 946,0* *тыс. рублей*;

нормативная величина резервного фонда администрации муниципального района на 2022 год в сумме *150,0 тыс. рублей* и на 2023 год в сумме *150,0 тыс. рублей*;

верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения на 01.01.2023 в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей и на 01 января 2024 года в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;

дефицит (профицит) бюджета на 2022 -2023гг. отсутствует.

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 2021 год 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 2022 и 2023 годов в общем объеме расходов предусмотрены условно утверждаемые расходы, которые в 2022 году составили *3 050,0 тыс. рублей* (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 2023 году - *6 312,0 тыс. рублей* (5% от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение).

**Общая характеристика бюджета городского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, в сопоставлении с исполнением за 2019 год и ожидаемым исполнением за 2020 год**  (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено  за 2019год | Ожидаемое исполнение за 2020 год | Прогноз | | | % 2020  к 2019 | % 2021  к 2020 | %  2022  к 2021 | % 2023  к 2022 |
| на 2021год | на 2022 год | на 2023 год |
| **1.** | **Доходы всего**  **в том числе безвозмездные поступления** | **317885,0**  **201482,0** | **204046,0**  **85970,0** | **149767,0**  **31120,0** | **153752,0**  **32421,0** | **158625,0**  **33058,0** | **64,2**  **42,7** | **73,4**  **36,2** | **102,6**  **104,2** | **103,2**  **102,0** |
| **2.** | **Расходы** | **294777,0** | **220511,0** | **161582,0** | **153752,0** | **158625,0** | **74,8** | **73,3** | **95,2** | **103,2** |
| **3.** | **Дефицит (-)**  **Профицит (+) бюджета** | **+23108,0** | **-16465,0** | **-11815,0** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

В представленном Проекте решения доходная и расходная часть бюджета на 2021 год сокращается довольно в значительных объемах по отношению к 2019 году и ожидаемому исполнению за 2020 год.

Общий объем доходной части бюджета на 2021 год запланирован в сумме *149 767,0*  *тыс. рублей*,с расходами в сумме *161 582,0 тыс. рублей*.

Бюджет городского поселения на 2021 год спланирован с дефицитом в размере *11 815,0 тыс. рублей*. Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита.

В 2019 году бюджет исполнен с профицитом в сумме *23 108,0 тыс. рублей*, а в 2020 году ожидается исполнение с дефицитом в сумме *16 465,0 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 2021 году по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года доходная и расходная часть бюджета сокращается на 26,6% и 26,7% соответственно.

В плановом периоде 2022-2023гг. по отношению к 2021 году предусматривается увеличение доходной части бюджета на 2,6% и на 3,2% соответственно.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года безвозмездные поступления на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы в меньшем объеме в связи с тем, что в настоящее время на федеральном уровне межбюджетные трансферты распределены по субъектам РФ не полностью.

На плановый период 2022 - 2023гг. дефицит (профицит) отсутствует (расходная часть бюджета сформирована в пределах доходов).

В соответствии со статьей 33 БК РФ при формировании бюджета городского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета.

**Структура доходной части бюджета на 2021 год**

Доходная часть бюджета городского поселения на 2021 год и плановый период сформирована за счет:

- налоговых доходов, которые составляют в общем объеме: 2021 год - *109 740,0 тыс. рублей*, или 73,3 %; 2022 год - *114 426,0*  *тыс. рублей*, или 74,4 % и 2023 год - *118 662,0 тыс. рублей*,или 74,8 %;

- неналоговых доходов, которые составляют: 2021год - *8 907,0 тыс. рублей*, или 5,9 %; 2022 год - *6 905,0 тыс. рублей*, или 4,5 % и 2023 год - *6 905,0 тыс. рублей*, или 4,4 %;

- безвозмездных поступлений, которые в общем объеме доходов составляют: в 2021 году - *31 120,0 тыс. рублей*, или 20,8%; в 2022 году - *32 421,0 тыс. рублей*, или 21,1% и в 2023 году - *33 058,0 тыс. рублей*, или 20,8 %.

С учетом всех факторов налоговые и неналоговые доходы бюджета городского поселения на 2021 год прогнозируются в объеме *118 647,0 тыс. рублей,* на плановый период2022 и 2023годов в объеме *121 331,0 тыс. рублей* и *125 567,0* *тыс. рублей* соответственно.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов на 2021 год по отношению к ожидаемому исполнению за 2020 год увеличивается всего лишь на *571,0 тыс. рублей*, или 0,5%.

На плановый период по отношению к 2021 году предусматривается увеличение налоговых и неналоговых поступлений в доход бюджета городского поселения в объеме *2 684,0* *тыс. рублей*, или 2,3 % и на *6 920,0*  *тыс. рублей*, или 5,8 % соответственно.

За 2020 год ожидается поступлений в доход бюджета городского поселения средств в объеме *204 046,0 тыс. рублей*, из них: налоговые и неналоговые поступления в объеме *118 076,0* *тыс. рублей* (налоговые поступления в сумме *106 026,0 тыс. рублей*,неналоговые доходы в объеме *12 050,0 тыс. рублей*) и безвозмездные поступления в объеме *85 970,0 тыс. рублей.*

Налоговые доходы на 2021 год сформированы за счет налогов:

- налог на доходы физических лиц - *46 088,0 тыс. рублей,* что составляет42,0%в общем объеме всех налоговых поступлений;

- налог на совокупный доход - *46 853,0*  *тыс. рублей*,что составляет 42,7 % в общем объеме всех налоговых поступлений;

- налог на имущество физических лиц - *16 799,0*  *тыс. рублей*,что составляет 15,3 %в общем объеме всех налоговых поступлений;

В составе налоговых доходов наибольший удельный вес занимают два вида налога: налог на доходы физических лиц и налог на совокупный доход. Налоговые доходы на плановый период также сформированы с наибольшим удельным весом за счетпоступлений налога на доходы физических лиц в 2022 году размере 42,5% и за счет поступлений налога на совокупный доход в размере 41,3 % и в 2023 году в размере 42,9 % и 42,8% соответственно.

Неналоговые доходы на 2021 год прогнозируются в объеме *8 907,0 тыс. рублей,* что ниже оценки 2020года на *3 143,0 тыс. рублей*, или 26,0 %.

Неналоговые доходы на 2021 год против оценки 2020 года уменьшаются за счет сокращения доходов: от оказания платных услуг и продажи имущества на *1 568*,0 *тыс. рублей* и за счет прочих неналоговых доходов на *1 575,0 тыс. рублей*.

В составе неналоговых доходов на 2021 год составляют доходы:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - *4 210,0 тыс. рублей,* или 47,2 %;

- доходы от реализации иного имущества находящегося в собственности городского поселения - *4 000,0 тыс. рублей,* или 45,0%;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат - *492,0 тыс. рублей,* или 5,5%.

прочие доходы в сумме *205,0тыс. рублей*, или 2,3 %.

Безвозмездные поступления прогнозируются в виде:

- дотации на компенсацию выпадающих доходов по земельному налогу, уплачиваемому учреждениями, финансирующих из областного бюджета в сумме *675,0 тыс. рублей* (ежегодно на 2020-2022гг.);

- субсидий: 2021 год в размере *26 097,0тыс. рублей*; 2022 год - *26 443,0 тыс. рублей*; 2023 год -  *26 437,0 тыс. рублей*;

- иных межбюджетных трансфертов на 2021 год в размере *4 348,0 тыс. рублей*, на 2022 год- *5 303,0 тыс. рублей* и на 2023 год- *5 946,0 тыс. рублей*.

**Структура доходной части бюджета городского поселения на 2021 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 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.

Общий объём расходов бюджета городского поселения распределен: на 2021 год в размере *161 582,0 тыс. рублей,* на 2022год - *153 752,0 тыс. рублей* и на 2023год - *158 625,00 тыс. рублей*.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на плановый период 2022 год и 2023 год в общем объеме расходов предусмотрены условно утверждаемые расходы, которые в 2022 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 2023 году в размере 5%.

В 2021 году против ожидаемого исполнения за 2020 год планируется сокращение расходов на *58 929,0 тыс. рублей,* или 26,7%*.* В 2020 году ожидается исполнение расходной части бюджета на сумму *220 511,0 тыс. рублей.*

**Расходы бюджета городского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов в сопоставлении с 2019 годом и ожидаемым исполнением за 2020 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджета**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено за 2019год | Ожидаемое исполнение за 2020 год | Прогноз | | | 2021 к 2019 % | % 2021 к 2020 |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Общегосударственные вопросы | 855,0 | 3363,0 | 1271,0 | 1271,0 | 1271,0 | 148,6 | 37,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 441,0 | 588,0 | 905,0 | 905,0 | 905,0 | 205,2 | 154,0 |
| Национальная экономика | 98237,0 | 93899,0 | 48421,0 | 49077,0 | 49720,0 | 49,2 | 51,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 176433,0 | 103098,0 | 103935,0 | 96224,0 | 97199,0 | 59,0 | 100,8 |
| Культура, кинематография | 2985,0 | 16058,0 | 3820,0 | - | - | 128,0 | 23,8 |
| Социальная политика | 15822,0 | 3505,0 | 3230,0 | 3224,0 | 3218,0 | 20,4 | 92,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 4,0 | - | - | - | - | - | - |
| **Всего расходов** | **294777,0** | **220511,0** | **161582,0** | **150702,0** | **152313,0** | **54,8** | **73,3** |

В общем объеме всех запланированных расходов, наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», которые составляют: в 2021 году - 64,3 %; в 2022 году - 63,8 %; в 2023 году - 63,8%.

В общем объеме всех расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на коммунальное хозяйства составляют: в 2021 году - 50,4 %; в 2022 году - 46,2 % и в 2023 году - 46,6 %.

В 2021 году по отношению к 2019 году расходы по данному разделу сокращаются на *72 498,0 тыс. рублей*, или 41,0 %, а по отношению к ожидаемому исполнению расходы увеличиваются на 0,8%.

В 2019 году в общем объеме расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы: на коммунальное хозяйства составили в объеме *125 878,0 тыс. рублей*, на благоустройство *42 924,0 тыс. рублей* и расходы на содержание МКУ «Людиновская служба заказчика» *4 485,0 тыс. рублей* и на жилищное хозяйство *3 146,0 тыс. рублей.*

В 2020 году ожидается расходов: на жилищное хозяйство в объеме *1 450,0 тыс. рублей*; на коммунальное хозяйство в объеме *56 270,0 тыс. рублей,* благоустройство *40 461,0 тыс. рублей* и на содержание МКУ «Людиновская служба заказчика» *4 917,0 тыс. рублей.*

**Муниципальные программы**

Городское поселение входит в состав муниципального района, параметры социально-экономического развития территории поселения отражаются в муниципальных программах муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

По состоянию на 01.10.2020года на территории района реализуется 27 муниципальных программ, в составе которых реализуется 28 подпрограмм, и 2 ведомственных целевых программы.

Расходная часть бюджета городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирована в рамках девяти муниципальных программ и двух ведомственных программ.

Бюджет городского поселения на 2021 год сформирован в рамках программ с объемом расходов в сумме *161 582,0 тыс. рублей*, что составляет 100,0% в общем объеме всех запланированных расходов.

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

На реализацию муниципальной программы в бюджете городского поселения запланированы расходы: на 2021 год в сумме *42 279,0* *тыс. рублей*; 2022год - *42 273,0 тыс. рублей*; 2023год - *42 267,0 тыс. рублей*.

В рамках данной программы планируется реализация пяти подпрограмм:

«Расширение сети газопроводов и строительство объектов газификации объектов коммунальной инфраструктуры на территории Людиновского района» с объемом расходов ежегодно на очередной финансовый год и плановый период в сумме *1 420,0 тыс.* рублей.

Средства планируются направить на реализацию мероприятий:

- ремонт и обслуживание газопроводов на территории городского поселения в сумме  *270,0 тыс. рублей*;

- развитие объектов коммунальной инфраструктуры для обеспечения земельными участками многодетных семей в сумме *650,0* *тыс. рублей*;

- согласование и экспертизу проектной документации на объекты газификации в сумме *500,0 тыс. рублей*.

«Проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Людиновского района» на 2021-2023гг. (ежегодно) с объемом расходов в сумме *1 700,0 тыс. рублей* на осуществление мероприятий:

- взносы в Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Калужской области в сумме *1 400,0 тыс. рублей*;

- ремонт освободившихся жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности домов в сумме *300,0 тыс. рублей;*

«Обеспечение жильем молодых семей в городском поселении «Город Людиново» средства запланированы на социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья: 2021 год в сумме *3 018,0 тыс. рублей*; 2022 год - *3 012,0* *тыс. рубле*й; 2023 год -  *3 006,0 тыс. рублей*.

«Развитие МКУ «Людиновская служба заказчиков» средства в бюджете запланированы на содержание учреждения ежегодно на 2021-2022гг. в сумме *6 816,0* *тыс. рублей*.

«Благоустройство территорий муниципального района» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021-2023гг. (ежегодно) в размере *29 325,0 тыс. рублей*.

Средства из бюджета планируются направить на реализацию мероприятий:

- развитие сетей уличного освещения на территории городского поселения на 2021-2023гг. ежегодно из расчета *2 200,0 тыс. рублей*;

- ручную уборку территорий городского поселения ежегодно из расчета *9 900,0 тыс. рублей*;

- озеленение территории города, реконструкцию и восстановление зеленых насаждений ежегодно из расчета *3 500,0* *тыс. рублей*;

- организацию и проведение праздничных мероприятий ежегодно из расчета *1 140,0 тыс. рублей*;

- выполнение работ по частному сектору города ежегодно в сумме *650,0* *тыс. рублей*;

- организацию похоронного дела, содержание кладбищ в сумме *835,0*  *тыс. рублей* (ежегодно 2021-2023гг.);

- прочие мероприятия ежегодно в размере *10 100,0 тыс. рублей* (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, перенос и восстановление контейнерных площадок и др.);

- приобретение коммунальной техники (контейнеров) для благоустройства территории городского поселения в сумме *1 000,0 тыс. рублей* (ежегодно 2021-2023гг). Средства на приобретение контейнеров на 2021-2023гг. не предусмотрены в муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района», утвержденной постановлением администрации муниципального района от 24.05.2019 № 646 (с изменением от 12.12.2019).

В рамках данной программы так же не предусматривались расходы на их приобретение в 2020 году, однако в бюджете городского поселения предусмотрены расходы на приобретение в сумме *1 320,0 тыс. рублей*. О том что, средства не предусмотрены в самой программе контрольно-счетная палата указывала в заключениях на исполнение бюджета за I полугодие 2020 года и 9 месяцев 2020 года.

Контрольно-счетной палатой в рамках проведенных контрольных мероприятий на тему «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами населения Людиновского района» подпрограмма «Благоустройство территории муниципального района» за 2018 - 2019гг. (акт проверки от 30.06.2020) установлено.

Администрацией муниципального района на выполнение работ по благоустройству территорий города Людиново на 2019-2020гг. с ООО «Бытовые услуги» заключен муниципальный контракт от 08.11.2019 № 01373000212190001470001/ 352-19 со сроком выполнения работ - с даты заключения контракта по 31.12.2020 года. Цена контракта составила в сумме *39 617, 0 тыс. рублей.*

Согласно техническому заданию к муниципальному контракту на выполнение работ по благоустройству территорий города Людиново входили следующие виды работ:

- ручная уборка на территории *354 704 кв. м.*;

- содержание дорожной части сети города на площади *285 980 кв.м.* и тротуаров площадью *19 004 кв. м.*;

- уборка прилегающей территории контейнерных площадок площадью *14 963 кв. м.*;

- озеленение (уход за растительными насаждениями) на площади *220 040 кв. м.*;

- ямочный ремонт автомобильных дорог города Людиново;

- обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Людиново.

Реестры выполненных работ отсутствовали, а в представленных актах о приёмке выполненных работ, отсутствовала информация о конкретных территориях и площадях, на которых производилась уборка, а также отсутствовала расценка за единицу вида работ, что не позволяло осуществить контроль за выполнением объемов работ и правильностью осуществления расчётов по ручной уборке территории города, в рамках контракта с ООО «Бытовые услуги» от 08.11.2019г.

Объемы финансовых ресурсов на реализацию программы и подпрограммы не обоснованы.

В общем объеме всех запланированных расходов на реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района» на 2021 год расходы на реализацию подпрограммы «Благоустройство территории муниципального района» - городского поселения составляют 69,4 %.

Расходы на благоустройство городского поселения на 2021 год по отношению к 2018 году увеличились на *5 588,0 тыс. рублей*, а по отношению к 2019 году расходы сократились на *2 350,0 тыс. рублей*.

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

В рамках муниципальной программы на реализацию мероприятия «Организацию 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 2021-2023гг. предусмотрены средства в сумме *70,0 тыс. рублей* (ежегодно). Средства в бюджете на реализацию данной программы предусмотрены на уровне 2020 года.

**3. 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 2021 год и плановый период в сумме *905,0 тыс. рублей* (ежегодно).

**4. 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 2021 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 *561,0 тыс. рублей*.

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

На реализацию программы в бюджете предусмотрены расходы: на 2021 год в сумме *46 168,0 тыс. рублей*; 2022 год - *47 124,0 тыс. рублей* и 2023 год - *47 767,0 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 2021 год в сумме *41 368,0 тыс. рублей*; 2022 год - *42 324,0 тыс. рублей* и 2023 год - *42 967,0 тыс. рублей*.

Средства планируется направить на реализацию мероприятий:

- строительство, реконструкцию, капитальный ремонт автомобильных дорог: 2021год в сумме *13 868,0 тыс. рублей*; 2022 год - *14 824,0 тыс. рублей* и 2023 год - *15 467,0 тыс. рублей*;

- текущий ремонт и содержание автомобильных дорог городского поселения и искусственных дорожных сооружений на 2021 год и плановый период ежегодно по *25 000,0 тыс. рублей*;

- паспортизацию автомобильных дорог на 2021 год и плановый период ежегодно в размере - *500,0 тыс. рублей*;

- разработку проектно-сметной документации, диагностику, текущий ремонт и содержание мостовых сооружений ежегодно из расчета *2 000,0 тыс. рублей*.

На реализацию подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Людиновском районе» предусмотрены средства на 2021-2023гг. (ежегодно) в размере *4 800,0 тыс. рублей.*

Средства планируется направить ежегодно на 2021-2023гг. на реализацию мероприятий:

- обустройство участков улично-дорожной сети пешеходными ограждениями, в том числе в зоне пешеходных переходов в размере *1 000,0 рублей*;

- установку светофорных объектов и искусственных неровностей в размере *800,0 тыс. рублей;*

- ремонт и содержание светофорных объектов и искусственных неровностей в размере *700,0 тыс. рублей*;

- установка новых и ремонт существующих дорожных знаков и нанесение дорожной разметки в размере *2 000,0 тыс. рублей*;

- организация дорожного движения на территории городского поселения из расчета *200,0 тыс. рублей*.

Мероприятия включенные в подпрограммы не имеют подробного перечня объектов на которых будет осуществляться: строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ямочный ремонт автомобильных дорог, подсыпка дорог и другие мероприятия, что не позволяет оценивать эффективность реализации данной программы.

**6. 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: в 2021году - *51 010,0 тыс. рублей*; 2022год - *42 948,0 тыс. рублей* и 2023год - *43 922,0 тыс. рублей*.

Средства, планируются направить на проведение следующих мероприятий:

энергосбережение в сфере ЖКХ: 2021 год в сумме *26 793,0 тыс. рублей*; 2022 год - *32 731,0 тыс. рублей* и 2023 год - *33 705,0 тыс. рублей*;

сокращение энергетических потерь в бюджетной сфере: 2021 год в сумме *24 117,0 тыс. рублей*; 2022-2023гг. (ежегодно) - *10 117,0 тыс. рубле*й;

организацию мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности (ежегодно 2021-2023гг.) - *100,0 тыс. рублей*.

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

В рамках данной программы предусмотрены расходы на выполнение комплекса работ по благоустройству территорий городского поселения в 2021 году в объеме *13 664,0 тыс. рублей* и на плановый период ежегодно и расчета *14 016,0 тыс. рублей*.

**8. Муниципальная программа** **«Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района»**

На реализацию программыпредусмотрено средств: на 2021 в сумме *992,0 тыс. рублей*, в 2022-2023гг. ежегодно из расчета *692,0 тыс. рублей*. Средства планируется направить: на межевание и постановку на учет земельных участков, изготовление документации на объекты муниципального и выявленного бесхозного имущества.

В рамках программы «Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района» на 2021 год предусмотрены необоснованные и неэффективные расходы на проведение процедуры банкротства ООО «Комфорт» в сумме *300,0 тыс. рублей,* учредителем и участником которого муниципальный район не выступал и который не являлся градообразующим предприятием,

На 2020 год на проведение процедуры банкротства в бюджете городского поселения предусматривались средства в размере *1 000,0* *тыс. рублей*, которые на основании бюджетной росписи были перераспределены на реализацию прочих мероприятий.

Контрольно-счетной палатой на неэффективные расходы указывалось в заключениях на проект решения Городской Думы о бюджете на 2020 год и плановые период 2021 и 2022 годы и на исполнение бюджета за 9 месяцев 2020 года.

В данных заключениях предлагалось в соответствии со статьей 34 БК РФ оценить мероприятие, связанное с проведением процедуры банкротства на предмет:

- целесообразности и рациональности данного мероприятия;

- обоснования расходов;

- достижения результатов, связанных с процедурой банкротства.

Однако оценка реализации данного мероприятия не осуществлена и при планировании расходов на 2021 год.

Кроме того в перечне основных программных мероприятий, утвержденных постановлением администрации муниципального района от 28.01.2019 № 89 (с изменением от 29.05.2020) средства на проведение процедуры банкротства не предусматривались на 2020 - 2021гг.

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

На реализацию данной программы в бюджете городского поселения на I квартал 2021года запланированы расходы на содержание МКУ «Дворец культуры им. Гогиберидзе» в размере *3 820,0 тыс. рублей* (учреждение со II квартала переходит на финансирование за счет средств бюджета муниципального района и соответственно расходы запланированы в бюджете муниципального района).

**1. В рамках реализации Ведомственной целевой программы «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления муниципального района «Город Людиново и Людиногвский район»**предусматривается направить средств ежегодно на2021-2023гг. в сумме *1 413,0 тыс. рублей*.

Средства предусматривается направить на реализацию мероприятий:

- функционирование законодательных (представительных) органов (городская Дума) в сумме *516,0 тыс. рублей*;

- резервный фонд местной администрации - *150,0 тыс. рублей*;

- выплаты Почетным гражданам города Людиново - *12,0 тыс. рублей*;

- организационное, информационное и финансовое обеспечение деятельности органов территориального общественного самоуправления и реализацию проектов развития общественной инфраструктуры в сумме *385,0 тыс. рублей*;

- членские взносы в совет муниципальных образований в сумме  *150,0 тыс. рублей*;

- реализацию проектов развития общественной инфраструктуры городского поселения в сумме *200,0 тыс. рублей*.

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

В рамках программы предусмотрены ежегодно на 2021-2023гг. средства на реализацию мероприятий: разработку документации по планировке территории поселения, корректировку генерального плана, Правил землепользования и застройки поселения, выполнение комплекса кадастровых работ в сумме *700,0* *тыс. рублей*.

**7. Оценка размера дефицита бюджета на 2021год**

Исполнение бюджета городского поселения на 2021 год запланировано с дефицитом в сумме *11 815,0 тыс. рублей*. На плановый период 2022-2023гг. дефицит (профицит) отсутствует (расходная часть бюджета сформирована в пределах доходов).

В приложении № 14 изложены источники финансирования дефицита бюджета городского поселения (остатки средств на счетах), 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 17.11.2020 № 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.

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 08.06.2020 № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

В соответствии со статьей 33 БК РФ при формировании бюджета городского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета.

В рамках БК РФ в Проекте решения определены основные характеристики бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

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

общий объем доходов в сумме *149 767,0 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *31 120,0 тыс. рублей*;

общий объем расходов в сумме *161 582,0* *тыс. рублей;*

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме *4 348,0 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, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского поселения в сумме *0 рублей;*

дефицит бюджета в сумме *11 815,0 тыс. рублей*.

**Основные характеристики бюджета городского поселения на 2022 год и на 2023 год:**

общий объем доходов на 2022 год в сумме *153 752,0 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *32 421,0 тыс. рублей* и на 2023 год в сумме *158 625,0* *тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *33 058,0 тыс. рублей*;

общий объем расходов на 2022 год в сумме *153 752,0* *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *3 050,0 тыс. рублей* и на 2023 год в сумме *158 625,0 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *6 312,0 тыс. рублей*;

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2022 год в сумме *5 303,0*  *тыс. рублей* и на 2023 год в сумме *5 946,0* *тыс. рублей*;

нормативная величина резервного фонда администрации муниципального района на 2022 год в сумме *150,0 тыс. рублей* и на 2023 год в сумме *150,0 тыс. рублей*;

верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения на 01.01.2023 в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей и на 01 января 2024 года в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;

дефицит (профицит) бюджета на 2022 -2023гг. отсутствует.

Размер резервного фонда соответствует ограничениям, изложенным в статье 81 БК РФ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ на плановый период 2022 год и 2023 год в общем объеме расходов предусмотрены условно утверждаемые расходы, которые в 2022 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 2023 году в размере 5%.

Доходная часть бюджета на 2021 год сформирована за счет налоговых доходов в размере 73,3%, безвозмездных поступлений в размере 20,8% и неналоговых доходов -5,9%.

Доходная и расходная часть бюджета на 2021 год сокращается довольно в значительных объемах по отношению к 2019 году и ожидаемому исполнению за 2020 год.

В 2021 году по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года доходная и расходная часть бюджета сокращается на 26,6% и 26,7% соответственно.

В плановом периоде 2022-2023гг. по отношению к 2021 году предусматривается увеличение доходной части бюджета на 2,6% и на 3,2% соответственно.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года безвозмездные поступления на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы в меньшем объеме в связи с тем, что в настоящее время на федеральном уровне межбюджетные трансферты распределены по субъектам РФ не полностью.

Расходная часть бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирована в полном объеме в рамках девяти муниципальных программ 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 общем объеме всех запланированных расходов, наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», которые составляют: в 2021 году - 64,3 %; в 2022 году - 63,8 %; в 2023 году - 63,8%.

Объемы финансовых ресурсов на реализацию муниципальных программ: «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» от 01.02.2019 № 105, «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами населения Людиновского района» «Благоустройство территории муниципального района» не обоснованы.

Мероприятия включенные в подпрограмму «Благоустройство территории муниципального района» не имеют подробного перечня объектов на которых будет осуществляться: строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ямочный ремонт автомобильных дорог, подсыпка дорог и другие мероприятия, что не позволяет оценивать эффективность реализации данной программы.

В рамках программы «Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района» на 2021 год предусмотрены необоснованные и неэффективные расходы на проведение процедуры банкротства ООО «Комфорт» в сумме *300,0 тыс. рублей,* учредителем и участником которого муниципальный район не выступал и который не являлся градообразующим предприятием.

На 2020 год на проведение процедуры банкротства в бюджете городского поселения предусматривались средства в размере *1 000,0* *тыс. рублей*, которые на основании бюджетной росписи были перераспределены на реализацию прочих мероприятий.

Оценка реализации данного мероприятия не осуществлена при планировании расходов на 2020 год, а так же на 2021 год. Кроме того в перечне основных программных мероприятий, утвержденных постановлением администрации муниципального района от 28.01.2019 № 89 (с изменением от 29.05.2020) средства на проведение процедуры банкротства не предусмотрены на 2021 год.

В муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района», утвержденной постановлением администрации муниципального района от 24.05.2019 № 646 (с изменением от 12.12.2019) не предусмотрены ежегодные расходы 2021-2023гг. на приобретение коммунальной техники (контейнеров) для благоустройства территории городского поселения в сумме *1 000,0 тыс. рублей*, которые также не были предусмотрены и на 2020 год, однако средства в бюджете на их приобретение запланированы.

Из материалов проведенной проверки на тему «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами населения Людиновского района» подпрограмма «Благоустройство территории муниципального района» за 2018 - 2019гг. (акт проверки от 30.06.2020) следует.

Муниципальный контракт от 08.11.2019 № 01373000212190001470001/ 352-19 заключенный с ООО «Бытовые услуги» на выполнение работ контракту на выполнение работ по благоустройству территорий города Людиново на сумму *39 617, 0 тыс. рублей* не позволяет надлежащим образом осуществлять контроль за выполнением работ и расходованием средств бюджета городского поселения.

Согласно техническому заданию к муниципальному контракту на выполнение работ по благоустройству территорий города Людиново входили следующие виды работ:

- ручная уборка на территории *354 704 кв. м.*;

- содержание дорожной части сети города на площади *285 980 кв. м.* и тротуаров площадью *19 004 кв. м.;*

- уборка прилегающей территории контейнерных площадок площадью *14 963 кв. м.*;

- озеленение (уход за растительными насаждениями) на площади *220 040 кв. м.*;

- ямочный ремонт автомобильных дорог города Людиново;

- обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Людиново.

Реестры выполненных работ отсутствовали, а в представленных актах о приёмке выполненных работ, отсутствовала информация о конкретных территориях и площадях, на которых производилась уборка, а также отсутствовали расценки за единицу вида работ, что не позволяло осуществлять контроль за выполнением объемов работ и правильностью осуществления расчётов по ручной уборке территории города, в рамках контракта.

**Предложения**

По результатам проверки проекта решения городской Думы «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» контрольно-счетная палата предлагает администрации муниципального района:

1) обеспечить исполнение показателей прогноза социально-экономического развития городского поселения, доходной и расходной части бюджета;

2) 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;

3) с целью повышения уровня эффективного расходования бюджетных средств и осуществления надлежащего контроля за их расходованием:

не допустить включения в одно техническое задание и муниципальный контракт всех видов работ связанных с благоустройством территории городского поселения, что не дает возможности осуществлять контроль за выполнением работ, расходованием бюджетных средств, исключает возможность принятия участия в конкурсе другим подрядным организациям и сказывается на качестве работ;

4) пересмотреть муниципальные программы в рамках требований предусмотренных постановлением администрации муниципального района от 26.10.2018 № 1547 «Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального района, их формирования, реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ»;

5) привести в соответствие мероприятия и объемы, предусмотренные в бюджете городского поселения с объемами финансирования и мероприятиями, предусмотренными в программах: «Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района»; «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района»; «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе»;

6) при исполнении бюджета в рамках установленных полномочий исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объёма средств и достижения наилучшего результата;

7) обратить внимания на не устранение нарушений, выявленных при проведении контрольных мероприятий на предмет расходования бюджетных средств, в рамках реализации муниципальных программ и экспертно-аналитических мероприятий.

**Заключение**

По результатам проверки проекта решения городской Думы городскогопоселения «Город Людиново» «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» направить в комитет по экономической политике городской Думы и главе администрации муниципального района.

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