**В**

**Заключение**

**контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на проект решения Сельской Думы сельского поселения «Село Заречный» «О бюджете сельского поселения «Село Заречный»**

**на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.**

**1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палатой муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на проект решения Сельской Думы «О бюджете сельского поселения «Село Заречный» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, 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», утвержденным решением Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181, Положением «О бюджетном процессе в сельском поселении «Село Заречный», утвержденным решение Сельской Думы сельского поселения от 09.09.2016 № 27 (с изменениями от 27.10.2016 № 51).

Экспертиза проекта решения о бюджете сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов проведена в целях определения соответствия документов представленных с проектом бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение «Село Заречный».

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), проект  бюджета сельского поселения составлен на 3 года - на очередной 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Состав документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете соответствует статье 184.2 БК РФ и статье 3 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении. Перечень муниципальных программ подлежащих реализации на территории сельского поселения определен пунктом 16 текстовой части проекта решения.

В соответствии со статьей 185 БК РФ решением Сельской Думы от 27.10.2016 № 34 утвержден порядок составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

В контрольно-счетную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 06.12.2016г., с нарушением срока установленного пунктами 2.1 и 2.4 Порядка составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии со статьей 7 решения Сельской Думы от 30.08.2005 № 4 «Об утверждении Положения о публичных слушаниях в муниципальном образовании сельского поселения «Село Заречный» проект решения о бюджете (проект муниципального правового акта) подлежит опубликованию не позднее, чем за 7 дня до проведения публичных слушаний. Решением Сельской Думы сельского поселения от 07.12.2016 № 41 проведение публичных слушаний назначено на 15.12.2016 года.

### Проект решения Сельской Думы сельского поселения «Село Заречный» Людиновского района «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Село Заречный» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Проект бюджета) опубликован на официальном сайте газеты «Людиновский рабочий» 08 декабря 2016 года ([www.ludinovskiy.ru](http://www.ludinovskiy.ru)).

**2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства**

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ составление проекта бюджета сельского поселения «Село Заречный» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов основывается:

- на основных положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию РФ;

- прогнозе социально-экономического развития сельского поселения «Село Заречный» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденное решением Сельской Думы сельского поселения от 27 октября 2016 года № 32 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения «Село Заречный» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения, утвержденное решением Сельской Думы сельского поселения от 27 октября 2016 года № 33 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования сельского поселения «Село Заречный» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения разработаны в соответствии со статьей 172 БК РФ с целью повышения качества бюджетного планирования, обеспечения рационального и эффективного использования бюджетных средств.

Бюджетная и налоговая политика в период 2017-2019 годов будет направлена на обеспечение динамичного поступления доходов в бюджет сельского поселения за счет мер, направленных на сохранение и увеличение доходного потенциала сельского поселения.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2017-2019 годы являются:

- принятия комплекса мер, направленных на мобилизацию доходов в бюджет сельского поселения, в том числе путем взаимодействия с налогоплательщиками сельского поселения и повышения качества налогового администрирования;

- осуществление предусмотренных законодательством всех форм муниципальной поддержки хозяйствующих субъектов, реализующих проекты, способствующие росту налогового потенциала сельского поселения;

- увеличение поступлений налоговых и неналоговых, снижение недоимки в местный бюджет;

- повышения эффективности управления муниципальным имуществом поселения;

- обеспечение прозрачности конкурсных процедур при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

- повышение самостоятельности и ответственности органа местного самоуправления поселения за проводимую бюджетную политику, создание условий для получения значительных результатов в условиях эффективного использования финансовых ресурсов.

Кроме того в 2017-2019 года будет продолжена реализация целей и задач, предусмотренных в предыдущие годы:

- исполнение всех обязательств и выполнение задач, с учетом оптимизации расходов и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы сельского поселения при исполнении всех принятых бюджетных обязательств.

- и на обеспечение сбалансированности расходных полномочий бюджета сельского поселения путем, через выявление резервов и перераспределение в пользу приоритетных направлений, прежде всего связанных с улучшением условий жизни населения сельского поселения;

Основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования сельского поселения разработаны на основе анализа сложившейся ситуации по видам экономической деятельности. Прогноз разработан по стоимостным и объемным показателям с учетом прогноза социально-экономического развития Калужской области и муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

По состоянию на 2016 год на территории сельского поселения зарегистрировано 10 малых предприятий. Наибольший удельный вес в сфере малого предпринимательства занимает розничная торговля и общественное питание, которая составляет 40% от общего числа малых и средний предприятий. На долю предприятий занятых переработкой древесины приходится 20%, на оказание транспортных услуг – 10%, на развитие охотоводства – 10%.

Сельское хозяйство поселения включает три категории товаропроизводителей: сельскохозяйственное предприятие (ООО «Заречное»), индивидуальные предприниматели и личные подсобные хозяйства (ЛПХ). В 2016 году сельскохозяйственное предприятие ООО «Заречное» продолжает увеличивать объемы производства сельскохозяйственных культур: зерновых на площади 1230га, рапса – 500га. Всего зерновых собрано 3375т., что на 869т. больше по отношению к показателям 2015 года. В 2017 году ООО «Заречное» планирует увеличить посевные площади на 200 гектар.

По сравнению с 2015 годов по данным предварительных итогов в ЛПХ увеличился сбор картофеля на 2,9%, овощей и корнеплодов на 4,5%. По отношению к 2015 году увеличилось поголовье КРС на 5 голов, или на 16,1%, производство молока увеличилось на 1,8 тонн и поголовье свиней в 2,8 раза. Основным направлением деятельности ИП является выращивание свиней на мясо.

Наибольший удельный вес в сфере малого предпринимательства занимает розничная торговля, которая на территории сельского поселения представлена Людиновским РАЙПО. В 4-х населенных пунктах имеются стационарные магазины: с. Заречный, д. Вербежичи, д. Савино, д. Голосиловка, а восемь населенных пунктов обслуживаются автолавками. По данным предварительных итогов социально-экономического развития сельского поселения ожидаемый товарооборот в 2016 году составит 10 840,00 тыс. рублей, что на 1,900,00 тыс. рублей, или на 14,9% меньше показателя за аналогичный период 2015 года. На одного жителя сельского поселения за 2016 год будет продано товаров на сумму 7,80 тыс. рублей, что на 10,3% меньше уровня 2015 года. Оборот розничной торговли составит 109,5% к уровню 2015 года. Людиновским РАЙПО в 2017 году планируется достигнуть товарооборота -11 410,00 тыс. рублей, в 2018 голу – 11 950,00 тыс. рублей.

Демографическая ситуация в муниципальном образовании характеризуется естественной убылью населения, которая составила 3 человека. В целом по сельскому поселению смертность превышает рождаемость в 1,2 раз. Численность населения сельского поселения «Село Заречный» составляет в количестве 1382 человек, что на 14 человек меньше показателя 2015 года (1396 человек). Средний возраст населения, проживающего в поселении, составляет 47 лет. Пенсионеры составляют 21,3% от численности постоянно проживающего населения муниципального образования.

Реальные денежные доходы населения по отношению к уровню прошлого 2015 года снизились на 5,8%. На фоне замедления роста реально располагаемых доходов произошло снижение и покупательского спроса населения. Основными факторами, повлиявшими на снижение реальных доходов являются общее замедление экономического роста экономики и высокий уровень инфляции.

Среднемесячная заработная плата в 2016 году на предприятиях и учреждениях, расположенных на территории сельского поселения составила 16,09 тыс. рублей, что на 9,8% больше аналогичного периода 2015 года По данным прогноза социально-экономического развития сельского поселения в 2017-2018 годах будут реализовываться меры по повышению материальной обеспеченности лиц, получающих трудовые и социальные пенсии.

В результате анализа текстовой части проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов установлено следующее.

В соответствии со статьей 2 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджет сельского поселения принимается в форме решения о бюджете.

Муниципальный правовой акт имеет следующее название: Решение от \_\_\_\_\_ года №\_\_\_\_«О бюджете сельского поселения «Село Заречный» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Проект решения о бюджете в текстовой части содержит основные характеристики бюджета сельского поселения на 2017 год:

- общий объем доходов бюджета сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период;

- общий объем расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- дефицит бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- нормативная величина резервного фонда администрации сельского поселения;

- верхний предел муниципального долга;

- перечень главных администраторов доходов;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

- 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 с пунктом 3 статьи 92¹ БК РФ для муниципального образования размер дефицита бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Одновременно с проектом решения о бюджете сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период представлены следующие документы и материалы:

**-** основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения;

- предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально- экономического развития за текущий финансовый год;

- прогноз социально-экономического развития сельского поселения за очередной финансовый год и плановый период;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета);

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

- верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года;

- паспорта муниципальных программ, реализуемых на территории сельского поселения.

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

**3.Формирование доходов бюджета**

Проект бюджета сельского поселения «Село Заречный» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 год подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и решения Сельской Думы сельского поселения от 09.09.2016 № 27 «Об утверждении Положения бюджетном процессе в сельском поселении» с изменениями от 27.10.2016 № 51.

В основу формирования доходов бюджета сельского поселения на 2017-2019 годов положены показатели прогноза социально-экономического развития сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период. Основными макроэкономическими показателями, взятыми за основу, являются: фонд оплаты труда, индекс потребительских цен и кадастровая оценка земли.

Основные характеристика проекта бюджета сельского поселения на 2017 год:

- общий объем доходов бюджета составляет в сумме *7 427,08* тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *7 048,28* тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета сельского поселения в сумме *7 446,02* тыс. рублей*;*

- дефицит бюджета поселения в сумме *18,94* тыс. рублей.

Основные характеристика проекта бюджета сельского поселения на плановый период 2018- 2019 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2018 год в сумме *7 360,76* тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *6 980,96* тыс. рублей и на 2019 год в сумме *7 361,76* тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *6 980,96* тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета сельского на 2018 год в сумме *7 379,75* тыс. рублей и на 2019 год в сумме *7 380,80 тыс. рублей*;

- дефицит бюджета поселения на плановый период 2018 год в размере 18,99 тыс. рублей, на 2019 годов в размере *19,04* тыс. рублей.

3.1. Оценка доходной части бюджета сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019гг

Показатели доходов бюджета сельского поселения на 2017 год определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных, местных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации и законодательством Калужской области.

При расчете налоговых доходов бюджета сельского поселения «Село Заречный» использовалась отчетность Межрайонной ИФНС России № 5 по Калужской области о налоговой базе и структуре начислений по соответствующим налогам за последний отчетный год, оценка поступлений доходов в 2016 году.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета сельского поселения на 2017 год составил *7 427,08* тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению 2016 года на *3 914,92* тыс. рублей или 34,5%. Безвозмездные поступления составят в сумме *7 048,28*тыс. рублей, что на *3 535,72* тыс. рублей, или на 33,4% меньше ожидаемого исполнения за 2016 год. Общий объем доходов бюджета сельского поселения «Село Заречный» на плановый период 2018 и 2019 годов определен в сумме *7 360,76*тыс. рублей и *7 361,76*тыс. рублей соответственно.

**Структура доходной части бюджета сельского поселения на 2016 год (оценка), прогноз на 2017г. и плановый период 2018-2019гг., тыс. рублей**

*Снижение к 2016г на 34,5%*

Налоговые и неналоговые доходы на 2017 год, определены в объеме *378,80*тыс. рублей, или 5,1% к общему объему доходов бюджета. Снижение к оценке 2016 года на *379,20* рублей, или 50%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов на плановый период 2018 года определены в объеме *379,80*тыс. рублей, или 5,1% к общему объему доходов бюджета сельского поселения и на 2019 год – *380,80*тыс. рублей, или 5,1% к общему объему доходов поселения.

В 2017 году в бюджет сельского поселения «Село Заречный» ожидается поступление следующих видов налогов:

- налог на доходы физических лиц по нормативу 2%;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения по нормативу 55% с доходов, подлежащих зачислению;

- земельный налог по нормативу 100%.

Поступления налога на доходы физических лиц определено исходя из прогнозного объема фонда оплаты труда по прогнозу социально-экономического развития сельского поселения «Село Заречный» и процента изъятия налога за 2016 год.

Прогнозируемый объем поступления налога на доходы физических лиц в бюджет поселения, с учетом установленных нормативов отчислений, в 2017 году составит *39,00*тыс. рублей. Прогнозируемое поступление налога на доходы физических лиц в бюджет поселения в 2018-2019 годах составит 40*,00*тыс. рублей и *41,00*тыс. рублей соответственно.

В структуре налоговых доходов основную долю 52,3% составит поступления налога на имущество. Прогнозируемое поступление налога на имущество в бюджет сельского поселения в 2017 году составит *198,00* тыс. рублей, из них:

- налог на имущество физических лиц планируется в сумме *23,00*тыс. рублей;

- поступление земельного налога в сумме *175,00* тыс. рублей.

На плановый период 2018-2019 годов поступление налога на имущество планируется в размере по *198,00* тыс. рублей на каждый год соответственно.

Поступление налога на совокупный доход предусматривается в сумме 141,80 тыс. рублей, что составит 37,4% в структуре налоговых доходов, в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2017 году планируется в размере *131,00* тыс. рублей:

- единый сельскохозяйственный налог в размере *10,80* тыс. рублей.

На 2018-2019 годы поступление налога на совокупный доход прогнозируется в сумме по *141,80* тыс. рублей на каждый год соответственно.

В составе доходов бюджета сельского поселения предусматриваются безвозмездные поступления из бюджетов других уровней. Согласно представленному проекту бюджета сельского поселения «Село Заречный» объем безвозмездных поступлений предлагается утвердить на 2017 год в общей сумме *7 048,28*тыс. рублей, что ниже ожидаемой суммы поступления за 2016 год на 3 535,72 тыс. рублей, или на 33,4%.

Безвозмездные поступления имеют целевое направление и состоят из:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в размере *6 951,90*тыс. рублей, что составляет 98,6% в общем объеме безвозмездных поступлений;

- субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 96,38 тыс. рублей, что составляет 1,4% в общем объеме безвозмездных поступлений.

На плановый период 2018-2019 годов безвозмездные поступления в бюджет сельского поселения предусмотрены соответственно в объеме 6 980,96 тыс. рублей и 6 980,96 тыс. рублей, из которых дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности отражены в сумме: на 2018 год – 6 884,59 тыс. рублей, на 2019 год – 6 884,59 тыс. рублей, субвенция на 2018-2019 годы в размере 96,38 тыс. рублей на каждый год соответственно.

**Структура безвозмездный поступлений на 2017 год и плановый период 2018-2019гг, тыс. рублей**

Анализ доходной части проекта бюджета сельского поселения показывает, что основным источником формирования бюджета сельского поселения являются безвозмездные поступления. На их долю в 2017 году приходится 94,9% в общем объеме планируемых доходов бюджета сельского поселения, в 2018-2019 годах – 94,9%.

3.2. Оценка расходной части бюджета сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019гг

Расходы сельского поселения «Село Заречный» сформированы с учетом реализации установленных стратегических целей и приоритетов бюджетной политики в области расходов, ключевыми из которых являются обеспечение достойной жизни для граждан и устойчивый рост экономики.

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

- соблюден норматив расходов на содержание органа местного самоуправления, который составляет 0,43 при нормативе 0,57;

- бюджетные ассигнования на оплату труда работников младшего обслуживающего персонала и 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;

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

- индексация оплаты труда муниципальных служащих в 2017г и на плановый период 2018-2019гг не предусмотрена.

Расходная часть бюджета сельского поселения на 2017-2019 годы 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 сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы, 3-х муниципальных программ сельского поселения и 2-х муниципальных программ муниципального района:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень Программ сельского поселения | Оценка 2016 года | Проект на 2017 год | Прогноз на 2018 год | Прогноз на 2019 год |
| 1. | Ведомственная программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» (утверждена решением СД от 20.09.16 № 135) | 2 794,30 | 2 861,38 | 2 795,12 | 2 796,17 |
| 2. | МП «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения» (решение СД от 20.09.16 № 137) | 320,00 | 337,00 | 337,00 | 337,00 |
| 3. | МП «Благоустройство территории сельского поселения» (утверждена решением СД от 20.09.16 № 136) | 1 089,00 | 1 078,40 | 1 078,40 | 1 078,40 |
| 4. | «Социальная поддержка граждан в сельском поселении на 2014-2020 годы» | 244,00 | 229,16 | 249,16 | 272,16 |
| Перечень программ муниципального района, реализуемых на территории сельского поселения | | | | | |
| 1. | «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе на 2014-2020 годы» (подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения в Людиновском районе). | 1 598,00 | - | - | - |
| 2. | «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района на 2014-2020 годы» (подпрограмма «Чистая вода в Людиновском районе»). | 597,00 | - | - | - |
| 3. | «Охрана окружающей среды в Людиновском районе на 2014-2020 годы». | 165,00 | - | - | - |
| 4. | «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе на 2014-2020». | 1460,00 | - | - | - |
| 5. | «Развитие культуры в Людиновском районе на 2014-2020 годы». | 2570,00 | 2 831,00 | 2 811,00 | 2 788,00 |
| 6. | «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе на 2014-2020 годы». | 4,00 | 4,00 | 4,00 | 4,00 |
| ИТОГО | | *10 841,00* | *7 340,94* | *7 274,68* | *7 275,73* |

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета сельского поселения составит в 2017 году – 98,6%, в 2018-2019 годах – 98,6% (в ожидаемом исполнении 2016 года расходы на исполнение муниципальных программ составляют 92,9%)

Непрограммные расходы бюджета сельского поселения составят соответственно в 2017 году – 105,08 тыс. рублей, или 1,4%, в плановом периоде 2018-2019 году – по 105,07 тыс. рублей на каждый год соответственно.

Объемов финансирования, предусмотренный в муниципальных программах соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом решения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

В муниципальных программах сельского поселения отсутствуют объемные показатели индикаторов, выполнение которых характеризуют достижение ожидаемых и конечных результатов реализации Программ, а также поставленных целей и задач. *В муниципальной программе «Социальная поддержка граждан в сельском поселении на 2017-2022 годы» в паспорте и в текстовой части Программы индикаторы, характеризующие достижение поставленных целей и задач отсутствуют.*

Ожидаемые конечные результаты реализации муниципальных программ поселения отражены только в качественном выражении и носят формальный характер. Числовые (объемные) значения показателей ожидаемых результатов Программами не предусмотрены, следовательно, при реализации и исполнении определить степень достижения целей и задач муниципальных программ, также оценить их эффективность не предоставится возможным.

Общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2017 год определен в сумме *7 446,02*тыс. рублей (что на 4 220,98 тыс. рублей, или на 36,2% меньше ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год), на плановый период 2018 года - в сумме *7 379,75* тыс. рублей, отношение бюджетных расходов по сравнению с 2017 годом составит 99,1%, на плановый период 2019 год – в сумме *7 380,80*тыс. рублей.

Структура расходов по разделам бюджетной классификации сельского поселения характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Рз Пр | Ожидаемое исполнение бюджета за 2016 г. | Прогноз на 2017 год | % отношения планируемых ассигнований к уровню 2016г |
| Раздел «Общегосударственные вопросы» | 01 00 | 2 792,00 | 2 859,08 | 102,4% |
| Раздел «Национальная оборона» | 02 00 | 95,00 | 96,38 | 101,5% |
| Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 03 00 | 320,00 | 337,00 | 105,3% |
| Раздел «Национальная экономика» | 04 00 | 1 568,00 | - | - |
| Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 05 00 | 4 063,00 | 1 078,40 | 26,5% |
| Раздел «Образование» | 07 00 | 11,00 | 11,00 | 100% |
| Раздел «Культура и кинематография» | 08 00 | 2 570,00 | 2 831,00 | 110,1% |
| Раздел «Социальная политика» | 10 00 | 244,00 | 229,16 | 93,9% |
| Раздел «Физическая культура и спорт» | 11 00 | 4,00 | 4,00 | 100% |
| Итого: |  | *11 667,00* | *7 446,02* | 63,8% |

Расходная часть бюджета поселения на 2017 год запланирована на 4 220,98 тыс. рублей, или на 36,2% меньше, чем ожидаемое исполнение бюджета поселения за 2016 год.

В проекте бюджета сельского поселения в рамках реализации мероприятий ведомственной целевой программы «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения «Село Заречный» планируется предусмотреть расходы в сумме *2 861,38*тыс. рублей, что составляет 102,4% к ожидаемому исполнению 2016 года. Основную долю 93,4% по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют расходы на функционирование администрации сельского поселения – 2 671,30 тыс. рублей (глава администрации сельского поселения – 489,00 тыс. рублей, функционирование местной администрации (центральный аппарат) – 2 182,30 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования на функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований запланированы на 2017 год в размере 72,00 тыс. рублей, другие общегосударственные расходы – 112,00 тыс. рублей.

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. от 15.04.2015 № 193) которые сформированы в пределах установленных нормативов из расчета 37 должностных окладов для муниципальных служащих и 34,5 для обеспечивающий работников, служащих и рабочих государственной органов.

Общая штатная численность работников администрации сельского поселения, принятая к финансовому обеспечению в 2017 году, согласно информации к проекту бюджета сельского поселения составляет 7 единиц, из них муниципальных служащих, включая главу администрации сельского поселения – 3 единицы, должности, не отнесенные к муниципальной службе – 4 единиц, из них (ведущий эксперт на 1 ст., эксперт на 1 ст. водитель на 1 ст., уборщица на 0,5 ст.).

Общий объем расходов на фонд оплаты труда органов местного самоуправления с учетом начислений на 2017 году запланирован в сумме *1 951,10 тыс. рублей*, исходя из действующих штатных расписаний и страховых взносов на обязательное социальное страхование в размере 30,2%, в том числе:

- на содержание главы администрации сельского поселения в сумме 489,00 тыс. рублей;

- на содержание муниципальных служащих в сумме 500,62 тыс. рублей;

- на содержание технических работников и обслуживающего персонала – 961,48 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета сельского поселения предусмотрены средства резервного фонда администрации сельского поселения в размере *3,79* тыс. рублей на 2017 год, на 2018 - 2019 годы в размере 3,80 тыс. рублей и 3,81 тыс. рублей соответственно, что не превысит 3,0 % от общего объема расходов бюджета сельского поселения, в соответствии со статьей 81 БК РФ.

Планируемые проектом бюджета сельского поселения бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу «Общегосударственные вопросы» увеличились по отношению к соответствующему показателю бюджета за 2016 год на 67,08 тыс. рублей или на 2,4%.

На плановый период 2018-2019 годов по разделу «Общегосударственные вопросы» планируются расходы в объеме *2 792,82* тыс. рублей и *2 793,87* тыс. рублей соответственно.

В проекте бюджета сельского поселения расходные обязательства по разделу «Национальная оборона» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме *96,38* тыс. рублей, что на 1,38 тыс. рублейпревышает ожидаемое исполнение по отношению к соответствующему показателю 2016 года исоставляет 101,5%. Данные средства планируется направить на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

На плановый период 2018-2019 годов по данному разделу предусмотрены расходы в размере *96,38* тыс. рублей и *96,38* тыс. рублей соответственно.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в бюджете сельского поселения планируется предусмотреть на 2017 год средства в сумме *337,00* тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемому исполнению бюджета 2016 года на 17,00 тыс. рублей, или на 5,3%. Средства, предусмотренные по данному разделу планируется направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Село Заречный», в том числе:

- опахивание населенных пунктов минерализованной полосой в размере 100,00 тыс. рублей;

- предупреждение и ликвидация пожаров в размере 200,00 тыс. рублей;

- содержание пожарной техники (тракторного прицепа) в размере 37,00 тыс. рублей.

На плановый период 2018-2019 годов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы по *337,00* тыс. рублей на каждый год соответственно.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» объем расходов, предусмотренных проектом бюджета сельского поселения на 2017 год, предлагается утвердить в сумме *1 078,40* тыс. рублей (с уменьшением к ожидаемому исполнению бюджета сельского поселения за 2016 года на *2 984,60* тыс. рублей, или на 73,4%), которые планируется направить на реализацию муниципальный программы сельского поселения «Благоустройство территории сельского поселения «Село Заречный», в том числе:

- уличное освещение (потребляемая электроэнергия) – 286,60 тыс. рублей;

- содержание объектов уличного освещения – 150,00 тыс. рублей;

- прочие мероприятия по благоустройству территории сельского поселения (содержание в чистоте территории сельского поселения, обрезка и спиливание деревьев) – 641,80 тыс. рублей.

Удельный расходов по данному разделу в общем объеме расходов на 2017 год составляет 14,5%. На плановый период 2018 и 2019 годов по данному разделу предусмотрены расходы в размере по *1 078,40* тыс. рублей на каждый год соответственно.

Впроекте бюджета сельского поселения на 2017 годпо разделу «Образование» расходные обязательства предусмотрено в объеме *11,00* тыс. рублей, которые планируется направить на обучение, переподготовку, проведение семинаров для выборных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих. На плановый период 2018 и 2019 годов расходы по данному разделу предусмотрены на уровне 2017 года.

На реализацию мероприятий муниципальной программы "Социальная поддержка граждан в сельском поселении" на 2017 год в бюджете сельского поселения предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме *229,16*тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемому исполнению 2016 года на 14,84 тыс. рублей, или на 6,1%. Данные денежные средства планируется направить на мероприятия в области социальной политики (подписка на периодические издания социально незащищенному населению в размере 25,0 тыс. рублей, пособия по социальной помощи населению в размере 74,16 тыс. рублей) и на исполнение полномочий поселения по оказанию мер социальной поддержки специалистов, работающих в сельской местности – 130,00 тыс. рублей.

На плановый период 2018-2019 годов по данному разделу предусмотрены расходы в объеме *249,16* тыс. рублей и *272,16* тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования в проекте бюджета сельского поселения по разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации» на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в Людиновском районе» предусмотрены в объеме *2 831,00* тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета 2016 года на 261,00 тыс.рублей, или на 10,2%. В составе данного раздела средства предусмотрены на исполнение полномочий поселения по созданию условий организации досуга жителей поселения услугами организаций культуры.

На плановый период 2018 и 2019 годов по разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации» предусмотрены расходы в объеме *2 811,00* тыс. рублей и *2 788,00* тыс. рублей соответственно.

Впроекте бюджета сельского поселения на 2017 годпо разделу «Физическая культура и спорт» включена муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе». Расходные обязательства на реализацию мероприятий муниципальной программы предусмотрены в объеме *4,00* тыс. рублей, на плановый периода объем расходов предусмотрен на уровне 2017 года. Денежные средства планируется направить на развитие физической культуры и массового спорта.

Межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения бюджету муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» будут направлены на осуществление части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования сельского поселения «Село Заречный» по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями.

**4. Оценка размера дефицита проекта бюджета на 2017 год и предельного размера муниципального долга**

**Бюджет сельского поселения на 2017 год по доходам составляет – *7 427,08* тыс. рублей, по расходам – *7 446,02* тыс. рублей, с превышением расходов над доходами или дефицитом бюджета в сумме *18,94* тыс. рублей. Планируемый дефицит бюджета сельского поселения не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92¹ Бюджетного Кодекса Российской Федерации.**

С целью достижения сбалансированности бюджета сельского поселения источником внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения предусмотрены остатки средств на счетах по учету средств местного бюджета в 2017 году в сумме *18,94* тыс. рублей, что соответствует перечню, определенному в статье 96 Бюджетного Кодекса РФ.

На плановый период 2018 и 2019 годов дефицит бюджетам поселения предусматривается в сумме *18,99* тыс. рублей и *19,04* тыс. рублей соответственно.

Решением Сельской Думы сельского поселения «Село Заречный» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов расчет верхнего предела муниципального долга не предусмотрен.

**Выводы**

В контрольно-счетную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 06.12.2016г., с нарушением срока установленного пунктами 2.1. и 2.4. Порядка составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период.

В муниципальных программах сельского поселения отсутствуют объемные показатели индикаторов, выполнение которых характеризуют достижение ожидаемых и конечных результатов реализации Программ, а также поставленных целей и задач. *В муниципальной программе «Социальная поддержка граждан в сельском поселении на 2017-2022 годы» в паспорте и в текстовой части Программы индикаторы, характеризующие достижение поставленных целей и задач отсутствуют.*

Ожидаемые конечные результаты реализации муниципальных программ поселения отражены только в качественном выражении и носят формальный характер. Числовые (объемные) значения показателей ожидаемых результатов Программами не предусмотрены, следовательно, определить степень достижения целей и задач муниципальных программ, также оценить их эффективность не предоставляется возможным.

**Бюджет сельского поселения принимается на 3 года – очередной финансовый 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, что** соответствует требованиям БК РФ и пунктам 1.3-1.4 Положения о бюджетном процессе.

Основные характеристики бюджета сельского поселения, состав показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения проекта бюджета, соответствует требованиям определенным статьям 184.1 и 184.2 БК РФ и пункту 4.2 статьи 4 Положения о бюджетном процессе сельского поселения.

Бюджет сельского поселения на 2017 год спланирован с:

общим объемом доходов в размере *7 427,08* тыс. рублей, в том числе с объемом безвозмездных поступлений в сумме *7 048,28* тыс. рублей;

общим объемом расходов в сумме *7 446,02* тыс. рублей*;*

дефицитом в сумме *18,94* тыс. рублей.

На плановый период 2018- 2019 годов бюджет сельского поселения спланирован с:

общим объемом доходов на 2018 год в сумме *7 360,76* тыс. рублей, в том числе с объемом безвозмездных поступлений в сумме *6 980,96* тыс. рублей и на 2019 год в сумме *7 361,76* тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *6 980,96* тыс. рублей;

общим объемом расходов на 2018 год в сумме *7 379,75* тыс. рублей и на 2019 год в сумме *7 380,80* тыс. рублей;

дефицит бюджета на 2018 определен в размере 18,99 тыс. рублей, в 2019 году в сумме *19,04* тыс. рублей соответственно.

Размер резервного фонда на период 2017-2019 годов не превышает ограничения, установленного статьей 81 БК РФ.

Планирование доходов бюджета сельского поселения на 2017 год и плановый период осуществлено в соответствии с бюджетным законодательством,законодательством Калужской области.

**Предложения и рекомендации**

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата предлагает депутатам Сельской Думы сельского поселения рассмотреть представленный проект бюджета сельского поселения на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов, с учетом выводов и предложений, представленных в настоящем заключении.

Заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Село Заречный» на 2017 год и на плановый период 2018 - 2019 годов» направить Главе сельского поселения и главе администрации сельского поселения.

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

Исп. Т.А. Лобанова