**Заключение**

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

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

27 ноября 2018г.

**1.Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на проект решения Сельской Думы «О бюджете сельского поселения «Село Букань» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Федеральным законом Российской Федерации от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» от 25.04.2012 № 181, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения «Село Букань», утвержденным решением Сельской Думы сельского поселения от 12.11.2014 № 171 (с изменениями от 15.09.2017 № 17) и пунктом 3.4 Плана работы.

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

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

В контрольно-счётную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 20 ноября 2018 года, с нарушением срока, установленного статьёй 7.2 Положения о бюджетном процессе.

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

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

- Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 01 марта 2018 года, определяющем бюджетную политику в Российской Федерации;

- прогнозе социально-экономического развития сельского поселения;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

- муниципальных программах.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения разработаны в соответствии со статьёй 172 БК РФ, решением Сельской Думы от 12.11.2014 № 171 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе» (с изменениями от 15.09.2017 № 17) с целью составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, повышения качества бюджетного процесса, обеспечения рационального и эффективного использования бюджетных средств.

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

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

На территории сельского поселения зарегистрировано два крестьянско-фермерских и 158 личных подсобных хозяйств. Основными производителями продукции сельского хозяйства являются личные подсобные хозяйства населения.

Во всех категориях хозяйств в 2018 году собрано *125,0 тонн* картофеля, *45 тонн* овощей и корнеплодов. По сравнению с 2017 годом сбор картофеля сократился в 2,0 раза, сбор овощей и корнеплодов остался на уровне. Поголовье крупного рогатого скота увеличилось на 23,9% , производство молока по отношению к 2017году увеличилось в 1,8 раза, производство мяса осталось на уровне. На территории сельского поселения зарегистрировано одно предприятие, относящееся к промышленному производству - пилорама.

Основной организацией, осуществляющей торговую деятельность, на территории сельского поселения является Людиновское РАЙПО, которое имеет один стационарный магазин, расположенный в деревне Букань. Пять населённых пунктов обслуживаются автолавками. Кроме того, на потребительском рынке муниципального образования функционирует один предприниматель, занимающейся розничной торговой деятельностью (имеет одну торговую точку). По данным предварительных итогов социально-экономического развития сельского поселения ожидаемый товарооборот в магазине в 2018 году составит *5,4* миллионов рублей, что на 7,6 % ниже уровня 2017 года. В 2019 году планируется увеличить товарооборот на 5%.

В сельском поселении функционирует одна средняя школа, расположенная в деревне Букань. По состоянию на начало учебного года в ней сформировано 11 классов, в которых обучается 32 учащихся.

Численность постоянно проживающего населения в сельском поселении на 01 октября 2018 года составляет 421человек, из которых взрослое население в трудоспособном возрасте составляет 251 человек, или 59,6% от общей численности населения. Пенсионеров в сельском поселении - 103 человека, что составляет 24,5 % от общей численности населения.

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

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

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

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

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

- общий объем доходов бюджета;

- общий объем расходов бюджета;

- прогнозируемый дефицит бюджета;

- нормативную величину резервного фонда администрации сельского поселения;

- перечень главных администраторов доходов;

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

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета;

- и другие характеристики бюджета.

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

- основные направления бюджетной и налоговой политики;

- предварительные итоги социально- экономического развития сельского поселения за 9 месяцев 2018 года и ожидаемые итоги экономического развития сельского поселения за 2018 год;

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

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

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

- оценка ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения за 2018 год;

- паспорта программ;

- и другие документы.

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

Перечень муниципальных программ, подлежащих реализации на территории сельского поселения определён пунктом 11 текстовой части проекта решения.

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

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

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

В соответствии с пунктом1 статьи 184.1 БК РФ проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики бюджета:

**на 2019год**

общий объём доходов в сумме *9 019,7 тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *8 827,7 тыс. рублей*,

общий объём расходов в сумме *9 029,3тыс. рублей*,

нормативная величина резервного фонда в сумме *2,9* *тыс. рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2020 года в сумме *96,0 тыс. рублей*,

прогнозируемый дефицит в сумме 9,*6 тыс. рублей.*

**на 2020год**

общий объём доходов в сумме *9 019,3 тыс. рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *8 827,3 тыс. рублей*,

общий объём расходов в сумме *9 254,6 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *225,7 тыс. рублей,*

нормативная величина резервного фонда в сумме *2,9 тыс. рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2021 года в сумме *96,0* *тыс. рублей*,

прогнозируемый дефицит в сумме *235,3тыс. рублей*.

**на 2021 год**

общий объём доходов в сумме *9 021,4тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *8 829,4 тыс. рублей,*

общий объём расходов в сумме *9 482,6 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *451,6 тыс. рублей*

нормативная величина резервного фонда в сумме *2,9 тыс. рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2022 года в сумме *96,0 тыс. рублей*,

прогнозируемый дефицит в сумме *461,2 тыс. рублей*.

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

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета сельского поселения по проекту бюджета представлена в таблице № 1:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | Исполнение за 2017год | Ожидаемое исполнение за 2018 год | Проект бюджета на 2019год и на плановый период 2020-2021гг | | |
| 2019год | 2020год | 2021 год |
| 1. | **Доходы бюджета** | **6557,9** | **10755,5** | **9019,7** | **9019,3** | **9021,4** |
|  | в % к предыдущему году | 100,7 | 164,0 | 83,9 | 100,0 | 100,0 |
|  | налоговые и неналоговые доходы | 173,0 | 174,0 | 192,0 | 192,0 | 192,0 |
|  | безвозмездные поступления | 6384,9 | 10581,5 | 8827,7 | 8827,3 | 8829,4 |
| 2. | **Расходы бюджета** | **6641,9** | **10953,0** | **9029,3** | **9254,6** | **9482,6** |
|  | в том числе условно утверждаемые расходы | 0 | 0 | 0 | 225,7 | 451,6 |
|  | в % к предыдущему году | 105,1 | 164,9 | 82,4 | 102,5 | 102,5 |
| 3. | **Дефицит бюджета (+ ,профицит)** | **-84,0** | **- 197,5** | **- 9,6** | **- 235,3** | **- 461,2** |

**Общий объём доходов бюджета на 2019 год прогнозируется в сумме *9 019,7 тыс. рублей*, с увеличением к исполнению за 2017году на *2 461,8* *тыс. рублей*, или на 35,7 %, в том числе за счёт безвозмездных поступлений на *2 442,8* *тыс. рублей*, или на 38,2 %.**

**По отношению к ожидаемому исполнению за 2018 год доходная часть бюджета в 2019 году планируется с сокращением на *1 735,8 тыс. рублей*, или на 16,1 % , в том числе за счёт безвозмездных поступлений - на *1753,8 тыс. рублей*, или на 16,6 %.**

**Общий объём доходов бюджета на плановый период 2020-2021гг. прогнозируется в сумме *9 019,3 тыс. рублей* и *9 021,4 тыс. рублей* соответственно.**

**Расходы бюджета на 2019 год прогнозируются в сумме *9 029,3 тыс. рублей*, с увеличением к исполнению за 2017 год на *2 387,4тыс. рублей*, или на 35,9 %. По отношению к ожидаемому исполнению за 2018 год расходы планируются с сокращением на *1 923,7 тыс. рублей*, или на 17,6 %.**

**Объём расходов бюджета на плановый период 2020-2021гг. предусматривается в сумме *9 254,6*** *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *190,7 тыс. рублей* **и *9 482,6 тыс. рублей*,** в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *451,6 тыс. рублей* соответственно.

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

Дефицит бюджета имеет тенденцию к увеличению: в 2019 году он составит *9,6 тыс. рублей*, в 2020 году в сумме *235,3 тыс. рублей* и в 2021 году в сумме *461,2 тыс. рублей,* тогда как одним из принципов бюджетной системы Российской Федерации, в силу ст. 33 БК РФ, является принцип сбалансированности бюджета, т.е. при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

**4.Доходная часть бюджета**

В основу формирования доходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021годов положены показатели прогноза социально-экономического развития сельского поселения, основные направления бюджетной и налоговой политики, отчётность инспекции федеральной налоговой службы по Людиновскому району о налоговой базе и структуре начислений по соответствующим налогам за последний отчётный год и оценка поступлений доходов в 2018 году. Основными макроэкономическими показателями, взятыми за основу, являются: фонд оплаты труда, кадастровая оценка земли, инвентаризационная стоимость строений, индекс потребительских цен.

Показатели доходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-201гг. определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных, местных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с БК РФ и законодательством Калужской области.

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

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Фактическое исполнение бюджета по доходам за 2017год | | Ожидаемое исполнение бюджета за 2018 год | | Проект бюджета по доходам на 2019 год | |
| В суммовом выражении | уд. вес, % | В суммовом выражении | уд. вес, % | В суммовом выражении план | уд. вес,% |
| **Налоговые и неналоговые,** в том числе | **173,0** | **2,6** | **174,0** | **1,6** | **192,0** | **2,1** |
| **Налоговые доходы**, в том числе | **164,4** | 2,5 | **113,0** | 1,0 | **117,0** | 1,3 |
| Налог на доходы физических лиц | 28,0 | 0,4 | 25,0 | 0,2 | 25,0 | 0,3 |
| Налог на совокупный доход | 7,0 | 0,1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,1 | 0 | 7,0 | 0 | 7,0 | 0 |
| Земельный налог | 129,3 | 2,0 | 81,0 | 0,8 | 85,0 | 1,0 |
| **Неналоговые доходы**, в том числе | **8,6** | **0,1** | **61,0** | **0,6** | **75,0** | **0,8** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | 8,6 | 0,1 | 61,0 | 0,6 | 75,0 | 0,8 |
| **Безвозмездные поступления**, в том числе | **6384,9** | **97,4** | **10581,5** | **98,4** | **8827,7** | **97,9** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 5442,1 | 83,0 | 8659,0 | 80,5 | 8770,0 | 97,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 631,8 | 9,6 | 673,1 | 6,3 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 50,6 | 0,8 | 41,4 | 0,4 | 57,7 | 0,7 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 260,4 | 4,0 | 1208,0 | 11,2 | 0 | 0 |
| **Всего доходов:** | **6557,9** | **100,0** | **10755,5** | **100,0** | **9019,7** | **100,0** |

В представленном проекте бюджета доходы на 2019 год планируются в сумме *9019,7 тыс. рублей*, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов в сумме *192,0 тыс. рублей,* безвозмездных поступлений в сумме *8 827,7 тыс. рублей.*

Доля налоговых и неналоговых доходов составляет всего лишь 2,1 % от общего объема доходов на 2019 год, доля безвозмездных поступлений - 97,9 %.

Налоговые доходы в общем объеме поступлений на 2019 год планируются в сумме *117,0 тыс. рублей*. Удельный вес налоговых доходов в доходах бюджета составляет 1,3%.

По сравнению с фактическим исполнением за 2017 год прогнозируется снижение налоговых доходов бюджета в 2019 году на *47,4 тыс. рублей* или на 28,8 ***%***, а по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год планируется увеличение на *4,0 тыс. рублей*, или на 3,5 %.

Основную долю в налоговых доходах составит земельный налог **-** *85,0 тыс. рублей,* или 72,6 %. Согласно п. 1 ст. 61.5 БК РФ норматив отчисления в бюджет сельского поселения по земельному налогу - 100 %.

В 2019 году планируется увеличение поступлений по земельному налогу по сравнению с ожидаемым поступлением за 2018 год на *4,0 тыс. рублей*, или на 4,9%, а в сравнении с показателями за 2017 год запланировано снижение поступлений налога – на *44,3 тыс. рублей*, или на 34,3%.

**П**оступление земельного налога в 2020 и 2021гг. планируется ежегодно в размере *85,0 тыс. рублей.*

В проекте бюджета на 2019 год налог на доходы физических лиц запланирован в сумме *25,0 тыс. рублей*, что в общем объёме налоговых доходов составляет 21,4 %.

В 2019 году в сравнении с фактическим исполнением за 2017 год планируется снижение поступлений по налогу на доходы физических лиц на *3,0 тыс. рублей*, или на 10,7 %.

По отношению к ожидаемому исполнению за 2018 год налог на доходы физических лиц планируется без изменений.

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

На плановый период 2020-2021гг. проектом бюджета запланировано поступление налога на доходы физических лиц ежегодно в сумме *25,0 тыс. рублей*.

Доля налога на имущество физических лиц в проекте бюджета на 2019 год составляет 7*,0 тыс. рублей,* или 6,0 % объёма планируемых налоговых поступлений.

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

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

В сравнении с показателями за 2017 год планируется увеличение поступлений на  *6,9 тыс. рублей*, или в 70 раз.

**Поступление налога на имущество физических лиц в 2020-2021гг. планируется ежегодно в сумме *7,0 тыс. рублей.***

Неналоговые доходы на 2019 год и на плановый период 2020 -2021годы планируется утвердить на каждый год в сумме *75,0 тыс. рублей.* По отношению к фактическому исполнению за 2017 год по неналоговым доходам планируется увеличение на *66,4 тыс. рублей*, или в 8,7 раза.

По отношению к ожидаемому поступлению за 2018 год по данному виду дохода в 2019 году и в плановом периоде 2020-2021гг. планируется увеличение поступлений на *14,0 тыс. рублей*, или на 23,0 %. **Удельный вес неналоговых доходов в общих доходах бюджета составит всего лишь 0,8%.**

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

В проекте бюджета на 2019 год объём безвозмездных поступлений предлагается утвердить в размере *8 827,7тыс.рублей.* По отношению к 2017 году в 2019 году планируется увеличение объёма безвозмездных поступлений на *2 442,8 тыс. рублей*, или на 38,3% , а к ожидаемому исполнению за 2018 год планируется сокращение на *1 753,8 тыс. рублей*, или на 16,6 %.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета на 2019 год составят 97,9 %. Безвозмездные поступления имеют целевое направление и состоят из:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере *8 770,0* *тыс. рублей;*

- субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме *57,7 тыс. рублей*.

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

По отношению к исполнению за 2017 год и к ожидаемому исполнению за 2018 год в проекте бюджета на 2019 год предусмотрено увеличение размера дотаций на *3 327,9 тыс. рублей,* или на 37,9 % и на *111,0 тыс. рублей*, или на 1,3% соответственно.

В проекте бюджета на 2019 год доля дотации составляет 97,2 % от общего объёма доходов бюджета.

На плановый период 2020-2021гг. безвозмездные поступления предусматриваются в сумме *8 827,3 тыс. рублей* и *8 829,4 тыс. рублей* соответственно.

**5.Расходная часть бюджета**

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

приложение № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Село Букань» на 2019 год»;

приложение № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Село Букань» на 2020-2021 годы»;

приложение № 6 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Букань» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2019 год;

приложение № 7 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения « Село Букань» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2020 и 2021 годов;

приложение № 8 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Село Букань» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2019 год;

приложение № 9 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Село Букань» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2020 и 2021 годов;

приложение № 12 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджета сельского поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в 2019 году»;

приложение № 13 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджета сельского поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на плановый период 2020-2021годов.

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

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

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

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

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

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

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2019 год в сумме *9 029,3 тыс. рублей*, на 2020 год – *9 254,6 тыс. рублей*, на 2021 год – *9 482,6 тыс. рублей.*

Общий объем расходов бюджета на 2019 год прогнозируется выше уровня фактического исполнения бюджета за 2017 год на *2387,4 тыс. рублей,* или на 35,9 % и на *1923,7 тыс. рублей,* или на 17,6 % ниже ожидаемого исполнения за 2018 год.

Кроме расходов социальную политику, проектом бюджета на 2019 год в сравнении с расходами за 2017 год предлагается увеличить расходы практически по всем разделам расходной части бюджета.

Основными расходами в бюджете сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы, как в предыдущие годы, являются расходы на осуществление общегосударственных вопросов, культуру, жилищно-коммунальное хозяйство. На их долю в бюджете 2019 года приходится *8 594,5 тыс. рублей*, или 95,2 % в общем объеме расходов.

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

Расходная часть бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021гг. сформирована в рамках программно-целевого метода бюджетного планирования. Перечень муниципальных программ подлежащих реализации на территории сельского поселения определен пунктом 11 текстовой части проекта решения.

В бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021гг. запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы, 4-ти муниципальных программ сельского поселения и 6-ти муниципальных программ муниципального района:

таблица № 3 ( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень Программ сельского поселения | исполнение 2017 год | Проект на 2019 год | Проект на 2020 год | Проект на 2021 год |
| 1. | Ведомственная программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» | 2467,0 | 3847,6 | 3847,6 | 3847,6 |
| 2. | МП «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения» | 144,8 | 265,0 | 265,0 | 265,0 |
| 3. | МП «Благоустройство территории сельского поселения» | 738,1 | 1405,9 | 1405,9 | 1405,9 |
| 4. | МП «Социальная поддержка граждан в сельском поселении | 120,7 | 101,1 | 101,1 | 101,1 |
| 5. | МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения сельского поселения» | 0,0 | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| № | Перечень Программ муниципального района, реализуемых на территории сельского поселения | | | | |
| 1. | «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района на 2014-2020 годы» (подпрограмма «Чистая вода в Людиновском районе»). | 138,3 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе на 2014-2020 годы» (подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения в Людиновском районе). | 564,1 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Охрана окружающей среды в Людиновском районе на 2014-2020 годы». | 60,0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе на 2014-2020». | 74,8 | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| 5. | «Развитие культуры в Людиновском районе на 2014-2020 годы». | 2282,5 | 3311,0 | 3311,0 | 3311,0 |
| 6. | «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе на 2014-2020 годы». | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| ИТОГО | | **6591,3** | **8971,6** | **8971,6** | **8971,6** |

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета составит: в 2019 году - 99,4 %, в плановом периоде 2020-2021гг. - 96,9 % и 94,6 % соответственно (в ожидаемом исполнении 2018 года расходы на исполнение муниципальных программ составляют 99,6 %).

Непрограммные расходы бюджета сельского поселения составят соответственно в 2019 году -*57,7*  *тыс. рублей* (0,6 %), в плановом периоде 2020-2021гг.-*283,0 тыс. рублей* и *511,0 тыс. рублей* соответственно.

Общий объем расходов, предусмотренный в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ составляет на 2019 год *8 971,6* *тыс. рублей*, или 99,4 % общего объема расходов, на 2020 год -*8971,6*  *тыс. рублей,* или 96,9% и на 2021 год -*8 971,6 тыс. рублей*, или 94,6 %.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета в 2019 году приходится на финансирование муниципальных программ: «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» - 42,9 % и «Развитие культуры в Людиновском районе на 2014-2020 годы» 36,9 %.

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

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование раздела | Раздел, подраздел | Исполнение бюджета за 2017год | Ожидаемое исполнение за 2018 год | Проект решения о бюджете | | |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **1** | Общегосударственные вопросы | 0100 | 2460,0 | 3721,2 | 3837,6 | 3837,6 | 3837,6 |
| **2** | Национальная оборона | 0200 | 50,6 | 41,4 | 57,7 | 57,3 | 59,4 |
| **3** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 144,8 | 265,0 | 265,0 | 265,0 | 265,0 |
| **4** | Национальная экономика | 0400 | 564,1 | 477,7 | 0 | 0 | 0 |
| **5** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 1011,2 | 3020,8 | 1445,9 | 1445,9 | 1445,9 |
| **6** | Образование | 0700 | 7,0 | 7,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| **7** | Культура, кинематография | 0800 | 2282,5 | 3269,0 | 3311,0 | 3311,0 | 3311,0 |
| **8** | Социальная политика | 1000 | 120,7 | 149,8 | 101,1 | 101,1 | 101,1 |
| **9** | Физическая культура и спорт | 1100 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
|  | Итого: |  | **6641,9** |  | **9029,3** | **9028,9** | **9031,0** |
| **10** | **Условно утверждённые расходы в соответствии с п.3 ст.184.1БК**  \*под условно утверждаемыми расходами понимаются не распределённые в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетные ассигнования | | | | | 225,7 | **451,6** |
|  | **Всего** |  | **6641,9** | **10953,0** | **9029,3** | **9254,6** | **9482,6** |

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы**» проектом бюджета на 2019 год предусмотрены в объеме *3837,6 тыс. рублей,* на 2020 и 2021годы в размере *3837,6 тыс. рублей* на каждый год соответственно. Ожидаемое исполнение по данному разделу за 2018 год составляет в сумме *3721,2 тыс. рублей,* что на *1261,2 тыс. рублей,* или на 51,3 % выше исполнения за 2017 год.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2019 год по разделу «Общегосударственные вопросы» выше кассовых расходов за 2017 год на *1377,6 тыс. рублей,* или на 56,0 % и выше ожидаемого исполнения расходов за 2018 год на *16,4 тыс. рублей*, или на 3,1%.

В проекте бюджета на 2019 год расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составят 42,5 %.

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

Общая штатная численность работников администрации сельского поселения, принятая к финансовому обеспечению в 2019 году, согласно информации к проекту бюджета сельского поселения составляет 5,3 штатных единицы, из них муниципальных служащих, включая главу администрации сельского поселения - 3 единицы, должности, не отнесенные к муниципальной службе - 2,3 единицы (ведущий эксперт-1 единица, водитель -1 единица, уборщица - 0,3 единицы.

Общий объем расходов на фонд оплаты труда органов местного самоуправления с учетом начислений на 2019 год запланирован в сумме *1832,4 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 *482,3 тыс. рублей;*

- на содержание муниципальных служащих и технических работников - *1 350,1*  *тыс. рублей*.

Индексация заработной платы, предусмотренная Правительством РФ с 01 октября 2019 года в размере 4,3 % проектом бюджета сельского поселения не запланирована.

Расходы по подразделу **«Функционирование высшего должностного лица» (**Главы администрации сельского поселения**)** на 2019 год и на плановый период 2020-2021гг. в проекте бюджета предусматриваются ежегодно в размере *482,3 тыс*. *рублей*, что ниже ожидаемых расходов за 2018 год на *2,7 тыс. рублей*, или на 0,6 % и выше объёма расходов за 2017 год на *46,8 тыс. рублей*, или на 9,7 %.

По подразделу **«Функционирование местной администрации»** на 2019 год проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования в объёме *2592,1 тыс. рублей*, что на *937,4 тыс. рублей,* или на 56,6 % выше фактических расходов за 2017 год.

Наибольший удельный вес в расходах 2019 года по данному подразделу составят расходы на оплату труда - *1350,1 тыс. рублей*, или 52,1 %.

На 2020 и 2021 гг. на функционирование местной администрации запланированы ежегодные расходы в размере *2 592,1 тыс. рублей*, что соответствует запланированным расходам по данному подразделу на 2019 год.

По подразделу «**Другие общехозяйственные** **расходы»** запланированы бюджетные ассигнования в сумме *710,0 тыс. рублей,* что на *484,2*  *тыс. рублей*, или в 3,1 раза выше расходов за 2017 год и на *34,5 тыс. рублей*, или на 4,9 % ниже ожидаемых расходов за 2018 год.

**Резервный фонд** на 2019 год запланирован в размере *2,9 тыс. рублей*, на 2020-2021гг. - в размере *2,9* *тыс. рублей* на каждый год и не превышает установленное статьёй 81 БК РФ ограничение в размере 3,0 %.

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

В 2019 году расходы составят в сумме *57,7 тыс. рублей*, из них на оплату труда в сумме *41,4 тыс. рублей* и на закупку товаров, работ и услуг в сумме *16,3 тыс. рублей.*

Объём запланированных на 2019 год расходов по разделу выше исполнения за 2017 год на *7,1 тыс. рублей*, или на 14,0 % и выше ожидаемого исполнения за 2018 год на *16,3 тыс. рублей*, или на 39,4%. Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов бюджета составит 0,6 %.

На 2020 -2021 гг. планируются расходы в размере *57,3 тыс. рублей* и *59,4 тыс. рублей* соответственно.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» в проекте бюджета на 2019 год планируются бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Село Букань» в размере *265*,*0 тыс. рублей,* из них на :

- опахивание территорий сельского поселения в пожароопасный период в размере *130,0 тыс. рублей*;

- предупреждение и ликвидацию пожаров в размере *135,0 тыс. рублей*.

Расходы по разделу на 2019 год запланированы с увеличением на *120,2 тыс. рублей,* или на 83,0 % к исполнению за 2017 год и без изменений к ожидаемому исполнению за 2018 год.

На 2020 и 2021 годы бюджетные ассигнования по разделу запланированы в размере по *265,0 тыс. рублей* на каждый год соответственно.

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

Исполнение расходов за 2017 год на мероприятия по содержанию автомобильных дорог составило в сумме *564,1* *тыс. рублей*.

За 2018 год расходы по данному разделу ожидаются в сумме *477,7 тыс. рублей*, что на *86,4*  *тыс. рублей*, или на 15,3 % ниже исполнения за 2017 год.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство**» планируются бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме *1 445,9 тыс. рублей*, что на *434,7* *тыс. рублей,* или на 43,0 % раза выше расходов за 2017 год и на *1 574,9 тыс. рублей*, или в 2,1 раза ниже ожидаемых расходов за 2018 год.

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

1. «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами населения Людиновского района» в размере *40,0 тыс. рублей,* которые в полном объёме планируется использовать на оплату расходов по обслуживанию газопровода сельского поселения.

2.«Благоустройство территории муниципального образования сельского поселения «Село Букань» в сумме *1405,9 тыс. рублей,* из них*:*

- содержание в чистоте территории сельского поселения в сумме *670,0 тыс. рублей;*

*-* уличное освещение в сумме *281,0 тыс. рублей*;

*-* на содержание объектов уличного освещения в сумме *270,0 тыс. рублей*;

- обрезку и спиливание деревьев в сумме *90,0 тыс. рублей*;

*-* обустройство спортивно-игровых площадок в сумме *94,9 тыс. рублей.*

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета сельского поселения на 2019 гг. составляет 16,0 %.

На плановый период 2020 и 2021годов бюджетные ассигнования в проекте бюджета предусмотрены ежегодно в сумме *1 445,9 тыс. рублей* *.*

По разделу «**Культура, кинематография, средства массовой информации**» проектом бюджета на 2019 год предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере *3 311,0 тыс. рублей.* Расходные обязательства по данному разделу на 2019 год по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года увеличены на *42,0 тыс. рублей*, или на 1,3 % , по отношению к 2017 году расходы увеличены на *1 028,5 тыс. рублей*, или на 45,1 %.

На плановый период 2020 и 2021 годов расходные обязательства на исполнение полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры проектом бюджета предусматриваются ежегодно в объёме  *3 311,0 тыс. рублей.*

По разделу «**Физическая культура и спорт**» включена муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе» на 2019 год с расходами в сумме *1,0 тыс. рублей*, которые в таком же объеме предусмотрены на плановый период 2020 и 2021годов. Против 2017 года и ожидаемого исполнения за 2018 год изменений не планируется.

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

По разделу **«Социальная политика**» на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан сельского поселения» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021годов планируются ежегодные бюджетные ассигнования в размере *101,1* *тыс. рублей*, с сокращением на *19,6 тыс. рублей,* или на 16,2 % против расходов за 2017 год и с сокращением на *48,7 тыс. рублей,* или 32,5 % против ожидаемых расходов за 2018 год.

Средства планируется на мероприятия в области социальной политики (социальное обеспечение и иные выплаты населению - *56,1тыс. рублей*) и на исполнение полномочий поселения по оказанию мер социальной поддержки специалистов, работающих в сельской местности - в сумме *45,0 тыс. рублей*.

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

**Бюджет сельского поселения на 2019 год по доходам составляет в сумме 9 019,7 тыс. рублей, по расходам в сумме *9 029,3 тыс. рублей*, с превышением расходов над доходами или дефицитом бюджета в сумме *9,6 тыс. рублей*.**

На плановый период 2020 и 2021годов дефицит бюджета поселения предусматривается в сумме *235,3 тыс. рублей* и *461,2 тыс. рублей* соответственно.

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

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

Проектом Решения Сельской Думы о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021годов верхний предел муниципального внутреннего долга предусмотрен размере *0,0 тыс. рублей.*

**Выводы**

Проект решения « О бюджете сельского поселения «Село Букань» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по своему содержанию соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения «О бюджете сельского поселения «Село Букань» 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» соответствует требованиям изложенным в статье 184.2 БК РФ и статьи 5 Положения о бюджетном процессе.

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

Бюджет на 2019 год запланирован:

по доходам в сумме *9019,7 тыс. рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *8 827,7 тыс. рублей*,

с общим объемом расходов в сумме *9 029,3тыс. рублей;*

нормативной величиной резервного фонда администрации сельского поселения в сумме *2,9 тыс. рублей*;

верхним пределом муниципального долга на 01.01.2020 в сумме *96,0* *тыс. рублей*;

дефицитом бюджета на 2019 год в сумме *9,6 тыс. рублей*.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета на 2019 год составят 97,9 %.

Бюджет на плановый период определен:

в 2020 году по доходам в сумме *9 019,3* *тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *8 827,3 тыс. рублей* и на 2021 год в сумме *9 021,4 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *8 829,4* т*ыс. рублей*;

с общим объемом расходов на 2020 год в сумме *9 254,6 тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *225,7 тыс. рублей* и на 2021 год в сумме *9 482,6* *тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *451,6 тыс. рублей.*

нормативной величиной резервного фонда администрации сельского поселения на 2020 год в сумме *2,9 тыс. рублей* и на 2021год в сумме *2,9 тыс. рублей;*

верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2021 года в сумме *96,0*  *тыс. рублей* и на 01.01.2022 года в сумме *96,0 тыс. рублей;*

дефицитом бюджета на 2020 год в сумме *235,3 тыс. рублей;*

дефицитом бюджета на 2021 год в сумме *461,2 тыс. рублей*.

Условно утверждаемые расходы в проекте решения о бюджете определены в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и составили на первый год планового периода в размере 2,5% назначение и на второй год планового периода из расчета 5,0% общего объема расходов без учета расходов предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Расходная часть бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирована в рамках четырёх муниципальных и одной ведомственной программы и иных мероприятий, не вошедших в программы. Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения по целевым статьям, группам и подгруппам, видов расходов классификации расходов бюджета.

Бюджет на 2019 год сформирован в рамках программ с объемом расходов в сумме *8971,6 тыс. рублей*, что составляет 99,4% от общего объема всех запланированных расходов.

Индексация заработной платы, предусмотренная Правительством РФ с 01 октября 2019 года в размере 4,3 % не предусмотрена в проекте бюджета.

**Предложения**

Контрольно-счётная палата по результатам проведенного анализа предлагает:

внести изменения в проект решения бюджета на 2019 год по расходам на оплату труда с учетом индексации заработной платы сотрудникам сельского поселения в размере 4,3% с 01.10.2019 и соответственно внести изменения в расходы 2020-2021 годов;

депутатам Сельской Думы сельского поселения «Село Букань» принять к рассмотрению проект бюджета сельского поселения на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов с учётом предложения, изложенного в настоящем заключении.

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

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

Исп. С.В. Борисенкова