**Заключение**

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

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

21 ноября 2018г.

**1.Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на проект решения Сельской Думы «О бюджете сельского поселения «Деревня Игнатовка» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Федеральным законом Российской Федерации от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» от 25.04.2012 № 181, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения «Деревня Игнатовка», утвержденным решением Сельской Думы сельского поселения от 23.01.2014 № 157 (с изменениями от 27.10.2016 №51) и пунктом 3.4 Плана работы.

Экспертиза проекта решения о бюджете сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годов проведена в целях определения соответствия документов, представленных с проектом бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения «Деревня Игнатовка» (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 16 ноября 2018 года, в срок, установленный 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 определяющих 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 23.01.2014 №157 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе» 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 2016-2017 годы 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 ведёт свою деятельность крупное сельхозпредприятие ООО «Зелёные линии-Калуга», которое занимается производством фруктов, выращиванием саженцев плодовых деревьев, производством кормов.

Сельхозпредприятием завершено расширение тепличного комплекса, приобретается техника, оборудование. Однако, несмотря на то, что сельхозпредприятие предлагает новые рабочие места, большое количество активного населения работает в других населённых пунктах и городах: Людиново, Калуга, Москва.

На территории сельского поселения активно функционирует и другое сельхозпредприятие - ООО «Калужское ранчо», основная деятельность которого- разведение овцеводства. В последнее время сельское хозяйство хотя и стабильно, но медленно развивается. Основными причинами относительно медленного развития сельского хозяйства являются:

- низкие темпы обновления основных производственных фондов и воспроизводства природно-экологического потенциала, а также финансовая неустойчивость отрасли сельскохозяйственного производства, обусловленная нестабильностью рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, недостаточным притоком частных инвестиций, высокими процентными ставками по кредитам, слабым развитием сельскохозяйственного страхования;

- дефицит квалифицированных кадров, вызванный низким уровнем и качеством жизни в сельской местности.

На территории сельского поселения субъектов малого и среднего предпринимательства не зарегистрировано. Основной причиной отсутствия объектов малого и среднего предпринимательства является удалённость от крупных населённых пунктов района, неразвитая транспортная инфраструктура.

Основной организацией, осуществляющей торговую деятельность на территории сельского поселения является Людиновское РАЙПО. С 2019 года торговая деятельность осуществляется в двух магазинах д. Игнатовка и Космачево.

По данным предварительных итогов социально-экономического развития сельского поселения ожидаемый товарооборот в 2018 году составит *7473,0 тыс. рублей*, или 89,7% к уровню 2017 года. В 2019 году планируется увеличить товарооборот на 5%.

Численность постоянно проживающего населения в сельском поселении на 01 января 2018года составляла 554 человека, из которых в экономике муниципального образования занято 311 человек, или 56,1 % об общей численности населения. По прогнозу на конец 2018года численность населения составит 559 человек, а к концу 2021 года составит 565 человек.

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 \_ декабря 2018 года №\_\_\_\_«О бюджете сельского поселения «Деревня Игнатовка» 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 184²БК 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;

- оценку 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 15 текстовой части проекта решения.

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

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

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

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

**на 2019год**

общий объём доходов бюджета в сумме *7 686,0 тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *6 933,0 тыс. рублей*,

общий объём расходов бюджета в сумме *7 723,6тыс. рублей*,

нормативная величина резервного фонда в сумме *7,5 тыс. рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2020 года в сумме *376,5 тыс. рублей*,

прогнозируемый дефицит в сумме *37,6 тыс. рублей.*

**на 2020год**

общий объём доходов бюджета в сумме *7 697,5 тыс. рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *6 932,5 тыс. рублей*,

общий объём расходов бюджета в сумме *7 926,5 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *190,7 тыс. рублей,*

нормативная величина резервного фонда в сумме *7,7 тыс. рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2021 года в сумме *382,5 тыс. рублей*,

прогнозируемый дефицит в сумме *229,0* *тыс. рублей*.

**на 2021 год**

общий объём доходов бюджета в сумме *7 702,4тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *6 935,4 тыс. рублей,*

общий объём расходов бюджета в сумме *8 122,4 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *381,6 тыс. рублей*

нормативная величина резервного фонда в сумме *7,7 тыс. рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2022 года в сумме *383,5 тыс. рублей*,

прогнозируемый дефицит в сумме *420,0 тыс. рублей*.

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | Исполнение за 2017год | Ожидаемое исполнение за 2018 год | Проект бюджета на 2019год и на плановый период 2020-2021гг | | |
| 2019год | 2020год | 2021 год |
| 1. | **Доходы бюджета** | **6429,3** | **9665,7** | **7686,0** | **7697,5** | **7702,4** |
|  | в % к предыдущему году | 102,6 | 150,3 | 79,5 | 100,1 | 100,1 |
|  | налоговые и неналоговые доходы | 1126,3 | 710,0 | 753,0 | 765,0 | 767,0 |
|  | безвозмездные поступления | 5303,0 | 8955,7 | 6933,0 | 6932,5 | 6935,4 |
| 2. | **Расходы бюджета** | **5682,4** | **8952,9** | **7723,6** | **7926,5** | **8122,4** |
|  | в том числе условно утверждаемые расходы |  |  |  | 190,7 | 381,6 |
|  | в % к предыдущему году | 91,1 | 157,6 | 86,3 | 102,6 | 102,5 |
| 3. | **Дефицит бюджета (+ ,профицит)** | **+746,9** | **+712,8** | **-37,6** | **- 229,0** | **-420,0** |

**Общий объём доходов бюджета на 2019 год прогнозируется в сумме *7 686,0 тыс. рублей*, с увеличением к исполнению за 2017году на *1256,7* *тыс. рублей*, или на 19,5 %, в том числе за счёт безвозмездных поступлений на *1 630,0* *тыс. рублей*, или на 30,7 %.**

**По отношению к ожидаемому исполнению за 2018 год доходная часть бюджета в 2019 году планируется с сокращением на *1 979,7 тыс. рублей*, или на 20,5 % , в том числе за счёт безвозмездных поступлений - на *2 022,7 тыс. рублей*, или на 22,6 %.**

**Общий объём доходов бюджета на плановый период 2020-2021гг. прогнозируется в сумме *7 697,5 тыс. рублей* и *7 702,4 тыс. рублей* соответственно.**

**Расходы бюджета на 2019 год прогнозируются в сумме *7723,6 тыс. рублей*, с увеличением к исполнению за 2017год на *2041,2тыс. рублей*, или на 35,9 %. По отношению к ожидаемому исполнению за 2018 год расходы планируются с сокращением на *1 229,3 тыс. рублей*, или на 13,7 %.**

**Объём расходов бюджета на плановый период 2020-2021гг. предусматривается в сумме** *7 926,5 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *190,7 тыс. рублей* **и *8 122,4 тыс. рублей,***  в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *381,6 тыс. рублей* соответственно.

Утверждение объёма условно утверждённых расходов 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 *37,6 тыс. рублей*, в 2020 году в сумме *229,0 тыс. рублей* и в 2021 году в сумме *420,0 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.

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

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

- единый сельскохозяйственный налог - по нормативу 60,0%;

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

- земельный налог – по нормативу 100,0%.

Характеристика объёма доходов бюджета в 2019 году в сравнении с фактическими показателями за 2017 год и ожидаемым поступлением за 2018 год представлена в таблице 2:

(Таблица 2, тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Фактическое исполнение бюджета по доходам за 2017год | | Ожидаемое исполнение бюджета за 2018 год | | Проект бюджета по доходам на 2019 год | |
| В суммовом выражении | уд. вес, % | В суммовом выражении | уд. вес, % | В суммовом выражении план | уд. вес,% |
| **Налоговые и неналоговые,** в том числе | **1126,3** | **17,5** | **710,0** | **7,4** | **753,0** | **9,8** |
| **Налоговые доходы**, в том числе | **1117,4** | 17,4 | **698,0** | 7,2 | **741,0** | 9,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 265,7 | 4,1 | 297,0 | 3,1 | 290,0 | 3,8 |
| Налог на совокупный доход |  |  | 1,0 |  | 1,0 |  |
| Налог на имущество физических лиц | 27,2 | 0,4 | 50,0 | 0,5 | 50,0 | 0,6 |
| Земельный налог | 824,5 | 12,9 | 350,0 | 3,6 | 400,0 | 5,3 |
| **Неналоговые доходы**, в том числе | **8,9** | **0,1** | **12,0** | **0,2** | **12,0** | **0,1** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | 8,9 |  | 12,0 | 0,2 | 12,0 | 0,1 |
| **Безвозмездные поступления**, в том числе | **5303,0** | **82,5** | **8955,7** | **92,6** | **6933,0** | **90,2** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4157,5 | 64,7 | 6766,6 | 70,0 | 6853,4 | 89,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 450,9 | 7,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 69,9 | 1,1 | 75,1 | 0,7 | 79,6 | 1,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 624,7 | 9,7 | 2114,0 | 21,9 | 0 | 0 |
| **Всего доходов:** | **6429,3** | **100,0** | **9665,7** | **100,0** | **7686,0** | **100,0** |

В представленном проекте бюджета доходы на 2019 год планируются в сумме *7 686,0 тыс. рублей*, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов в сумме *753,0 тыс. рублей,* безвозмездных поступлений в сумме *6 933,0 тыс. рублей.*

Доля налоговых и неналоговых доходов составляет 9,8 % от общего объема доходов на 2019 год, доля безвозмездных поступлений - 90,2 %.

Налоговые доходы в общем объеме поступлений на 2019 год планируются в сумме *741,0 тыс. рублей*. Удельный вес налоговых доходов в доходах бюджета составляет 9,7%.

По сравнению с фактическим исполнением за 2017 год прогнозируется снижение налоговых доходов бюджета в 2019 году на *376,4 тыс. рублей* или на ***33,7%*** , а по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год планируется увеличение на *43,0 тыс. рублей*, или на 6,2%.

Основную долю в налоговых доходах составит земельный налог **-** *400,0 тыс. рублей,* или 54,0 %. 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 *50,0 тыс. рублей*, или на 14,3%, а в сравнении с показателями за 2017 год запланировано значительное снижение поступлений налога - на *424,5 тыс. рублей*, или в 2,1 раза. Основной причиной снижения поступлений земельного налога является то, что Сельской Думой принято решение о снижении налоговой ставки по земельному налогу с 0,3% до 0,15%.

**П**оступление земельного налога в 2020 и 2021гг. планируется ежегодно в размере *410,0 тыс. рублей.*

В проекте бюджета на 2019 год налог на доходы физических лиц запланирован в сумме *290,0 тыс. рублей*, что в общем объёме налоговых доходов составляет 39,1%.

В 2019 году в сравнении с фактическим исполнением за 2017 год планируется увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц на *24,3 тыс. рублей*, или на 9,1%.

По отношению к ожидаемому исполнению за 2018 год налог на доходы физических лиц планируется со снижением на *7,0 тыс. рублей*, или на 2,3%.

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 *290,0 тыс. рублей*.

Доля налога на имущество физических лиц в проекте бюджета на 2019 год составляет *50,0 тыс. рублей,* или6,7 % 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 *22,8 тыс. рублей*, или в 1,8 раза.

**Поступление налога на имущество физических лиц в 2020-2021гг. планируется в сумме *52,0 тыс. рублей и 54,0 тыс. рублей* соответственно.**

Неналоговые доходы на 2019 год и на плановый период 2020 -2021годы планируется утвердить на каждый год в сумме *12,0 тыс. рублей.* По отношению к фактическому исполнению за 2017 год по неналоговым доходам планируется увеличение на *3,1 тыс. рублей*, или на 34,8%.

По отношению к ожидаемому поступлению за 2018 год по данному виду дохода в 2019 году и в плановом периоде 2020-2021гг. изменений не планируется. **Удельный вес неналоговых доходов в общих доходах бюджета составит всего лишь 0,1%.**

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

В проекте бюджета на 2019 год объём безвозмездных поступлений предлагается утвердить в размере *6 933,0* *тыс. рублей.* По отношению к 2017 году в 2019 году планируется увеличение объёма безвозмездных поступлений на *1 630,0 тыс. рублей*, или на 30,7 % , а к ожидаемому исполнению за 2018 год планируется снижение на *2 022,7 тыс. рублей*, или на 22,6 %.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета на 2019 год составят 90,2 %. Безвозмездные поступления имеют целевое направление и состоят из:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере *6 853,4тыс. рублей;*

- субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме *79,6 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 *2 695,9 тыс. рублей,* или на 64,8 % и на *86,8 тыс. рублей*, или на 1,3% соответственно.

В проекте бюджета на 2019 год доля дотации составляет 89,2 % от общего объёма доходов бюджета сельского поселения.

На плановый период 2020-2021гг. безвозмездные поступления предусматриваются в сумме *6 932,5 тыс. рублей* и *6 935,4 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 № 3 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Игнатовка» на 2019 год»;

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

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

приложение № 6 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Игнатовка» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2020 и 2021 годов;

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

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

приложение № 9 «Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджета сельского поселения «Деревня Игнатовка» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

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

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

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

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

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

- индексация оплаты труда муниципальных служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы предусмотрена с 01 октября 2019 год в размере 4,0 %;

- 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 *7 723,6тыс. рублей*, на 2020 год - *7 926,5 тыс. рублей*, на 2021 год - *8 122,4 тыс. рублей.*

Общий объем расходов бюджета на 2019 год прогнозируется выше уровня фактического исполнения бюджета за 2017 год на *2 041,2 тыс. рублей,* или на 35,9 % и на *1 229,3 тыс. рублей,* или на 15,9 % ниже ожидаемого исполнения за 2018 год.

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

Приоритетными расходами в бюджете сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы, как в предыдущие годы, являются расходы на культуру, социальную политику, образование, жилищно-коммунальное хозяйство, защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций. На их долю в бюджете 2019 года приходится *4 966,8 тыс. рублей*, или 64,3 % в общем объеме расходов.

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

Расходная часть бюджета сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020-2021гг.сформирована в рамках программно-целевого метода бюджетного планирования. Перечень муниципальных программ подлежащих реализации на территории сельского поселения определен пунктом 14 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» | 2381,8 | 2673,6 | 2672,3 | 2672,3 |
| 2. | МП «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения» | 95,0 | 1180,0 | 450,0 | 450,0 |
| 3. | МП «Благоустройство территории сельского поселения» | 372,4 | 700,0 | 2194,3 | 2089,4 |
| 4. | МП «Социальная поддержка граждан в сельском поселении | 162,4 | 130,0 | 130,0 | 130,0 |
| 5. | МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения сельского поселения» | 0 | 563,4 | 0 | 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»). | 87,0 | 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). | 450,9 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Охрана окружающей среды в Людиновском районе на 2014-2020 годы». | 76,9 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе на 2014-2020». | 50,0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | «Развитие культуры в Людиновском районе на 2014-2020 годы». | 1932, | 2392,0 | 2205,0 | 2312,0 |
| 6. | «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе на 2014-2020 годы». | 3,3 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| ИТОГО | | **5612,5** | **7644,0** | **7656,6** | **7658,7** |

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета сельского поселения составит: в 2019 году - 99,0 %, в плановом периоде 2020-2021гг.- 96,4 % и 94,1 % соответственно (в ожидаемом исполнении 2018 года расходы на исполнение муниципальных программ составляют 99,1%).

Непрограммные расходы бюджета сельского поселения составят соответственно в 2018 году -*75,1 тыс. рублей* (0,9%), в плановом периоде 2020-2021гг.-*269,8 тыс. рублей* и *463,7 тыс. рублей* соответственно.

Общий объем расходов, предусмотренный в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ составляет на 2019 год *7 644,0 тыс. руб.* или 99,0 % общего объема расходов, на 2020 год - *7 656,6 тыс. руб.* или 96,4%, на 2021 год - *7 658,7 тыс. руб*., или 94,1 %.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета в 2019 году приходится на финансирование муниципальных программ: «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» -35,0 % и «Развитие культуры в Людиновском районе на 2014-2020 годы» 31,3%.

Структура расходной части бюджета в разрезе разделов на 2019 год, плановый период 2020 и 2021 годов, фактические показатели за 2017 года и ожидаемое исполнение за 2018 год представлены в таблице 4.

(таблица 4 , тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование раздела | Раздел, подраздел | Исполнение бюджета за 2017год | Ожидаемое исполнение за 2018 год | Проект решения о бюджете | | |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **1** | Общегосударственные вопросы | 0100 | 2374,8 | 3072,3 | 2668,6 | 2657,3 | 2657,3 |
| **2** | Национальная оборона | 0200 | 69,9 | 75,1 | 79,6 | 79,1 | 82,0 |
| **3** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 95,0 | 350,0 | 1180,0 | 450,0 | 450,0 |
| **4** | Национальная экономика | 0400 | 450,9 | 580,9 | 0 | 0 | 0 |
| **5** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 586,4 | 2365,9 | 1263,4 | 2194,4 | 2089,5 |
| **6** | Образование | 0700 | 7,0 | 7,0 | 5,0 | 15,0 | 15,0 |
| **7** | Культура, кинематография | 0800 | 1932,7 | 2433,0 | 2392,0 | 2205,0 | 2312,0 |
| **8** | Социальная политика | 1000 | 162,4 | 85,0 | 130,0 | 130,0 | 130,0 |
| **9** | Физическая культура и спорт | 1100 | 3,3 | 0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
|  | Итого: |  | **5682,4** | **8952,9** | **7723,6** | **7735,8** | **7740,8** |
| **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 | | | | | 190,7 | 381,6 |
|  | **Всего** |  | **5682,4** | **8952,9** | **7723,6** | **7926,4** | **8122,4** |

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы**» проектом бюджета на 2019 год предусмотрены в объеме *2 668,6 тыс. рублей,* на 2020 и 2021годы в размере *2 657,3 тыс. рублей* на каждый год соответственно. Ожидаемое исполнение по данному разделу за 2018 год составляет в сумме *3 072,3 тыс. рублей,* что на *697,5 тыс. рублей,* или на 29,4 % выше исполнения за 2017 год.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2019 год по разделу «Общегосударственные вопросы» выше кассовых расходов за 2017 год на *293,8*  *тыс. рублей,* или на 12,4% и ниже ожидаемого исполнения расходов за 2018 год на *403,7 тыс. рублей*, или на 13,1%.

В проекте бюджета на 2019 год расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 34,6%.

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 4,5 штатных единицы, из них муниципальных служащих, включая главу администрации сельского поселения - 3 единицы, должности, не отнесенные к муниципальной службе - 1,5 единицы (ведущий эксперт-1 единица и эксперт-0,5 единиц).

Общий объем расходов на фонд оплаты труда органов местного самоуправления с учетом начислений на 2019 год запланирован в сумме *1 701,6 тыс. рублей*, исходя из действующих штатных расписаний, индексации с 01.10.2019 года на 4,0 % и страховых взносов на обязательное социальное страхование в размере 30,2%, в том числе:

- на содержание главы администрации сельского поселения в сумме *601,8* тыс. рублей;

- на содержание муниципальных служащих в сумме *623,6* *тыс. рублей*;

- на содержание технических работников - *476,2 тыс. рублей*.

Расходы по подразделу **«Функционирование высшего должностного лица» (**Главы администрации сельского поселения**)** на 2019 год и на плановый период 2020-2021гг. в проекте бюджета предусматриваются ежегодно в размере *601,8*  *тыс*. *рублей*, что выше ожидаемых расходов за 2018 год на *51,0 тыс. рублей*, или на 9,2 % и выше объёма расходов за 2017 год на *118,0 тыс. рублей*, или на 24,4%.

По подразделу **«Функционирование местной администрации»** на 2019 год проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования в объёме *1 925,4 тыс. рублей*, что на *65,7 тыс. рублей,* или на 3,5 %выше фактических расходов за 2017 год.

Наибольший удельный вес в расходах 2019 года по данному подразделу составят расходы на оплату труда - *1 099,8 тыс. рублей*, или 57,1 %.

По подразделу «**Иные расходы»** запланированы бюджетные ассигнования в сумме *825,6 тыс. рублей,* что на *53,9 тыс. рублей*, или на 6,1 % ниже расходов за 2017 год и на *389,4 тыс. рублей*, или на 47,2 % ниже запланированных расходов на 2018 год.

На 2020 и 2021 гг.на функционирование местной администрации запланированы ежегодные расходы в размере *1 913,8 тыс. рублей*, что на *11,6 тыс. рублей,* или на 0,6 % ниже запланированных расходов по данному подразделу на 2019 год.

**Резервный фонд** на 2019 год запланирован в размере *7,5 тыс. рублей*, на 2020-2021гг. - в размере *7,7 тыс. рублей* на каждый год и составляет 0,1 % от общего объёма расходов, и не превышает установленное статьёй 81 БК РФ ограничение в размере 3,0 %.

По подразделу **«Другие общегосударственные вопросы»** на 2019 год и на плановый период 2020-2021гг. запланированы ежегодные расходы на организацию праздничных мероприятий, связанных с памятными и знаменательными датами в истории села и страны в размере *38,0 тыс. рублей,* что соответствуетрасходам*,* планируемым на 2018 год и на *6,7 тыс. рублей,* или на 17,6 %выше расходов за 2017 год*.*

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 7*9,6 тыс. рублей*, из них на оплату труда в сумме *46,1 тыс. рублей* и на закупку товаров, работ и услуг в сумме *33,5 тыс. рублей.*

Объём запланированных на 2019 год расходовпо разделувыше исполнения за 2017 год на *9,7 тыс. рублей*, или на 13,9% и выше ожидаемого исполнения за 2018 год на *4,5 тыс. рублей*, или на 6,0%. Удельный вес расходовна осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов бюджета составит 1,0 %.

На 2020 -2021 гг. планируются расходы в размере *79,1 тыс. рублей* и *82,0 тыс. рублей* соответственно.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» в проекте бюджета на 2019 год планируются бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Деревня Игнатовка» в размере *1 180,0 тыс. рублей,* из них на :

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

- окашивание территорий сельского поселения в пожароопасный период в размере *90,0 тыс. рублей*;

- культивизацию минерализованных полос вокруг населённых пунктов в размере *110,0 тыс. рублей*;

- осуществление дежурств в пожароопасный период в размере *30,0 тыс. рублей*;

- оснащение сельского поселения первичными средствами пожаротушения в размере *850,0 тыс. рублей.*

Расходы по разделу на 2019 год запланированы с увеличением на *1 085,0* *тыс. рублей,* или в 12,4 раза к исполнению за 2017 год и с увеличением на *830,0 тыс. рублей*, или в 3,4 раза к ожидаемому исполнению за 2018 год.

На 2020 и 2021 годы бюджетные ассигнования по разделу запланированы в размере по *450,0 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 *450,9 тыс. рублей*.

За 2018 год расходы по данному разделу ожидаются в сумме *580,9 тыс. рублей*, что на *130,0 тыс. рублей*, или на 28,8 % выше исполнения за 2017 год.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство**» планируются бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме *1 263,4 тыс. рублей*, что на *677,0 тыс. рублей,* или в 2,2 раза выше расходов за 2017 год и на *1 102,5 тыс. рублей*, или в 1,9 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 *563,4 тыс. рублей,* которые в полном объёме планируется использовать на газификацию муниципальных учреждений сельского поселения;

2.«Благоустройство территории муниципального образования сельского поселения «Деревня Игнатовка» в сумме *700,0 тыс. рублей,* из них*:*

*-* уличное освещение в сумме *400,0 тыс. рублей*;

*-* на содержание объектов уличного освещения в сумме *80,0 тыс. рублей*;

- благоустройство территорий воинских захоронений в сумме *70,0 тыс. рублей*;

- вывоз ТБО с территории кладбищ в сумме *20,0 тыс. рублей*;

- ликвидацию стихийных свалок в сумме *70,0 тыс. рублей*;

- очистку территории сельского поселения от мусора в сумме *60*,*0 тыс. рублей.*

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета сельского поселения на 2019 гг. составляет 15,2 %.

На 2020 год бюджетные ассигнования в проекте бюджета предусмотрены в сумме *2 194,4 тыс. рублей* и на 2021 год в сумме *2 089,5 тыс. рублей.*

По разделу «**Культура, кинематография, средства массовой информации**» проектом бюджета на 2019 год предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере *2 392,0 тыс. рублей.* Расходные обязательства по данному разделу на 2019 год по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года сокращены на *41,0 тыс. рублей*, или на 1,7 % , по отношению к 2017 году расходы увеличены на *459,3 тыс. рублей*, или на 23,8 %.

На плановый период 2020-2021гг. расходные обязательства на исполнение полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры проектом бюджета предусматриваются в объёме *2 205,0* *тыс. рублей* и *2 312,0 тыс. рублей* соответственно.

По разделу «**Физическая культура и спорт**» включена муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе» на 2019 год с расходами в сумме *5,0 тыс. рублей*, которые в таком же объеме предусмотрены на 2020-2021гг. Против 2017 года планируется увеличение ассигнований на *1,7 тыс. рублей,* или на 51,5%.

В 2018 году исполнение расходов по данному разделу не ожидается.

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

По разделу **«Социальная политика**» на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан сельского поселения» на 2019 год и на плановый период 2020-2021гг. планируются ежегодные бюджетные ассигнования в размере *130,0тыс. рублей*, с сокращением на *32,4 тыс. рублей,* или на 24,9% против расходов за 2017 год и с увеличением на 45,0 *тыс. рублей,* или 52,9 % против ожидаемых расходов за 2018 год.

Средства планируется на мероприятия в области социальной политики (социальное обеспечение и иные выплаты населению-*30,0 тыс. рублей*) и на исполнение полномочий поселения по оказанию мер социальной поддержки специалистов, работающих в сельской местности - в сумме *100,0 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 *7 686,0 тыс. рублей,* по расходам в сумме *7 723,6 тыс. рублей*, с превышением расходов над доходами или дефицитом бюджета в сумме *37,6 тыс. рублей*.**

На плановый период 2020-2021гг. дефицит бюджета поселения предусматривается в сумме *229,0 тыс. рублей* и *420,0 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 на 2019 год и на плановый период 2020- 2021гг. предусмотрен верхний предел муниципального внутреннего долга: на 01 января 2020 года в сумме *376,5 тыс. рублей*, на 01января 2021 года в размере *382,5 тыс. рублей* и на 01 января 2022 года в сумме *383,5 тыс. рублей.*

**Выводы**

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

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

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

Бюджет на 2019 год запланирован:

по доходам в сумме *7 686,0 тыс. рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *6 933,0 тыс. рублей*,

с общим объемом расходов в сумме *7 723,6 тыс. рублей;*

нормативной величиной резервного фонда администрации сельского поселения в сумме *7,5 тыс. рублей*;

верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 в сумме *376,5* *тыс. рублей*;

дефицитом бюджета на 2019 год в сумме *37,6 тыс. рублей;*

Бюджет на плановый период определен:

в 2020 году по доходам в сумме *7 697,5тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *6 932,5 тыс. рублей* и на 2021 год в сумме *7 702,4 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *6 935,4тыс. рублей*;

с общим объемом расходов на 2020 год в сумме *7 926,5 тыс. рублей,* в том числе условно утверждённые расходы в сумме *190,7 тыс. рублей* и на 2021 год в сумме *8 122,4 тыс. рублей,* в том числе условно утверждённые расходы в сумме *381,6 тыс. рублей.*

нормативной величиной резервного фонда администрации сельского поселения на 2020 год в сумме *7,7 тыс. рублей* и на 2021год в сумме *7,7 тыс. рублей;*

верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2021 года в сумме *382,5 тыс. рублей* и на 01.01.2022 года в сумме *383,5 тыс. рублей;*

дефицитом бюджета на 2020 год в сумме *229,0 тыс. рублей;*

дефицитом бюджета на 2021 год в сумме *420,0тыс. рублей*.

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 *7 644,0 тыс. рублей*, что составляет 99,0% от общего объема всех запланированных расходов.

**Заключение**

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

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

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

Исп. С.В. Борисенкова