**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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

23 ноября 2019г.

**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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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), решением Сельской Думы от 27.11.2018 г. № 134 «О передаче контрольно-счётной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» полномочий контрольно-счётного органа сельского поселения») и пунктом 3.4 Плана работы.

Экспертиза проекта решения о бюджете сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов проведена в целях определения соответствия документов, представленных с проектом бюджета и обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения «Деревня Игнатовка» (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе) с использованием Стандарта внешнего муниципального контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период » (СФК 101), утверждённого приказом председателя контрольно-счётной палаты муниципального района от 16.01.2014г. № 2-А.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ, проект бюджета сельского поселения составлен на три года: очередной 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В контрольно-счётную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 22 ноября 2019 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**

Проект решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2019 года №\_\_\_\_« О бюджете сельского поселения «Деревня Игнатовка» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ и статьёй 4 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете в текстовой части содержит основные характеристики бюджета сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

- и другие характеристики бюджета.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и статьёй 5 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете 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 2019 года и ожидаемые итоги экономического развития сельского поселения за 2019 год;

- прогноз социально-экономического развития сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период 2021-2022 года;

- прогноз основных характеристик бюджета (общий объём доходов, общий объём расходов, дефицита (профицита) бюджета) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- пояснительная записка к проекту бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения за 2019 год;

- паспорта муниципальных программ сельского поселения;

- и другие документы.

В нарушение требований, установленных статьёй 184.2 БК РФ и статьёй 5 Положения о бюджетном процессе в составе документов, направляемых одновременно с проектом решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022гг. не представлен реестр источников доходов сельского поселения.

При составлении Проекта бюджета сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022гг. соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренные статьей 28 БК РФ.

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов основывается на:

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

- прогнозе социально-экономического развития сельского поселения;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

- муниципальных программах.

В проекте бюджета использована классификация доходов, расходов, источников финансирования бюджета сельского поселения, утверждённая Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (в редакции от 17.09.2019) « О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2017-2018 годы с учётом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере сельского поселения в 2019 году. Прогноз разработан по стоимостным и объемным показателям.

На территории сельского поселения ведут свою деятельность два крупных сельхозпредприятия: ООО «Зелёные линии-Калуга», которое занимается производством фруктов, выращиванием саженцев плодовых деревьев, производством кормов и ООО «Калужское ранчо», основная деятельность которого - разведение овцеводства. Валовое производство продукции за 9 месяцев текущего года составила в сумме *33,6* *млн. рублей*. До конца года планируется увеличить выручку ещё на 5,0 %.

Сельхозпредприятия предлагает новые рабочие места, но большое количество активного населения работает в других населённых пунктах и городах: Людиново, Калуга, Москва.

На территории сельского поселения зарегистрирован один субъект малого и среднего предпринимательства. Основной причиной слабого развития предпринимательства является удалённость от крупных населённых пунктов района, неразвитая транспортная инфраструктура.

Крупной организацией, осуществляющей торговую деятельность на территории сельского поселения является Людиновское РайПО, торговая деятельность которого осуществляется в двух магазинах д.Игнатовка и Космачево. По данным предварительных итогов социально-экономического развития сельского поселения ожидаемый товарооборот в 2019 году составит *6 150,0 тыс. рублей*, или 83,0% к уровню 2018 года. В 2020 году планируется увеличить товарооборот на 5%.

Численность постоянно проживающего населения в сельском поселении на 01 января 2019 года составляла 554 человека, из которых в экономике муниципального образования занято 311человек, или 56,0 % об общей численности населения. По прогнозу на конец 2019 года численность населения составит *575 человек*, а к концу 2022 года составит *580 человек.*

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*.***

**3. Общая характеристика бюджета сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

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

**на 2020 год**

общий объём доходов бюджета в сумме *7 794,8 тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *7 033,8 тыс. рублей*,

общий объём расходов бюджета в сумме *7 832,9* *тыс. рублей*,

нормативная величина резервного фонда в сумме *7,6*  *тыс. рублей*,

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

прогнозируемый дефицит в сумме *38,1* *тыс. рублей.*

**на 2021год**

общий объём доходов бюджета в сумме *8 000,6 тыс. рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *7 236,7* *тыс. рублей*,

общий объём расходов бюджета в сумме *8 038,8* *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *193,9 тыс. рублей,*

нормативная величина резервного фонда в сумме *7,6* *тыс. рублей*,

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

прогнозируемый дефицит в сумме *38,2* *тыс. рублей*.

**на 2022 год**

общий объём доходов бюджета в сумме *7 799,7тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *7 035,8* *тыс. рублей,*

общий объём расходов бюджета в сумме *7 837,9* *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *387,8* *тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *7,6* *тыс. рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2023 года в сумме  *0,0 тыс. рублей*,

прогнозируемый дефицит в сумме *38,2* *тыс. рублей*.

Нормируемая величина резервного фонда на 2020 год и на плановый период 2021-2022гг. не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

**Исполнение доходов, расходов и дефицита бюджета сельского поселения за 2016-2018гг., ожидаемые итоги за 2019 год и показатели проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период представлены в таблице № 1:**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | Исполнение | | | Ожидаемое исполнение за 2019 год | Проект бюджета на 2020год и  на плановый период 2021-2022гг | | |
| 2016  год | 2017  год | 2018год | 2020год | 2021год | 2022 год |
| 1. | **Доходы бюджета** | **6264,8** | **6429,3** | **9075,9** | **9278,5** | **7794,8** | **8000,6** | **7799,7** |
|  | в % к предыдущему году |  | 102,6 | 141,2 | 102,2 | 84,0 | 102,6 | 97,5 |
|  | налоговые и неналоговые доходы | 862,3 | 1126,3 | 825,6 | 698,9 | 761,0 | 763,9 | 763,9 |
|  | безвозмездные поступления | 5402,5 | 5303,0 | 8250,3 | 8579,6 | 7033,8 | 7236,7 | 7035,8 |
| 2. | **Расходы бюджета** | **6185,4** | **5682,4** | **9199,0** | **9203,9** | 7832,9 | 8038,8 | 7837,9 |
|  | в том числе условно утверждаемые расходы |  |  |  |  |  | *193,9* | 387,8 |
|  | в % к предыдущему году |  | 91,9 | 161,9 | 100,1 | 85,1 | 102,6 | 97,5 |
| 3. | **Дефицит бюджета (-) , профицит бюджета (+)** | **+79,4** | **+746,9** | **-123,1** | **-74,6** | **-38,0** | **-38,2** | **-38,2** |

**Общий объём доходов на 2020 год прогнозируется в сумме *7 794,8* *тыс. рублей*, со снижением к исполнению за 2018 год на *1 281,1тыс. рублей*, или на 14,1 % , в том числе за счёт безвозмездных поступлений на *1 216,5* *тыс. рублей*, или на 14,7 %.**

**По отношению к ожидаемому исполнению за 2019 год доходная часть бюджета в 2020 году планируется с сокращением на *1 483,7* *тыс. рублей*, или на 16,0 % , в том числе за счёт безвозмездных поступлений - на *1 545,8* *тыс. рублей*, или на 18,0 %.**

**Общий объём доходов бюджета на плановый период 2021-2022гг. прогнозируется в сумме *8 000,6* *тыс. рублей* и *7 799,7 тыс. рублей* соответственно.**

**Расходы бюджета на 2020 год прогнозируются в сумме *7 832,9 тыс. рублей*, с сокращением к исполнению за 2018 год на *1 366,1 тыс. рублей*, или на 14,9 %.**

**По отношению к ожидаемому исполнению за 2019 год расходы планируются с сокращением на *1 371,0 тыс. рублей*, или на 14,9 %.**

**Объём расходов бюджета на плановый период 2021-2022гг. предусматривается в сумме *8 038,8*** *тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *193,9 тыс. рублей* **ив сумме *7 837,9 тыс. рублей,*** в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *387,8 тыс. рублей* соответственно.

В Проекте устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета сельского поселения на 2021 год в сумме *193,9* *тыс. рублей* и на 2022 год в сумме *387,8* *тыс. рублей*, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Дефицит бюджета планируется: в 2020 году в сумме *38,1 тыс. рублей*; в 2021 году в сумме *38,2 тыс. рублей* и в 2022 году в сумме *38,2 тыс. рублей*. **Планируемый дефицит бюджета не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.**

**4. Доходная часть бюджета**

В основу формирования доходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов положены показатели прогноза социально-экономического развития сельского поселения, основные направления бюджетной и налоговой политики, отчётность Межрайонной ИФНС России №5 по Калужской области о налоговой базе и структуре начислений по соответствующим налогам за последний отчётный год и оценка поступлений доходов в 2019 году. Основными макроэкономическими показателями, взятыми за основу, являются: фонд оплаты труда, кадастровая оценка земли, инвентаризационная стоимость строений, индекс потребительских цен.

Показатели доходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022гг. определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных, местных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с БК РФ и законодательством Калужской области.

Исполнение доходов сельского поселения по за 2016-2018гг., ожидаемые итоги за 2019 год и показатели проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период представлены в таблице № 2:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Фактическое исполнение бюджета по доходам | | | Ожидаемое исполнение бюджета за 2019 год | Проект бюджета по доходам на 2020 год и на плановый период 2021-2022гг | | |
| 2016год | 2017год | 2018год | 2020год | 2021год | 2022 год |
| **Налоговые и неналоговые,** в том числе | **862,3** | **1126,3** | **825,6** | **698,9** | **761,0** | **763,9** | **763,9** |
| **Налоговые доходы**, в том числе | **857,2** | **1117,4** | **820,5** | 693,9 | **761,0** | 763,9 | 763,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 211,3 | 265,7 | 308,1 | 308,0 | 317,0 | 319,9 | 319,9 |
| Налог на совокупный доход | 0 | 0 | 12,8 | 47,2 | 63,0 | 63,0 | 63,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 75,2 | 27,2 | 92,9 | -9,3 | 31,0 | 31,0 | 31,0 |
| Земельный налог | 570,7 | 824,5 | 406,7 | 348,0 | 350,0 | 350,0 | 350,0 |
| **Неналоговые доходы**, в том числе | **5,1** | **8,9** | **5,1** | **5,0** | **0** | **0** | **0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | 5,1 | 8,9 | 5,1 | 5,0 | 0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления**, в том числе | **5402,5** | **5303,0** | **8250,3** | **8579,6** | **7033,8** | **7236,7** | **7035,8** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3811,0 | 4157,5 | 6766,6 | 6853,4 | 6954,2 | 6954,2 | 6954,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 457,2 | 450,9 | 528,7 | 784,4 | 0 | 202,7 | 0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 76,4 | 69,9 | 75,1 | 79,6 | 79,6 | 79,8 | 81,6 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 1057,9 | 624,7 | 879,9 | 79,6 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего доходов:** | **6264,8** | **6429,3** | **9075,9** | **9278,5** | **7794,8** | **8000,6** | **7799,7** |

В представленном проекте бюджета доходы на 2020 год планируются в сумме *7 794,8*  *тыс. рублей*, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов составит в сумме *761,0* *тыс. рублей,* безвозмездных поступлений в сумме *7 033,8* *тыс. рублей.*

По отношению к 2018 году поступления доходов в 2020 году планируется с сокращением на *1 281,1 тыс. рублей*, из них:

- по налоговым доходам на *59,6 тыс. рублей*;

- по неналоговым доходам на *5,0* *тыс. рублей*;

- по безвозмездным поступлениям от других бюджетов на *1 216,5* *тыс. рублей.*

В структуре доходов бюджета на 2020 год наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления от других бюджетов (90,2%) от общего объема доходов на 2020 год, доля налоговых и неналоговых доходов составляет 9,8 %.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы на 2020 год проектом бюджета предусматриваются в размере *761,0* *тыс. рублей* и по сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год увеличатся на *62,1* *тыс. рублей*, или на 8,9 %.

Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2020 года являются:

- налог на доходы физических лиц в сумме *317,0* *тыс. рублей* (4,1% в общем объеме доходов);

- земельный налог в сумме *350,0* *тыс. рублей* (4,5 % в общем объеме доходов);

- налог на совокупный доход в сумме *63,0 тыс. рублей* (0,8 % в общем объеме доходов);

- налог на имущество физических лиц в сумме *31,0* *тыс. рублей* (0,4 % в общем объеме доходов) ;

На плановый период 2021-2022 гг. налоговые доходы предусматриваются ежегодно в размере *763,9* *тыс. рублей.*

Поступления налогов планируются следующим образом:

- *земельный налог -* планируется в соответствии с п. 1 ст. 61.5 БК РФ. Норматив отчислений составляет 100 %;

- *налог на имущество физических лиц* - планируется в соответствии с п. 1 ст. 61.5 БК РФ. Норматив отчислений составляет 100 %;

- *налог на доходы физических лиц* - планируется в соответствии с п. 2 ст. 61.5 БК РФ.

Норматив отчислений составляет 2%.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы на 2020 год и на плановый период 2021-2022гг. не планируются*.*

**Безвозмездные поступления**

Источниками безвозмездных поступлений являются: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности; субсидия и субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

В проекте бюджета на 2020 год объём безвозмездных поступлений предлагается утвердить в размере *7 033,8 тыс. рублей.*

По отношению к 2018 году в 2020 году планируется сокращение объёма безвозмездных поступлений на *1 216,5 тыс. рублей*, или на 14,7 %, к ожидаемому исполнению за 2019 год планируется снижение на *1 545,8* *тыс. рублей*, или на 18,0 %.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, предусмотренная в доходах бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, соответствуют размерам, предусмотренным в приложении № 15 «Распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений Людиновского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» к проекту решения Людиновского Районного Собрания «О бюджете муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

По отношению к исполнению за 2018 год и к ожидаемому исполнению за 2019 год в проекте бюджета на 2020 год предусмотрено увеличение размера дотаций на *187,6 тыс. рублей,* или на 2,8 % и на *100,8 тыс. рублей*, или на 1,5 % соответственно.

В проекте бюджета на 2020 год доля дотации составит 89,2 % от общего объёма доходов бюджета сельского поселения.

На плановый период 2021-2022гг. безвозмездные поступления предусматриваются в сумме *7 236,7 тыс. рублей* и *7 035,8 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 2020 год»;

приложение № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Игнатовка» на 2021-2022 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 2020 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 2021 и 2022 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 2020 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 2021 и 2022 годов;

приложение № 9 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджета сельского поселения «Деревня Игнатовка» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

При формировании расходной части бюджета 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 0,42 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 2020 год в размере 3,0 %;

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

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2020 год в сумме *7 832,9* *тыс. рублей*, на 2021 год - *8 038,8*  *тыс. рублей,* в том числеусловно утверждаемые расходы в сумме *193,9 тыс. рублей* **и *7 837,9 тыс. рублей,*** в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *387,8 тыс. рублей* соответственно.

Общий объем расходов бюджета на 2020 год прогнозируется ниже уровня исполнения бюджета за 2018 год на *1 366,1 тыс. рублей,* или на 14,9 % и за 2019 год на  *1 371,0 тыс. рублей,* или на 14,9 %.

Проектом бюджета на 2020 год в сравнении с расходами за 2018 год предлагается увеличить расходы по разделам:«Общегосударственные вопросы », «Национальная оборона», «Образование» и «Социальная политика» и сократить расходы по разделам

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Культура, кинематография и средства массовой информации».

Основными расходами в бюджете сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы, как в предыдущие годы, являются расходы на осуществление общегосударственных расходов, культуру, жилищно-коммунальное хозяйство, на их долю в бюджете 2020 года приходится *7 078,4 тыс. рублей*, или 90,4 % в общем объеме расходов.

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

Расходная часть бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022гг. 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 2020 год и плановый период 2021-2022гг. запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы, 3-х муниципальных программ сельского поселения и 3-х муниципальных программ муниципального района.

**Расходы на реализацию программ представлены в таблице №3 (**

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень Программ сельского поселения | Исполнение расходов бюджета по программам | | | Ожидаемое исполнение  за 2019год | Проект бюджета по расходам на 2020 год и на плановый период 2021-2022гг | | |
| 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2020год | 2021год | 2022год |
| 1. | Ведомственная программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» | 2367,5 | 2381,8 | 2888,9 | 4404,1 | 3410,7 | 3650,7 | 3448,0 |
| 2. | МП «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения» | 337,4 | 95,0 | 399,2 | 371,3 | 397,1 | 400,0 | 400,0 |
| 3. | МП «Благоустройство территории сельского поселения» | 972,6 | 372,4 | 603,1 | 850,2 | 710,3 | 993,4 | 799,5 |
| 4. | МП «Социальная поддержка граждан в сельском поселении | 172,1 | 162,4 | 101,7 | 130,0 | 242,8 | 266,0 | 266,0 |
| 5. | МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения сельского поселения» |  |  |  |  |  |  |  |
| Перечень Программ муниципального района, реализуемых на территории сельского поселения | | | | | | | | |
| 1. | «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района (подпрограмма «Чистая вода в Людиновском районе»). | 49,9 | 87,0 | 1824,0 | 293,4 | 430,0 | 0 | 0 |
| 2. | «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» (подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения в Людиновском районе). | 457,2 | 450,9 | 613,8 | 571,0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Охрана окружающей среды в Людиновском районе | 80,6 | 76,9 | 126,0 |  | 0 | 0 | 0 |
| 4. | «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе | 60,0 | 50,0 | 35,0 | 30,0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | «Развитие культуры в Людиновском районе | 1513,9 | 1932,7 | 2459,0 | 2469,4 | 2400,4 | 2450,0 | 2450,0 |
| 6. | «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе | 5,0 | 3,3 | 3,2 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| 7. | Управление имущественным комплексом муниципального района |  | 0 | 70,0 |  |  |  |  |
| ИТОГО | | **6016,2** | **5612,5** | **9123,9** | **9124,4** | **7596,3** | **7765,1** | **7368,5** |

Общий объем расходов, предусмотренный в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ составляет : на 2020 год в сумме *7 596,3 тыс. рублей*, или 96,8 % общего объёма расходов, на 2021 год - *7765,1 тыс. рублей*, или 96,6 % и на 2022 год- *7368,5 тыс. рублей,* или 94,0 %.

Непрограммные расходы бюджета составляют в 2020 году - *236,6* *тыс. рублей,* на 2021 год - *79,8* *тыс. рублей* и на 2022 год - *81,6 тыс. рублей* соответственно

Наибольший удельный вес в расходах бюджета в 2020 году приходится на финансирование муниципальных программ: «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» - 43,5 % и « Развитие культуры в Людиновском районе» - 30,6 % и «Благоустройство территории сельского поселения» - 13,1%.

**Исполнение расходной части бюджета сельского поселения за 2016-2018гг, ожидаемое исполнение за текущий год и показатели проекта бюджета по расходам на очередной финансовый год и на плановый период 2021-2022гг. представлены в таблице № 4:**

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование раздела | Раздел, подраздел | Исполнение расходов бюджета | | | Ожидаемое исполнение расходов бюджета за 2019 год | Проект бюджета по расходам на 2020 год и на плановый период 2021-2022гг | | |
| 2016год | 2017год | 2018год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **1** | Общегосударственные вопросы | 0100 | 2427,2 | 2374,8 | 2883,9 | 4404,1 | 3537,7 | 3650,7 | 3448,0 |
| **2** | Национальная оборона | 0200 | 76,4 | 69,9 | 75,1 | 79,6 | 79,6 | 79,8 | 81,6 |
| **3** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 337,4 | 95,0 | 399,2 | 371,3 | 397,1 | 400,0 | 400,0 |
| **4** | Национальная экономика | 0400 | 457,2 | 450,9 | 683,8 | 571,0 | 0 | 0 | 0 |
| **5** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 1193,6 | 586,4 | 2588,1 | 1173,5 | 1140,3 | 993,4 | 799,5 |
| **6** | Образование | 0700 | 2,6 | 7,0 | 5,0 | 0 | 30,0 | 0 | 0 |
| **7** | Культура, кинематография, средства массовой информации | 0800 | 1513,9 | 1932,7 | 2459,0 | 2469,4 | 2400,4 | 2450,0 | 2450,0 |
| **8** | Социальная политика | 1000 | 172,1 | 162,4 | 101,7 | 130,0 | 242,8 | 266,0 | 266,0 |
| **9** | Физическая культура и спорт | 1100 | 5,0 | 3,3 | 3,2 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
|  | Итого: |  | **6185,4** | **5682,4** | **9199,0** | **9203,9** | **7832,9** | **7844,9** | **7450,1** |
| **10** | **Условно утверждённые расходы в соответствии с п.3 ст.184.1БК** | |  |  |  |  |  | 193,9 | **387,8** |
|  | **Всего** | | **6185,4** | **5682,4** | **9199,0** | **9203,9** | **7832,9** | **8038,8** | **7837,9** |

Расходы по разделу **«***Общегосударственные вопросы*» проектом бюджета на очередной финансовый год предусмотрены в объеме *3 537,7* *тыс. рублей,* на плановый период 2021 и 2022 гг. в размере *3 650,7 тыс. рублей* и *3 448,0 тыс. рублей* на каждый год соответственно.

Ожидаемое исполнение по данному разделу за 2019 год составит в сумме *4 404,1 тыс. рублей,* что на *1 520,2 тыс. рублей,* или на 52,7 % выше исполнения за 2018 год.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2020 год по разделу «Общегосударственные вопросы» выше расходов за 2018 год на сумму *653,8 тыс. рублей,* или на 22,7 % и ниже ожидаемого исполнения расходов за 2019 год на сумму *866,4 тыс. рублей*, или на 19,7 %.

В проекте бюджета на 2020 год расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 45,2 %.

Общая штатная численность работников администрации сельского поселения, принятая к финансовому обеспечению в 2019 году, согласно информации к проекту бюджета составляет 8,0 штатных единиц, из них муниципальных служащих, включая главу администрации сельского поселения - 3 единицы и должности, не отнесенные к муниципальной службе - *5* единиц (эксперт-3,0единицы, водитель - 1,0 единица, рабочий по обслуживанию здания - 0,5 единицы и уборщица - *0,5*единицы).

Расходы по подразделу « *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* на 2020 год и на плановый период 2021-2022гг. в проекте бюджета предусматриваются ежегодно в размере *96,0 тыс. рублей*, что соответствует объёму расходов за 2018 год и ожидаемым расходам за 2019 год.

По подразделу **«***Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций***»** на 2020 год в бюджете предусматриваются расходы в размере *3239,1 тыс*. *рублей*, что выше объёма расходов за 2018 год на *482,8 тыс. рублей*, или на 17,5 % и выше ожидаемых расходов за 2019 год на *745,0* *тыс. рублей*, или на 29,9 % .

Наибольший удельный вес по данному подразделу составляют расходы на оплату труда с начислениями - *2 756,0 тыс. рублей*, или 85,1 %, из них:

- на содержание главы администрации сельского поселения в сумме *510,0 тыс. рублей;*

- на содержание двух муниципальных служащих в сумме *765,0 тыс. рублей*;

- на содержание технических работников и МОП - *1481,0* *тыс. рублей*.

Расходы на оплату труда предусмотрены исходя из действующих штатных расписаний, индексации с 01.10.2020 года на 3,0 % и страховых взносов на обязательное социальное страхование в размере 30,2%.

*Резервный фонд* на 2020 год запланирован в сумме *7,6 тыс. рублей*, на плановый период 2021-2022гг. - ежегодно в размере *7,6* *тыс. рублей* и не превышает установленное статьёй 81 БК РФ ограничение в размере 3,0 %.

По подразделу **«** *Другие общегосударственные вопросы***»** на 2020 год запланированы расходы на оплату услуг по содержанию имущества и прочих услуг в размере *38,0*  *тыс. рублей,* что выше расходов за 2018 год на *6,4* *тыс. рублей*, или на 20,2 %.

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 полученной субвенции, выделенной на эти цели.

В 2020 году расходы составят в сумме 79,6 *тыс. рублей*, из них на оплату труда с начислениями в сумме *65,0 тыс. рублей* и на закупку товаров, работ и услуг в сумме *14,6 тыс. рублей.*

Объём запланированных на 2020 год расходов по разделу выше исполнения за 2018 год на *4,5* *тыс. рублей* и соответствует ожидаемому исполнению за 2019 год .

Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов бюджета составляет 1,0 %.

На плановый период 2021 -2022 гг. планируются расходы в размере *79,8* *тыс. рублей* и *81,6* *тыс. рублей* соответственно.

По разделу *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*» в проекте бюджета на 2020 год планируются бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Деревня Игнатовка» в размере *397,1 тыс. рублей,* из них на:

- опахивание населённых пунктов минерализованной полосой в размере *210,0 тыс. рублей*;

- окашивание территории сельского поселения в пожароопасный период в размере *80,0 тыс. рублей;*

- оснащение сельского поселения первичными средствами пожаротушения в размере *107,1* *тыс. рублей.*

Расходы по разделу на 2020 год запланированы с сокращением на *2,1* *тыс.рублей,* или на 0,5 % к исполнению за 2018 год и с увеличением на *25,8 тыс.рублей*, или на 6,9 % к ожидаемому исполнению за 2019 год.

На плановый период 2021 -2022 гг. планируются ежегодные расходы в размере *400,0* *тыс. рублей.*

На 2020 год и плановый период 2021- 2022 годов бюджетные ассигнования по разделу **«***Национальная экономика***»** не предусмотрены.

Исполнение расходов за 2018 год по разделу составило в сумме *683,8* *тыс. рублей*. За 2019 год расходы по данному разделу ожидаются в сумме *571,0 тыс. рублей*, что на *112,8 тыс. рублей*, или на 16,5 % ниже исполнения за 2018 год.

По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* бюджетные ассигнования на 2020 год планируются в сумме *1 140,3* *тыс. рублей*, что на *1 447,8* *тыс. рублей,* или в 2,3 раза ниже расходов за 2018 год и на *33,2*  *тыс. рублей*, или на 2,9 % ниже ожидаемых расходов за 2019 год.

Бюджетные ассигнования по разделу запланированы на реализацию двух муниципальных программ:

1. «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами населения Людиновского района» в размере *430,0 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 *710,3 тыс. рублей,* которые планируется использовать на следующие цели:

*-* уличное освещение в сумме *406,7 тыс. рублей*;

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

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

- очистку территории сельского поселения от мусора в сумме *153,6* *тыс. рублей.*

Увеличение расходов на уличное освещение территории сельского поселения в сравнении с предыдущими периодами связано с проведённой инвентаризацией объектов энергообеспечения и прогнозируемым ростом цен на энергоносители.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета сельского поселения на 2020 г. составляет 14,6 %.

На 2021 год бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены в сумме *993,4 тыс. рублей* и на 2022 год в сумме *799,5 тыс. рублей.*

По разделу «*Культура, кинематография, средства массовой информации*» проектом бюджета на 2020 год предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере *2400,4 тыс. рублей.* Расходные обязательства по данному разделу на 2020 год по отношению к ожидаемому исполнению за 2019 год сокращены на 6*9,0 тыс. рублей*, или на 2,8 % , по отношению к 2018 году расходы сокращены на *58,6* *тыс. рублей*, или на 2,4 %.

На плановый период 2021-2022гг. расходные обязательства на исполнение полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры проектом бюджета предусматриваются ежегодно в объёме *2 450,0* *тыс. рублей.*

Бюджетные ассигнования по разделу в 2020 году и в плановом периоде 2021-2022 годах планируется использовать в полном объёме на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района в соответствии с заключёнными соглашениями.

По разделу «*Физическая культура и спорт*» включена муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе» на 2020 год с расходами в сумме *5*,*0 тыс. рублей*, которые в таком же объеме предусмотрены на 2021 и 2022гг. Против 2018 года планируется увеличение ассигнований на *1,8 тыс. рублей*, или на 56,0 %.

В 2019 году исполнение расходов по данному разделу ожидается в сумме *5,0 тыс. рублей.*

Средства в 2020 году и в плановом периоде 2021-2022гг. предусматривается направить в виде межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района 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 2020 год планируются бюджетные ассигнования в сумме *242,8* *тыс. рублей*, с увеличением на *141,1* *тыс. рублей,* или в 2,4 раза против расходов за 2018 год и с увеличением на *112,8* *тыс. рублей,* или в 1,9 раза против ожидаемых расходов за 2019 год.

На плановый период 2021-2022гг. бюджетные ассигнования по разделу запланированы ежегодно в размере *230,7 тыс. рублей*.

Средства планируется на мероприятия в области социальной политики (социальное обеспечение и иные выплаты населению - *142,8* *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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

**Бюджет сельского поселения на 2020 год запланирован по доходам в сумме *7 794,8* *тыс. рублей,* по расходам в сумме *7 832,9* *тыс. рублей*, с дефицитом в сумме *38,1* *тыс. рублей*.**

На плановый период 2021-2022гг. дефицит бюджета предусматривается в сумме *38,2 тыс. рублей* и *38,2*  *тыс. рублей* соответственно.

**Планируемый дефицит бюджета не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.**

В приложениях № 10-11 изложены источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021- 2022гг., что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

**Выводы**

В контрольно-счётную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 22 ноября 2019 года, с нарушением срока, установленного статьёй 7.2 Положения о бюджетном процессе.

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 2020 год и плановый период 2021-2022 гг.

В нарушение требований, установленных статьёй 184.2.БК РФ и статьёй 3.1. Положения о бюджетном процессе в составе документов к Проекту решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021и 2022 годов не представлен реестр источников доходов сельского поселения.

Бюджет на 2020 год запланирован:

по доходам в сумме *7 794,8* *тыс. рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *7 033,8* *тыс. рублей*;

общим объемом расходов в сумме *7 832,9* *тыс. рублей*;

нормативной величиной резервного фонда администрации сельского поселения в сумме *7,6 тыс. рублей*;

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

дефицитом бюджета в сумме *38,1 тыс. рублей.*

Бюджет на плановый период определен:

в 2021 году по доходам в сумме *8 000,6* *тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *7 236,7 тыс. рублей* и на 2022 год в сумме *7 799,7 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *7 837,9* *тыс. рублей*;

общим объемом расходов на 2021год в сумме *8 038,8* *тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *193,9 тыс. рублей* и на 2022 год в сумме *7 837,9 тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *387,8* *тыс. рублей*;

нормативной величиной резервного фонда администрации сельского поселения на 2021 год в сумме *7,6* *тыс. рублей* и на 2022год в сумме *7,6* *тыс. рублей*;

верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 года в сумме *0,0 тыс. рублей* и на 01.01.2023 года в сумме *0,0 тыс. рублей*;

дефицитом на 2021 год в сумме *38,2* *тыс. рублей*;

дефицитом на 2022 год в сумме *38,2* *тыс. рублей*.

В бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022гг. запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы, 3-х муниципальных программ сельского поселения, 3-х муниципальных программ муниципального района 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 2020 год сформирован в рамках программ с объемом расходов в сумме *7 596,3* *тыс. рублей*, что составляет 96,8 % 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 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов с учетом замечаний изложенных в данном 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