**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения городской Думы «Город Людиново» « О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в первом чтении**

**1. Общие положения**

Заключение на проект решения городской Думы «Город Людиново» «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденным решением Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181 (далее - решение ЛРС), решениями городской Думы городского поселения «Город Людиново» от 27.10.2015 № 10-р «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение «Город Людиново», от 01.12.2017 № 65-р «О передаче контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» полномочий контрольно-счетного органа городского поселения «Город Людиново» и пункта 3.4 Плана работы на 2018 год.

 Администрацией муниципального района проект бюджета городского поселения внесен на рассмотрение в городскую Думу в срок, установленный статьей 185 БК РФ и пунктом 6.1 Положения о бюджетном процессе.

 Главой городского поселения «Город Людиново» проект решения о бюджете с перечнем представленных документов и материалов направлен в контрольно-счетную палату для подготовки заключения в срок, установленный пунктом 6.2 Положения о бюджетном процессе.

Целью подготовки заключения является проверка обоснованности доходных и расходных статей бюджета, дефицита бюджета.

При подготовке заключения проверены и оценены нормативные документы определяющие порядок формирования бюджета городского поселения на соответствие требованиям БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

 **2. Основы составления проекта бюджета городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Анализ материалов и документов, представленных к проекту бюджета городского поселения «Город Людиново» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

 В целях обеспечения бюджетного планирования при разработке проекта бюджета городского поселения «Город Людиново» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов при администрации муниципального района создана комиссия (распоряжение от 28.09.2018 № 420-р).

 В соответствии со статьей 172 БК РФ формирование проекта бюджета городского поселения основывалось на:

 Бюджетном послании Президента Российской Федерации определяющих бюджетную политику в Российской Федерации;

 прогнозе социально-экономического развития городского поселения;

 основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

 муниципальных программах.

Проект бюджета городского поселения на очередной финансовый год и плановый период составлен в соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и статьи 2 Положения о бюджетном процессе городского поселения.

 Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с пояснительной запиской к основным показателям прогноза социально - экономического развития городского поселения «Город Людиново» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов) разработан в соответствии со статьей 173 БК РФ.

 В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о бюджете городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов представлены документы и материалы:

 основные направления бюджетной и налоговой политики РФ утвержденные постановлением администрации муниципального района от 24.10.2018 № 1531;

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

 прогноз социально-экономического развития муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с пояснительной запиской к основным показателям прогноза социально-экономического развития городского поселения «Город Людиново» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов);

 оценка ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый год;

 прогноз основных характеристик бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

 пояснительная записка к проекту бюджета;

 верхний предел муниципального долга городского поселения на конец очередного финансового года и на конец каждого года планового периода;

 распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

 реестр источников доходов бюджета городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

 перечень и паспорта муниципальных программ городского поселения и ведомственной целевой программы.

Проект решения городской Думы городского поселения «Город Людиново» « О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного, налогового законодательства и областного.

 Проект решения о бюджете сформирован в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

 В соответствии с пунктом 6.2 статьи 6 Положения о бюджетном процессе контрольно-счетной палатой муниципального района дано заключение на соответствие представленных документов и материалов с проектом решения о бюджете городского поселения (письмо от 19.11.2018 № 01-10). Данное заключение направлено Главе городского поселения «Город Людиново».

 Согласно данного заключения контрольно-счетная палата муниципального района, предложила городской Думы, принять к рассмотрению проект бюджета городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

 Проект решения « О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по своему содержанию соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, пунктам 2.1-2.2 статьи 2 и статьи 3 Положения о бюджетном процессе.

 Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» соответствует требованиям изложенным, в статье 184.2 БК РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

 **3. Основные показатели прогноза социально- экономического развития**

**городского поселения «Город Людиново» и общая оценка социально-экономической ситуации в городском поселении**

 Прогноз социально-экономического развития городского поселения подготовлен в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития муниципального района «Город Людиново и Людиновский район». За исходные данные приняты итоги социально-экономического развития муниципального района в 2017 году и оценке 2018 года, материалы представленные предприятиями и учреждениями муниципального района, государственной статистики, а также расчеты.

 Показатели Прогноза разработаны в двух вариантах.

 Базовый вариант предполагает сдержанную динамику развития экономики на протяжении всего прогнозного периода, основанную на незначительном росте потребительского спроса, умеренной инвестиционной политике частных компаний и сохранении бюджетных ограничений.

 Базовый вариант прогноза вошел в состав Прогноза социально- экономического развития Людиновского района и в прогноз Калужской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов и этот вариант используется для разработки параметров бюджета городского поселения на 2019-2021 годы.

 Целевой вариант базируется на более позитивной конъюнктуре рынка, смягчении денежно- кредитной политики, повышении инвестиционной активности и восстановлении внутреннего спроса.

 В основу прогноза положены соответствующие макроэкономические показатели, характеризующие социально-экономическое развитие городского поселения, действующее налоговое и бюджетное законодательство.

 Основными макроэкономическими показателями являются: валовый продукт, фонд оплаты труда, оборот розничной торговли, объем платных услуг.

 Макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов характеризуются экономическим ростом, увеличением заработной платы и не свидетельствуют об ухудшении экономической ситуации в основных сферах экономической деятельности.

 Среди макроэкономических показателей наблюдается тенденция уменьшения численности населения на территории городского поселения.

 Согласно информации Калугастата численность населения в городском поселении по состоянию на 01.01.2018 года составила 38,267 тыс. человек. По базовому варианту прогноза за 3 года среднегодовая численность населения составит 37,1 тыс. человек, что на 1,1% ниже уровня 2017 года.

 Среднемесячная заработная плата 1 работающего за 2017 год составила в сумме *20642,0 рублей*, за отчетный финансовый год ожидается в размере *22090,0 рублей.*

 Согласно прогноза социально-экономического развития на 2019-2021гг. среднемесячная заработная плата (базовый вариант) планируется в размере *23640 рублей*, *25295 рублей* и *27070 рублей* соответственно. Заработная плата в целом по экономике за 2019-2021гг. в условиях базового сценария возрастет на 9,2%, а по целевому варианту на 12,2%.

В прогнозируемом периоде 2019-2021гг. по базовому варианту на малых предприятиях число занятого населения по отношению к 2017 году возрастет на 11-16%.

 Количество малых предприятий к 2021 году составит 323 ед., рост против 2018 года на 19ед.

 Объем инвестиций по базовому варианту в 2019-2021гг. прогнозируется в объеме 2,0 млрд. рублей, 2,3 млрд. рублей и 6,7 млрд. рублей соответственно. Увеличение темпов роста инвестиций в основной капитал прогнозируется за счет реализации новых проектов на территории особой экономической зоны «Калуга», модернизации производств крупных, средних предприятий и субъектов малого и среднего предпринимательства.

 К 2021году объем оборота розничной торговли увеличится на 1,8%.

 За 9 месяцев 2018 года наблюдалась положительная динамика развития макроэкономических показателей.

 Рост промышленного производства обусловлен увеличением производства транспортных средств, в частности железнодорожных локомотивов.

 Индекс промышленного производства за 9 месяцев 2018 года сложился на уровне 148,2% к уровню аналогичного периода 2017 года.

 Объем оборота розничной торговли составил в размере *2 904,6 млн. рублей*, что составило к уровню 2017 года в сопоставимой оценке 102,0%.

 Объем платных услуг, оказываемых населению, составил в размере *508,8 млн. рублей*, что составило к уровню 2017 года в сопоставимой оценке 100,0%.

 Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по состоянию на 01.10.2018 года составил 121,0 %.

 Ситуация на рынке труда характеризуется как стабильная. Численность официально зарегистрированных безработных по состоянию на 01.07.2018 составляет 159 человек, что ниже показателя уровня прошлого года более чем в два раза.

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

**на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов**

 Параметры доходов бюджета городского поселения на 2019 год и плановый период определены по нормативам распределения от федеральных, региональных и отдельных видов налогов и неналоговых доходов в соответствии с БК РФ, федеральным и областным законодательством.

 Бюджет городского поселения на 2019 год сформирован с:

 объемом доходов в сумме *226 658,5 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *123 010,3*  *тыс. рублей*;

общим объемом расходов в сумме *237 023,3 тыс. рублей;*

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского поселения в сумме *27 657,7 тыс. рублей*;

нормативной величиной резервного фонда администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» в сумме *150,0 тыс. рублей*;

верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 в сумме *27 230,0 тыс. рублей*;

предельным объемом муниципального долга в сумме *103 648,2* *тыс. рублей;*

дефицитом бюджета в сумме *10 364,8 тыс. рублей*.

Бюджет на 2020 и 2021 год сформирован с:

общим объемом доходов на 2020 год в сумме *187 265,6 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *80 027,0 тыс. рублей*, и на 2021 год в сумме *190 124,6 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *80 027,0 тыс. рублей;*

общим объемом расходов на 2020 год в сумме *189 449,2 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *2 755,1 тыс. рублей* и на 2021 год в сумме *192 369,8 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *5 654,4 тыс. рублей;*

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского поселения на 2020 год в сумме *6 000,0 тыс. рублей* и на 2021 год в сумме *6 000,0 тыс. рублей*;

нормативной величиной резервного фонда на 2020 год в сумме *150,0 тыс. рублей* и на 2021 год в сумме *150,0 тыс. рублей*;

верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2021 года в сумме *18 689,6 тыс. рублей*, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей и на 01.01.2022 в сумме *9 925,0 тыс. рублей*, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;

предельным объемом муниципального долга на 2020 год в сумме *107 238,7 тыс. рублей*, на 2021 год в сумме *110 097,7 тыс. рублей*;

дефицитом бюджета на 2020 год в сумме *2 183,5 тыс. рублей* и на 2021 год в сумме *2 245,2 тыс. рублей*.

Установленный в проекте решения о бюджете размер резервного фонда соответствует ограничениям, изложенным в статье 81 БК РФ.

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.

**Общая характеристика бюджета городского поселения на 2019 год, плановый период 2020 и 2021 годов и ожидаемое исполнение за 2018 год представлена в диаграмме**

 **(тыс. руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | показатели | Ожидаемое исполнение2018 год | Прогноз |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| 1. | Доходы | 386600,0 | 226658,5 | 187265,7 | 190124,6 |
| 2. | Расходы | 281688,0 | 237023,3 | 189449,2 | 192369,8 |
| 3. | Дефицит (-), Профицит (+) | +104912,0 | -10364,8 | -2183,5 | -2245,2 |

**5. Оценка доходной части бюджета городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов**

Общий объем доходной части бюджета городского поселения на 2019год запланирован в сумме *226 658,5 тыс. рублей*.

В 2019 году доходная часть бюджета по отношению к ожидаемому исполнению за 2018 год сокращается на *159 941,5 тыс. рублей* или 41%. За отчетный финансовый год ожидается поступление средств, в доход бюджета городского поселения на сумму *386 600,0 тыс. рублей.*

В 2020 году доходная часть бюджета по отношению к 2018-2019г. сокращается на *199 334,3 тыс. рублей*, или 52,0%. и на *39 392,8 тыс. рублей,* или 17,4% соответственно.

В 2021 году запланировано увеличение доходной части бюджета по отношению к 2020 году на *2 858,9 тыс. рублей*, а по отношению к 2019 году сокращение на *36 533,9 тыс. рублей.*

В 2020-2021гг. по отношению к 2019 году дефицит бюджета сокращается на *8 181,3 тыс. рублей* и на *8 119,6 тыс. рублей*.

**Доходная часть бюджета городского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021гг. сформирована за счет следующих источников:**

 **(тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименованиеисточников доходов | Ожидаемое исполнения в 2018 году | 2019 годплан | Удельный вес в общем объеме доходов | 2020 годплан | Удельный вес в общем объеме доходов | 2021 годплан | Удельныйвес в общем объеме доходов |
|  | **Доходы всего** | **386600,0** | **226658,5** | **100,0** | **187265,7** | **100,0** | **190124,6** | **100,0** |
| 1. | **Налоговые и неналоговые доходы** | **101769,0** | **103648,2** | **45,7** | **107238,7** | **57,3** | **110097,6** | **57,9** |
|  | **Налоговые доходы** | **89878,0** | **93743,2** | **41,3** | **96603,7** | **51,6** | **99462,6** | **52,3** |
|  | Налоги на прибыль, доходы всего | 40485,0 | 41806,0 | 18,5 | 42935,1 | 22,9 | 44094,4 | 21,8 |
|  | в том числе: налог на доходы физических лиц | 40485,0 | 41806,0 | 18,5 | 42935,1 | 22,9 | 44094,4 | 21,8 |
|  | Налоги на совокупный доход | 30323,0 | 32900,0 | 14,5 | 34380,3 | 18,4 | 35721,0 | 17,6 |
|  | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогооблажения  | 30318,0 | 32895,0 | 14,5 | 34375,2 | 18,4 | 35716,0 | 17,6 |
|  | Единый сельскохозяйственный налог | 5,0 | 5,0 | 0,002 | 5,0 | 0,001 | 5,0 | 0,002 |
|   | Налог на имущество всего, в том числе | 19070,0 | 19037,0 | 8,4 | 19288,3 | 10,3 | 19647,3 | 10,3 |
|  | Налоги на имущество физических лиц | 1262,0 | 1880,2 | 0,8 | 1891,2 | 1,0 | 1902,3 | 1,0 |
|  | Земельный налог | 17808,0 | 17156,8 | 7,6 | 17397,0 | 9,3 | 17745,0 | 9,3 |
|  | **Неналоговые доходы** | **11891,0** | **9905,0** | **4,4** | **10635,0** | **5,7** | **10635,0** | **5,6** |
|  | Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 6153,0 | 5865,0 | 2,6 | 5865,0 | 3,1 | 5865,0 | 3,1 |
|  | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат | 2108,0 | 1700,0 | 0,7 | 2430,0 | 1,3 | 2430,0 | 1,3 |
|  | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2070,0 | 1600,0 | 0,7 | 1600,0 | 0,9 | 1600,0 | 0,9 |
|  | Административные платежи и сборы | 40,0 | 40,0 | 0,02 | 40,0 | 0,03 | 40,0 | 0,02 |
|  | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 950,0 | 150,0 | 0,06 | 150,0 | 0,08 | 150,0 | 0,07 |
|  | Прочие неналоговые доходы | 570,0 | 550,0 | 0,2 | 550,0 | 0,3 | 550,0 | 0,3 |
|  | **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **284831,0** | **123010,3** | **54,3** | **80027,0** | **42,7** | **80027,0** | **42,1** |

В доходной части бюджета городского поселения на 2019 год налоговые и неналоговые доходы, составляют 45,7%, безвозмездные поступления в размере 54,3%*.* На 2020-2021гг. доходная часть бюджета сформирована за счет налоговых и неналоговых доходов в размере 57,3% и 57,9% соответственно. Безвозмездные поступления в доходной части бюджета 2020-2021гг. составляют 42,7% и 42,1% соответственно.

В составе налоговых доходов наибольший удельный вес занимают налоги на доходы физических лиц и налоги на совокупный доход.

Неналоговые доходы на 2019 год и плановых период практически сформированы за счет доходов от использования имущества, от оказания платных услуг и от продажи материальных и нематериальных активов.

За отчетный финансовый год ожидается поступление доходов в бюджет городского поселения в объеме *386 600,0 тыс. рублей*, из них: налоговые и неналоговые доходы в объеме *101 769,0 тыс. рублей*, что составляет 26,3% и безвозмездные поступления 73,7%.

 **6. Расходы бюджета городского поселения**

 В соответствии с частью 1 статьи 169 БК РФ, в целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект бюджета составлялся на основе прогноза социально- экономического развития городского поселения

 При формировании расходной части бюджета учитывались внутренние ресурсы, поступления налоговых и неналоговых доходов и безвозмездные поступления.

Общий объём расходов бюджета городского поселения на 2019 год определен в размере *237 023,3 тыс. рублей,* на 2020 - *189 449,2 тыс. рублей*, в том числе условно утвержденные расходы в сумме *2 755,1 тыс. рублей*, на 2021- *192 369,8 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *5 654,4 тыс. рублей*.

В 2019 году против ожидаемого исполнения 2018 года планируется сокращение расходов на *44 664,7 тыс. рублей,* или *16,0%.* В 2018 году ожидается исполнение расходной части бюджета на сумму *281 688,0 тыс. рублей.*

В 2020-2021гг. по отношению к 2019году предусмотрено сокращение расходной части бюджета на *47 574,1 тыс. рублей* и на *44 653,5 тыс. рублей* соответственно*.*

**Структура расходной части бюджета в разрезе разделов на 2019год, плановый период и ожидаемое исполнение за 2018 год**

 **(тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № |  | Раздел, подраздел | Ожидаемое исполнение за 2018 год | план |
| 2019год | 2020год | 2021год |
| 1. | Общегосударственные вопросы | 0100 | 835,0 | 968,0 | 968,0 | 968,0 |
| 2. | Национальные безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 345,0 | 670,0 | 670,0 | 670,0 |
| 3. | Национальная экономика | 0400 | 56230,0 | 76712,7 | 56171,0 | 56847,9 |
| 4. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 207976,0 | 142765,6 | 114469,0 | 113301,0 |
| 5. | Культура, кинематография | 0800 | 12872,0 | 13074,0 | 13536,1 | 14018,5 |
| 6. | Социальная политика | 1000 | 3308,0 | 2803,0 | 850,0 | 880,0 |
| 7. | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 122,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
|  | Итого расходы |  | 281688,0 | 237023,3 | 186694,1 | 186715,4 |
| \*В соответствии с пунктом 5 статьи 184.1 БК РФ под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются нераспределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходы бюджетных ассигнований. | \*Условно утверждаемые расходы в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК2755,1  | \*Условно утверждаемые расходы в соответствии с п. 3 ст. 1845654,4 |
| Итого189449,2 | Итого 192369,8 |

В расходной части бюджета на 2019 год и плановый период наибольший удельный вес занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, которые составляют от 60,2% , 60,4% и 60,0% соответственно..

Расходы на национальную экономику в общем объеме всех запланированных расходов составляют: 2019 - 32,3%, 2020 - 29,6%, в 2021- 29,6%.

В составе расходов по разделу «Национальная экономика» входят расходы на реализацию двух программ: «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» и «Управление имущественным комплексом МР «Город Людиново и Людиновский район».

По разделу «Национальная экономика» на 2019 год предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по отношению к ожидаемому исполнению на 20482,7 тыс. рублей. В планом периоде предусмотрено сокращение расходов по отношению к 2019 году на сумму *20 541,7 тыс. рублей* и *19 864,8 тыс. рублей*, за счет сокращения расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе»*.*

Расходы в области культуры (на содержание МКУ «Дворец культуры им. Г.Д. Гогиберидзе» составляют: 2019 -5,5%, 2020- 7,1% и 2021- 7,30%.

Планируемые расходы в рамках муниципальных программ представлены ниже в более подробном виде в разрезе перечня основных мероприятий.

**В бюджете городского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов предусмотрена реализация следующих муниципальных программ:**

 **(тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование МП | Перечень основных мероприятий | 2019  | 2020 | 2021 |
| 1. | «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» | 1. Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций.2. Обеспечение безопасности людей на водных объектах.3. Обеспечение мер пожарной безопасности. **Итого** | 100,0440,0130,0**670,0** | 100,0440,0130,0**670,0** | 100,0440,0130,0**670,0** |
| 2.  | «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» | 1. Строительство, реконструкция и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования.2.Текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений.3. Паспортизация автомобильных дорог.  | 50857,721100,0100,0 | 24676,023720,0100,0 | 22449,824620,0100,0 |
|  |  | 4.Диагностика мостовых сооружений (мост по ул. Щербакова, Куйбышева). | 400,0 | 400,0 | 400,0 |
|  |  | 5. Обустройство участков улично-дорожной сети пешеходными ограждениями.6. Установка светофорных объектов и искусственных неровностей.7. Ремонт и содержание светофорных объектов.8. Создание систем маршрутного ориентирования (установка новых и ремонт существующих дорожных знаков) и нанесение дорожной разметки.Прочие**Итого**  | 500,0300,0560,02000,0-**75817,7** | 2354,0680,0650,02466,0230,0**55276,0** | 2519,02180,0720,02864,0100,0**55952,9** |
| 3. | «Управление имущественным комплексом МР «Город Людиново и Людиновский район» | 1. Работы по межеванию и постановке на кадастровый учет земельных участков на территории городского поселения с целью выставления на торги. | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
|  |  | 2. Работы по межеванию и постановке на кадастровый учет земельных участков на территории городского поселения с целью предоставления без проведения торгов.3. Расходы на оценку объектов.4. Изготовление технической документации на объекты муниципального бесхозного имущества.5. Изготовление проектов межевания территорий многоквартирных жилых домов.6. Услуги нотариуса по совершению сделок с муниципальным имуществом.7. Оплата кадастровому инженеру в проверках, проводимых в рамках осуществления муниципального земельного контроля. **Итого** | 20,050,0500,0200,010,065,0**895,0** | 20,050,0500,0200,010,065,0**895,0** | 20,050,0500,0200,010,065,0**895,0** |
| 4. | «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района»  | 1. Проведение капитального ремонта общего имущества в МКД в рамках целевой программы Фонда капитального ремонта Калужской области.Взнос в Фонд капитального ремонта МКД Калужской области. **Итого** | 400,01200,0**1600,0** | 400,01200,0**1600,0** | 400,01200,0**1600,0** |
| 5. | «Повышение эффективности использования топливно- энергетических ресурсов в Людиновском районе» | 1. Мероприятия по энергосбережению и повышению эффективности (корректировка, актуализация схемы теплоснабжения). 2. Энергосбережение в сфере ЖКХ.из них: - реконструкция и ремонт тепловых сетей;- софинансирование мероприятий долгосрочной целевой программы (проектирование системы газоснабжения для домов, переходящих на индивидуальное отопление);- устройство, реконструкция сетей уличного освещения;- субсидия на возмещение разницы в тарифах связанных с приобретением топливно- энергетических ресурсов для населения и объектов социально- культурного быта;- субсидия на реализацию концессионного соглашения в сфере теплоснабжения, горячего водоснабжения;- субсидия муниципальному образованию на реализацию концессионного соглашения;-мероприятия, направленные на энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области (капитальный ремонт теплотрасс).4. Сокращение энергетических потерь в бюджетной сфере из них: -оплата за уличное освещение;- оплата за потребление энергоресурсов (газ- Вечный огонь, муниципальный жилой фонд); - содержание и ремонт уличного освещения.**Итого** | 100,081650,02000,0100,0800,010000,012500,030000,026250,013300,08900,0400,04000,0**95050,0** | 100,073299,03109,0100,01340,0-12500,030000,026250,09700,09283,00417,0-**83099,0** | 100,073275,02625,0100,0800,0-12500,030000,026250,010117,09682,0435,0-**82492,0** |
| 6. | «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района» | 1. Развитие сетей уличного освещения» (техническое обслуживание, содержание, текущий ремонт оборудования уличного освещения).2. Ручная уборка территорий городского поселения. 3. Реализация мероприятий по озеленению территорий городского поселения и восстановление зеленых насаждений, из них:- озеленение;- спиливание, обрезка аварийных деревьев;- скашивание травяного покрытия.4. Организация и проведение праздничных мероприятий.5. Выполнение работ по частному сектору (чистка колодцев, плотиков).6. Приобретение и установка мусорных контейнеров.7. Организация похоронного дела, содержание кладбищ.8.Прочие мероприятия из них:- снос аварийных домов по ул. Урицкого;- приобретения и установка детской площадки;- отлов собак;- устройство тротуаров;- выполненные работы по ликвидации свалок**Итого**  | 2200,08392,03300,01100,01600,0600,01060,01940,01000,01500,013961,09400,0350,0600,01000,01500,0**33352,9** | 2300,08728,03434,01150,01660,0624,01100,02017,01000,01560,04693,0**24832,0** | 2400,09077,03580,01200,01730,0650,01200,02100,01000,01620,04882,0**25859,0** |
| 7. | «Формирование городской среды на территории городского поселения» | 1. Выполнение работ по благоустройству территорий городского поселения. 2. Благоустройство дворовых территорий.Итого  | 1500,09312,7**10812,7** | 1400,0**-****1400,0** | 1400,0**-****1400,0** |
| 8**.** | «Развитие культуры Людиновского района» | 1. Укрепление и развитие материально технической базы учреждений культуры ( МКУ «Дворец культуры им. Г.Д. Гогиберидзе»).2. Организация и проведение ремонтных работ 3. Повышение уровня комплексной безопасности.Итого | 11286,01300,0 (фасад)488,0**13074,0** | 11729,21300,0507,0**13536,1** | 12190,51300,0528,0**14018,5** |
|  | Всего расходы в рамках муниципальных программ |  | **231272,3 2713,0= 233985,3** | **181308,1****+760,0 =****182068,1** | **182887,4****+790,0=****183677,4** |

В рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района» предусмотрены расходы на реализации подпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района» (на обеспечение жильем молодые семьи): 2019 - *2 713,0 тыс. рублей*; 2020-*760,0 тыс. рублей* и 2021-*790,0 тыс. рублей.*

Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района», утверждена постановлением администрации муниципального района от 07.12.2016 № 1875 и рассчитана на **2014-2020гг**. В состав данной программы входят 7 подпрограмм, из них подпрограммы которые финансируются за счет средств городского поселения: «Проведение капитального ремонта общего имущества в МКД, расположенных на территории городского поселения»; «Обеспечением жильем молодых семей в городском поселении»; «Благоустройство». Несмотря на неоднократные изменения в программу и подпрограммы не внесены изменения, в части касающихся изменений мероприятий, объемов финансирования. Снос аварийных жилых домов не предусмотрен в муниципальной программе на 2019 год, а в бюджете на 2019 год предусмотрены расходы по сносу двух аварийных жилых домов по ул. Урицкого в сумме *9 400,0 тыс. рублей*.

В рамках программы «Повышение эффективности использования топливно- энергетических ресурсов в Людиновском районе» из планируемых расходов на 2019 год, предусмотрены расходы в сумме *80 750,0 тыс. рублей* (из них средства областного бюджета в виде субсидии *56 250,0 тыс. рублей*), что составляет 85,0%. В общем объеме расходов по данной программе, расходы по концессионному соглашению составляют *42 500,0 тыс. рублей.*

Расходы на реализацию муниципальной программы «Формирование городской среды на территории городского поселения» на 2020 -2021гг.по отношению к 2019 году сократились на *18 625,4 тыс. рублей*.

В бюджете городского поселения на 2019 год предусмотрены расходы на реализацию восьми муниципальных программ в сумме *233 985,3 тыс. рублей*, что составляет 98,7% от общего объема.

Кроме муниципальных программ предусмотрены расходы на реализацию двух ведомственных программ:

1. « Совершенствование системы управления органами местного самоуправления» с объемом расходов ежегодно в сумме *1038,0 тыс. рублей* из них: на функционирование законодательных (представительных) органов (городская Дума) - *516,0 тыс. рублей*; резервный фонд - *150,0 тыс. рублей*; членские взносы в совет муниципальных образований - *102,0 тыс. рублей*; организационные, информационные и финансовое обеспечение ТОС - *200,0 тыс. рублей*; выплаты Почетным гражданам города Людиново *40,0 тыс. рублей*, обслуживание внутреннего муниципального долга *30,0 тыс. рублей*.

2. « Совершенствование системы градостроительного регулирования на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» с объемом расходов ежегодно в сумме *950,0 тыс. рублей*, из них расходы на разработку документации для участия в конкурсе «Малые города» в сумме *600,0 тыс. рублей*, разработка документации по планированию территории городского поселения, корректировке правил землепользования, застройки поселения и выполнению комплекса кадастровых работ в сумме *350,0 тыс. рублей*.

Кроме муниципальных и ведомственных программ в бюджете запланированы непрограммные расходы (не распределенные расходы): в 2019 - *1 000,0 тыс. рублей*; 2020- *2588,0 тыс. рублей*; 2021- *1000,0 тыс. рублей* и *50,0 тыс. рублей* ежегодно расходы на реализацию мероприятий в рамках государственной программы Калужской области «Социальная поддержка граждан Калужской области».

В целом расходы в рамках муниципальных и ведомственных программ на 2019 год сформированы в объеме *235 977,3 тыс. рублей*, что составляет 99,6% от общего объема расходов.

 Вместе с проектом бюджета представлены Паспорта по муниципальным программам на 2018-2022 года и на 2019-2025 года, однако муниципальные программы в новых редакциях не утверждены. Все муниципальные программы рассчитаны со сроками до 2020 года.

**7. Оценка размера дефицита бюджета на 2019 и на плановый период 2020 -2021годов**

В проекте решения городской Думы городского поселения «Город Людиново» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» исполнение бюджета запланировано: в 2019 году с дефицитом в объеме *10 364,8* *тыс. рублей,* на 2020-2021гг. с дефицитом в сумме *2 183,5 тыс. рублей* и в сумме *2 245,2 тыс. рублей* соответственно.

В приложении № 14 изложены источники финансирования дефицита бюджета городского поселения на плановый период, соответствующие статьи 96 БК РФ.

Источниками финансирования дефицитов бюджета на 2019 год и плановый период являются изменение остатков средств на счетах и погашение бюджетами кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92¹ БК РФ предлагаемый размер дефицита бюджета на плановый период не превышает 5 процентов общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**Выводы**

 Проект бюджета городского поселения внесен на рассмотрение в городскую Думу в срок, установленный статьей 185 БК РФ, пунктом 6.1 Положения о бюджетном процессе.

 Проект решения « О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по своему содержанию соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, пунктам 2.1-2.2 статьи 2 и статьи 3 Положения о бюджетном процессе.

 Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» соответствует требованиям изложенных в статье 184.2 БК РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

 Бюджет городского поселения на 2019 год сформирован с:

 объемом доходов в сумме *226 658,5 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *123 010,3*  *тыс. рублей*;

общим объемом расходов в сумме *237 023,3 тыс. рублей;*

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского поселения в сумме *27 657,7 тыс. рублей*;

нормативной величиной резервного фонда администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» в сумме *150,0 тыс. рублей*;

верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 в сумме *27 230,0 тыс. рублей*;

предельным объемом муниципального долга в сумме *103 648,2* *тыс. рублей;*

дефицитом бюджета в сумме *10 364,8 тыс. рублей*.

Бюджет на 2020 и 2021 год сформирован с:

общим объемом доходов на 2020 год в сумме *187 265,6 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *80 027,0 тыс. рублей*, и на 2021 год в сумме *190 124,6 тыс. рублей*, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме *80 027,0 тыс. рублей;*

общим объемом расходов на 2020 год в сумме *189 449,2 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *2 755,1 тыс. рублей* и на 2021 год в сумме *192 369,8 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *5 654,4 тыс. рублей;*

объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского поселения на 2020 год в сумме *6 000,0 тыс. рублей* и на 2021 год в сумме *6 000,0 тыс. рублей*;

нормативной величиной резервного фонда на 2020 год в сумме *150,0 тыс. рублей* и на 2021 год в сумме *150,0 тыс. рублей*;

верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2021 года в сумме *18 689,6 тыс. рублей*, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей и на 01.01.2022 в сумме *9 925,0 тыс. рублей*, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;

предельным объемом муниципального долга на 2020 год в сумме *107 238,7 тыс. рублей*, на 2021 год в сумме *110 097,7 тыс. рублей*;

дефицитом бюджета на 2020 год в сумме *2 183,5 тыс. рублей* и на 2021 год в сумме *2 245,2 тыс. рублей*.

Установленный в проекте решения о бюджете размер резервного фонда соответствует ограничениям, изложенным в статье 81 БК РФ.

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 городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирована в рамках восьми муниципальных и двух ведомственных программ и иных мероприятий, не вошедших в программы. Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета городского поселения по целевым статьям, группам и подгруппам, видов расходов классификации расходов бюджета.

Расходы на реализацию восьми муниципальных программ на 2019 год предусмотрены в объеме *233 985,3 тыс. рублей*, что составляет 98,7% от общего объема.

В целом расходы в рамках муниципальных и ведомственных программ на 2019 год сформированы в объеме *235 977,3 тыс. рублей*, что составляет 99,6% от общего объема расходов.

Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района», утверждена постановлением администрации муниципального района от 07.12.2016 № 1875 и рассчитана на **2014-2020гг.** Несмотря на неоднократные изменения в программу и подпрограммы не внесены изменения, в части касающихся изменений мероприятий, объемов финансирования. Снос аварийных жилых домов не предусмотрен в муниципальной программе на 2019 год, а в бюджете на 2019 год предусмотрены расходы по сносу двух аварийных жилых домов по ул. Урицкого в сумме *9 400,0 тыс. рублей*.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Формирование городской среды на территории городского поселения» на 2020 -2021гг. по отношению к 2019 году сократились на *18 625,4 тыс. рублей*.

Вместе с проектом бюджета представлены Паспорта муниципальных программ на 2018-2022 года и на 2019-2025 года, однако муниципальные программы в новых редакциях не утверждены. Все муниципальные программы рассчитаны со сроками до 2020 года.

В бюджете на 2019 год и плановый период запланированы непрограммные расходы (не распределенные расходы): 2019 -*1 000,0 тыс. рублей*; 2020-*2588,0 тыс. рублей* и 2021-*1000,0 тыс. рублей*.

**Предложения**

 1. В соответствии со статьей 37 БК РФ в целях обеспечения принципа достоверности бюджета необходимо обеспечить надежное исполнение показателей прогноза социально- экономического развития городского поселения и реалистичность расчета доходной и расходной частей бюджета.

 2. До принятия решения об утверждении бюджета городского поселения распределить непрограммные расходы по мероприятиям в соответствии с БК РФ и бюджетной классификацией.

 3. Утвердить муниципальные программы со сроками их исполнения в новой редакции, привести в соответствие перечень мероприятий, объемы финансирования с объемами бюджетных ассигнований и перечнем мероприятий предусмотренных в бюджете.

 **Заключение**

Контрольно-счетная палата муниципального района предлагает принять к рассмотрению в первом чтении проект бюджета городского поселения «Город Людиново» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на уровне городской Думы, с учетом имеющихся замечаний и предложений.

 В соответствии с пунктом 8.1 статьи 8 Положения о бюджетном процессе заключение на проект решения «О бюджете городского поселения «Город Людиново» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» направить в комитет по экономической политике городской Думы и главе администрации муниципального района.

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