**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 исполнение  2018 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.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование  источников доходов | Ожидаемое исполнения в 2018 году | 2019 год  план | Удельный вес в общем объеме доходов | 2020 год  план | Удельный вес в общем объеме доходов | 2021 год  план | Удельный  вес 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 БК  2755,1 | \*Условно утверждаемые расходы в соответствии с п. 3 ст. 184  5654,4 |
| Итого  189449,2 | 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** | 100,0  440,0  130,0  **670,0** | 100,0  440,0  130,0  **670,0** | 100,0  440,0  130,0  **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. | 50857,7  21100,0  100,0 | 24676,0  23720,0  100,0 | 22449,8  24620,0  100,0 |
|  |  | 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** | 500,0  300,0  560,0  2000,0  -  **75817,7** | 2354,0  680,0  650,0  2466,0  230,0  **55276,0** | 2519,0  2180,0  720,0  2864,0  100,0  **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** | 20,0  50,0  500,0  200,0  10,0  65,0  **895,0** | 20,0  50,0  500,0  200,0  10,0  65,0  **895,0** | 20,0  50,0  500,0  200,0  10,0  65,0  **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** | 400,0  1200,0  **1600,0** | 400,0  1200,0  **1600,0** | 400,0  1200,0  **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** | 100,0  81650,0  2000,0  100,0  800,0  10000,0  12500,0  30000,0  26250,0  13300,0  8900,0  400,0  4000,0  **95050,0** | 100,0  73299,0  3109,0  100,0  1340,0  -  12500,0  30000,0  26250,0  9700,0  9283,00  417,0  -  **83099,0** | 100,0  73275,0  2625,0  100,0  800,0  -  12500,0  30000,0  26250,0  10117,0  9682,0  435,0  -  **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** | 2200,0  8392,0  3300,0  1100,0  1600,0  600,0  1060,0  1940,0  1000,0  1500,0  13961,0  9400,0  350,0  600,0  1000,0  1500,0  **33352,9** | 2300,0  8728,0  3434,0  1150,0  1660,0  624,0  1100,0  2017,0  1000,0  1560,0  4693,0  **24832,0** | 2400,0  9077,0  3580,0  1200,0  1730,0  650,0  1200,0  2100,0  1000,0  1620,0  4882,0  **25859,0** |
| 7. | «Формирование городской среды на территории городского поселения» | 1. Выполнение работ по благоустройству территорий городского поселения.  2. Благоустройство дворовых территорий.  Итого | 1500,0  9312,7  **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 | 11286,0  1300,0 (фасад)  488,0  **13074,0** | 11729,2  1300,0  507,0  **13536,1** | 12190,5  1300,0  528,0  **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**