**Заключение**

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

**«О бюджете муниципального образования сельского поселения «Село Букань» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»**

18 ноября 2020 года

**1.Общие положения**

Контрольно-счетной палатой муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» заключение на проект решения Сельской Думы «О бюджете сельского поселения «Село Букань» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденным решением Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения «Село Букань», утвержденным решением Сельской Думы от 12.11.2014 № 171 (с изменениями от 15.09.2017 № 17), решением Сельской Думы от 20.12.2019 г. № 35 «О передаче контрольно-счётной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» полномочий контрольно-счётного органа сельского поселения» и Планом работы.

Экспертиза проекта решения о бюджете сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 «Село Букань» (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 от 16.01.2014г. № 2-А.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ, проект бюджета сельского поселения составлен на три года: очередной 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В контрольно-счётную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 16 ноября 2020 года, в срок, установленный статьёй 7.2 Положения о бюджетном процессе.

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

Проект решения о бюджете на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 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 представлен в форме решения о бюджете.

Муниципальный правовой акт имеет следующее название: Решение от \_ ноября 2020 года №\_\_\_\_«О бюджете сельского поселения «Село Букань» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов;

перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

и другие характеристики бюджета.

В соответствии со статьей 184.2БК 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 2020 год;

прогноз социально-экономического развития сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период 2022-2023 годов;

прогноз основных характеристик бюджета (общий объём доходов, общий объём расходов, дефицита (профицита) бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

пояснительная записка к проекту бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

оценка ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения за 2020 год;

реестр источников доходов бюджета сельского поселения;

паспорта муниципальных программ сельского поселения;

и другие документы.

При составлении Проекта бюджета сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023гг. соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренные статьёй 28 и установленные статьями 29 – 38.2 БК РФ.

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 08.06.2020 № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов).

Перечень муниципальных программ, подлежащих реализации на территории сельского поселения определён пунктом 12 текстовой части проекта решения.

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

Основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования сельского поселения разработаны на базе статистических данных за 2019 год с учётом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере сельского поселения в 2020 году. Прогноз разработан по стоимостным и объемным показателям.

Основной отраслью экономики сельского поселения является сельское хозяйство. Сельское хозяйство муниципального образования включает две категории товаропроизводителей: крестьянско-фермерские и личные подсобные хозяйства (ЛПХ).

На территории сельского поселения зарегистрировано восемь крестьянско-фермерских и 150 личных подсобных хозяйств.

Во всех категориях хозяйств в 2020 году урожайность составила: картофеля в объёме *112,0 тн;* овощей и корнеплодов в объёме *55,0тн*. По предварительным данным производство молока в крестьянско-фермерских и личных подсобных хозяйствах в 2020 году составит *93,0 тн.* Поголовье крупного рогатого скота к концу 2020 года планируется в количестве *176*  *голов*.

По сравнению с 2019 годом сбор картофеля, овощей и корнеплодов остался на уровне. По отношению к 2019 году поголовье крупного рогатого скота не изменилось.

Основной организацией, осуществляющей торговую деятельность, на территории сельского поселения является Людиновское РАЙПО, которое имеет один стационарный магазин, расположенный в деревне Букань. Пять населённых пунктов обслуживаются автолавками. Кроме того, на потребительском рынке муниципального образования функционирует один предприниматель, занимающейся розничной торговой деятельностью (имеет одну торговую точку). По данным предварительных итогов социально-экономического развития сельского поселения ожидаемый товарооборот в магазине в 2020 году составит *30,0* миллионов рублей, что на 1,2 % выше уровня 2019 года. В 2021 году планируется увеличить товарооборот на 5%.

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

Численность постоянно проживающего населения в сельском поселении на 01 октября 2020года составляет 405 человек, из которых взрослое население в трудоспособном возрасте составляет 256 человек, или 63,2 % от общей численности населения. Пенсионеров в сельском поселении - 84 человека, что составляет 21,0 % от общей численности населения.

**3. Общая характеристика бюджета сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов**

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

**на 2021 год**

общий объём доходов в сумме *11576,2* *тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *11 260,2* *тыс. рублей*,

общий объём расходов в сумме *11 592,0тыс. рублей*,

нормативная величина резервного фонда в сумме *4,7* *тыс. рублей*,

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

дефицит бюджета в сумме *15,8 тыс. рублей.*

**на 2022год**

общий объём доходов в сумме *9576,2 тыс. рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *9260,2 тыс. рублей;*

общий объём расходов в сумме *9592,0 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *238,2 тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *4,7* *тыс. рублей*;

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

дефицит бюджета в сумме *15,8* *тыс. рублей*.

**на 2023 год**

общий объём доходов в сумме *9576,2 тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *9260,2 тыс. рублей*;

общий объём расходов в сумме *9592,0 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *479,6* *тыс. рублей*;

нормативная величина резервного фонда в сумме *4,7тыс. рублей*;

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2024 года в сумме *0,0тыс. рублей*;

дефицит бюджета в сумме *15,8 тыс. рублей*.

Нормируемая величина резервного фонда на 2021 год и на плановый период 2022-2023гг. не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

**Исполнение доходов, расходов и дефицита бюджета сельского поселения за 2017-2019гг., ожидаемые итоги за 2020 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 2020 год | Проект бюджета на 2021год и  на плановый период 2022-2023гг | | |
| 2017  год | 2018  год | 2019  год | 2021год | 2022год | 2023 год |
| 1. | **Доходы бюджета** | **6557,9** | **10332,9** | **10559,7** | **10613,4** | **11576,2** | **9576,2** | **9576,2** |
|  | в % к предыдущему году | 100,7 | 157,6 | 102,2 | 100,5 | 109,1 | 82,7 | 100,0 |
|  | налоговые и неналоговые доходы | 173,0 | 221,7 | 194,7 | 320,0 | 316,0 | 316,0 | 316,0 |
|  | безвозмездные поступления | 6384,9 | 10111,2 | 10365,0 | 10293,4 | 11260,2 | 9260,2 | 9260,2 |
| 2. | **Расходы бюджета** | **6641,9** | **9013,8** | **11560,0** | **10998,3** | **11592,0** | **9592,0** | **9592,0** |
|  | в том числе условно утверждаемые расходы | 0 | 0 | 0 | 0 |  | 238,2 | 476,4 |
|  | в % к предыдущему году | 105,1 | 135,7 | 128,2 | 95,1 | 105,4 | 82,7 | 100,0 |
| 3. | **Дефицит бюджета (-) , профицит бюджета (+)** | **-84,0** | **+1319,1** | **-1000,3** | **-384,9** | **-15,8** | **-15,8** | **-15,8** |

**Общий объём доходов бюджета на 2021 год прогнозируется в сумме *11 576,2 тыс. рублей*, с увеличением к исполнению за 2019 год на *1 016,5 тыс. рублей*, или 9,6 %, в том числе за счёт безвозмездных поступлений на *895,2 тыс. рублей*, или 8,6 %.**

**По отношению к ожидаемому исполнению за 2020 год доходная часть бюджета в 2021 году планируется с увеличением на *962,8* *тыс. рублей*, или 9,1 % , в том числе за счёт безвозмездных поступлений - на *966,8 тыс. рублей*, или 9,4 %.**

**Общий объём доходов бюджета на плановый период 2022-2023гг. прогнозируется ежегодно в сумме *9 576,2 тыс. рублей .***

**Расходы бюджета на 2021 год прогнозируются в сумме *11 592,0* *тыс. рублей*, с увеличением к исполнению за 2019 год на *32,0* *тыс. рублей*, или 0,3 %.**

**По отношению к ожидаемому исполнению за 2020 год расходы планируются с увеличением на *593,7 тыс. рублей*, или 5,4 %.**

**Объём расходов бюджета на плановый период 2022-2023гг. предусматривается в сумме *9 592,0*** *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *238,2 тыс. рублей* **и *9 592,0 тыс. рублей*,** в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *476,2 тыс. рублей* соответственно.

Условно утверждаемые расходы бюджета сельского поселения на 2022 год в сумме *238,2 тыс. рублей* и на 2023 год в сумме *476,4 тыс. рублей*, соответствуют пункту 3 статьи 184.1 БК РФ (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 2021 году в сумме *15,8 тыс. рублей*; в 2022 году в сумме *15,8 тыс. рублей* и в 2023 году в сумме *15,8 тыс. рублей*.

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

**4.Доходная часть бюджета**

В основу формирования доходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 2020 году. Основными макроэкономическими показателями, взятыми за основу, являются: фонд оплаты труда, кадастровая оценка земли, инвентаризационная стоимость строений, индекс потребительских цен.

Показатели доходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023гг. 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 за 2017-2019гг., ожидаемые итоги за 2020 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 2020 год | Проект бюджета по доходам на 2021 год и на плановый период 2022-2023гг | | |
| 2017год | 2018год | 2019год | 2021год | 2022год | 2023 год |
| **Налоговые и неналоговые,** в том числе | **173,0** | **221,7** | **194,7** | **320,0** | **316,0** | **316,0** | **316,0** |
| **Налоговые доходы**, в том числе | **164,4** | **162,3** | **173,0** | 220,0 | **192,0** | 192,0 | 192,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 28,0 | 26,9 | 28,8 | 27,0 | 27,0 | 27,0 | 27,0 |
| Налог на совокупный доход | 7,0 | 0 | 29,5 | 128,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,1 | 26,6 | 14,1 | 33,0 | 35,0 | 35,0 | 35,0 |
| Земельный налог | 129,3 | 108,8 | 100,9 | 32,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы**, в том числе | **8,6** | **59,4** | **21,7** | **100,0** | **124,0** | **124,0** | **124,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | 8,6 | 59,4 | 21,7 | 100,0 | 124,0 | 124,0 | 124,0 |
| **Безвозмездные поступления**, в том числе | **6384,9** | **10111,2** | **10365,0** | **10293,4** | **11260,2** | **9576,2** | **9576,2** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 5442,1 | 8659,0 | 8770,0 | 8899,1 | 9197,0 | 9197,0 | 9197,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 631,8 | 575,6 | 572,6 | 474,3 | 0 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 50,6 | 41,4 | 60,8 | 47,0 | 63,2 | 63,2 | 63,2 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 260,4 | 835,2 | 961,6 | 873,0 | 2000,0 | 0 | 0 |
| **Всего доходов:** | **6557,9** | **10332,9** | **10559,7** | **10613,4** | **11576,2** | **9576,2** | **9576,2** |

В представленном проекте бюджета доходы на 2021 год планируются в сумме *11 576,2 тыс. рублей*, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов составляет в сумме *316,0* *тыс. рублей,* безвозмездных поступлений в сумме *11 260,2* *тыс. рублей.*

По отношению к 2019 году поступления доходов в 2021 году планируется с увеличением на *1 016,5 тыс. рублей*, из них:

- по налоговым доходам на *19,0 тыс. рублей*, или 11,0 %;

- по неналоговым доходам на *102,3 тыс. рублей*, или на 15,8%;

- по безвозмездным поступлениям от других бюджетов на *895,2 тыс. рублей,* или 8,6 %.

В структуре доходов бюджета на 2021 год наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления от других бюджетов (97,3%) от общего объема доходов на 2021 год, доля налоговых и неналоговых доходов составляет 2,7 %.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы на 2021 год Проектом бюджета предусматриваются в размере *192,0 тыс. рублей* и по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год сократятся на *28,0 тыс. рублей*, или 14,6 %.

Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2021 года являются:

- налог на совокупный доход в сумме *30,0 тыс. рублей* (0,3 % в общем объеме доходов);

- земельный налог в сумме *100,0 тыс. рублей* (0,9 % в общем объеме доходов);

- налог на имущество физических лиц в сумме *35,0 тыс. рублей*  (0,3 % в общем объеме доходов);

- налог на доходы физических лиц в сумме *27,0 тыс. рублей* ( 0,2 % в общем объеме доходов).

На плановый период 2022-2023гг. налоговые доходы предусматриваются ежегодно в размере *192,0 тыс. рублей.*

Поступления по налогам 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 2021 год и на плановый период 2022-2023гг. планируется утвердить на каждый год в сумме *124,0 тыс. рублей.* По отношению к фактическому исполнению за 2019 год по неналоговым доходам планируется увеличение на *102,3* *тыс. рублей*, или в 5,7 раза.

По отношению к ожидаемому поступлению за 2020 год по данному виду дохода в 2021 году и в плановом периоде 2022-2023гг. планируется увеличение на *24,0 тыс. рублей*, или в 1,2 раза. Удельный **вес неналоговых доходов в общих доходах бюджета составит всего лишь 1,1%.**

**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 2021 год объём безвозмездных поступлений предлагается утвердить в размере *11 260,2* *тыс. рублей.*

По отношению к 2019 году в 2021 году планируется увеличение объёма безвозмездных поступлений на *895*,*2 тыс. рублей*, или 8,6 %, а к ожидаемому исполнению за 2020 год планируется увеличение на *966,8*  *тыс. рублей*, или 9,4 %.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, предусмотренная в доходах бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, соответствует размерам, предусмотренным в приложении №15 «Распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений Людиновского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» к проекту решения Людиновского Районного Собрания «О бюджете муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

По отношению к исполнению за 2019 год и к ожидаемому исполнению за 2020 год в проекте бюджета на 2021 год предусмотрено увеличение размера дотаций на *427,0 тыс. рублей,* или 4,9 % и на *297,9*  *тыс. рублей*, или 3,3 % соответственно.

В проекте бюджета на 2021 год доля дотации составит 79,4 % от общего объёма доходов бюджета.

На плановый период 2022-2023гг. безвозмездные поступления предусматриваются ежегодно в сумме *9 576,2 тыс. рублей.*

**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 № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Село Букань» на 2021 год»;

приложение № 7 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Село Букань» на плановый период 2022-2023 годов»;

приложение № 8 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Букань» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2021 год;

приложение № 9 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения « Село Букань» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2022 и 2023 годов;

приложение № 10 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Село Букань» по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2021 год;

приложение № 11 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Село Букань» по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2022 и 2023 годов;

приложение № 14 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджета сельского поселения «Село Букань» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в 2021 году ;

приложение № 15 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджета сельского поселения «Село Букань» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на плановый период 2022-2023годов.

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

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

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

- соблюден норматив расходов на содержание органа местного самоуправления, который составляет *0,37* 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, не предусмотрена;

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

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2021 год в сумме *11 592,0* *тыс. рублей*, на 2022 год - *9 592,0 тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *238,2 тыс. рублей*, на 2023 год - *9 592,0 тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *476,4 тыс. рублей.*

Общий объем расходов бюджета на 2021год прогнозируется выше уровня о исполнения бюджета за 2019 год на *32,0* *тыс. рублей,* или 0,3 % и ниже ожидаемого исполнения за 2020 год на  *593,7 тыс. рублей,* или 5,4 % .

Проектом бюджета на 2021 год в сравнении с расходами за 2019 год предлагается увеличить расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Социальная политика» и сократить расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография, средства массовой информации».

Основными расходами в бюджете на 2021 год и на плановый период 2022-2023гг., как в предыдущие годы, являются расходы на осуществление общегосударственных вопросов, культуру, жилищно-коммунальное хозяйство. На их долю в бюджете 2021 года приходится *11 029,9* *тыс. рублей*, или 95,2 % в общем объеме расходов.

Планируемое увеличение расходов бюджета в сравнении с исполнением за 2019 год связано с увеличением прогнозируемых поступлений межбюджетных трансфертов от других уровней бюджета.

Расходная часть бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023гг. сформирована в рамках программно-целевого метода бюджетного планирования.

В бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023гг. запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы, 3-х муниципальных программ сельского поселения и 2-х программ муниципального района, расходы по которым представлены в таблице № 3.

**Расходы на реализацию программ (таблица № 3)**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | | Перечень Программ сельского поселения | Исполнение расходов бюджета по программам | | | Ожидаемое исполнение  за 2020год | Проект бюджета по расходам на 2021 год и на плановый период 2022-2023гг | | |
| 2017 год | 2018 год | 2019год | 2021год | 2022год | 2023год |
| 1. | | Ведомственная программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» | 2467,0 | 3143,7 | 3663,3 | 3587,8 | 5900,3 | 3662,1 | 3423,8 |
| 2. | | МП «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения» | 144,8 | 234,2 | 275,9 | 431,0 | 361,8 | 361,8 | 361,8 |
| 3. | | МП «Благоустройство территории сельского поселения» | 738,1 | 692,0 | 2551,0 | 1759,8 | 1519,6 | 1519,6 | 1519,6 |
| 4. | | МП «Социальная поддержка граждан в сельском поселении | 120,7 | 104,0 | 123,3 | 126,1 | 126,1 | 126,1 | 126,1 |
| **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»). | 138,3 | 789,6 | 207,7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | | «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» (подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения в Людиновском районе). | 564,1 | 459,7 | 503,0 | 742,5 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | | Охрана окружающей среды в Людиновском районе | 60,0 | 142,9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | | «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе | 74,8 | 38,0 | 23,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | | «Развитие культуры в Людиновском районе | 2282,5 | 3308,7 | 3351,0 | 3400,0 | 3600,0 | 3600,0 | 3600,0 |
| 6. | | «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе . | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| 7. | | Управление имущественным комплексом муниципального района | 0 | 50,0 |  | 30,0 | 0 | 0 | 0 |
| **Мероприятия, предусмотренные в рамках реализации проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах** | | | | | | | | | |
| 1. | Благоустройство спортивной площадки в с .Букань | |  |  |  | 665,0 | **0** | **0** | **0** |
| 2. | Благоустройство площадки для отдыха в с .Букань | |  |  | 784,2 |  | **0** | **0** | **0** |
|  |  | | **6591,3** | **8963,8** | **11483,4** | **10743,2** | **11508,8** | **9270,6** | **9032,3** |

Общий объем расходов, на реализацию муниципальных программ составляет: на 2021 год в сумме *11 508,8* *тыс. рублей*, или 99,3 % общего объема расходов, на 2022 год – *9 270,6* *тыс. рублей,* или 99,1 % и на 2023 год -*9 032,3тыс. рублей*, или 99,1 %.

Не программные расходы бюджета сельского поселения в 2021 году и плановом периоде 2022-2023гг. составят ежегодно в размере *83,2 тыс. рублей*.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета в 2021 году составляют расходы на реализацию муниципальных программ: «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» - 52,0 % , «Развитие культуры в Людиновском районе» - 31,3 % и «Благоустройство территории сельского поселения» -13,2%.

**Исполнение расходной части бюджета сельского поселения за 2017-2019гг, ожидаемое исполнение за текущий год и показатели проекта бюджета по расходам на очередной финансовый год и на плановый период 2022-2023гг. представлены в таблице № 4:**

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование раздела | Раздел, подраздел | Исполнение расходов бюджета | | | Ожидаемое исполнение расходов бюджета за 2020 год | Проект бюджета по расходам на 2021 год и на плановый период 2022-2023гг | | |
| 2017год | 2018год | 2019год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **1** | Общегосударственные вопросы | 0100 | 2460,0 | 3136,7 | 3663,3 | 3654,3 | 5890,3 | 3652,1 | 3413,8 |
| **2** | Национальная оборона | 0200 | 50,6 | 41,4 | 60,8 | 47,1 | 63,2 | 63,2 | 63,2 |
| **3** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 144,8 | 234,2 | 275,9 | 431,0 | 361,8 | 361,8 | 361,8 |
| **4** | Национальная экономика | 0400 | 564,1 | 509,7 | 503,0 | 742,5 | 0 | 0 | 0 |
| **5** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 1011,2 | 1671,1 | 3581,7 | 2586,3 | 1539,6 | 1539,6 | 1539,6 |
| **6** | Образование | 0700 | 7,0 | 7,0 | 0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| **7** | Культура, кинематография, средства массовой информации | 0800 | 2282,5 | 3308,7 | 3351,0 | 3400,0 | 3600,0 | 3600,0 | 3600,0 |
| **8** | Социальная политика | 1000 | 120,7 | 104,0 | 123,3 | 126,1 | 126,1 | 126,1 | 126,1 |
| **9** | Физическая культура и спорт | 1100 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
|  | Итого: |  | **6641,9** | **9013,8** | **11560,0** | **10998,3** | **11592,0** | **9353,8** | **9115,6** |
| **10** | **Условно утверждённые расходы в соответствии с п.3 ст.184.1БК** | |  |  |  |  |  | 238,2 | 476,4 |
|  | **Всего** | | **6641,9** | **9013,8** | **11560,0** | **10998,3** | **11592,0** | **9592,0** | **9592,0** |

Расходы по разделу«Общегосударственные вопросы» проектом бюджета на очередной финансовый год предусмотрены в объеме *5 890,3* *тыс. рублей,* на плановый период 2022 и 2023 гг. в размере *3 652,1 тыс. рублей* и *3 413,8 тыс. рублей* на каждый год соответственно.

Ожидаемое исполнение по данному разделу за 2020 год составит в сумме *3 654,3 тыс. рублей,* что на *9,0 тыс. рублей,* или на 0,2 % ниже исполнения за 2019 год.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2021год по разделу «Общегосударственные вопросы» выше расходов за 2019 год на сумму *2 227,0 тыс. рублей,* или 60,8 % и выше ожидаемого исполнения расходов за 2020 год на сумму *2 236,0 тыс. рублей*, или 61,2 %.

В бюджета на 2021 год расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 50,8 %.

Общая штатная численность работников администрации сельского поселения, принятая к финансовому обеспечению в 2021 году, согласно информации к проекту бюджета, составляет 6,5 штатных единиц, из них муниципальных служащих, включая главу администрации сельского поселения - 3 единицы и должности, не отнесенные к муниципальной службе - *3,5* единицы (ведущий эксперт - 1,0 единица, водитель - *1,0* единица, рабочий по обслуживанию здания - 1 единица и уборщица- *0,5* единицы).

Расходы по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 гг. предусматриваются ежегодно в размере *84,0 тыс. рублей*, что на *40,8* *тыс. рублей*, или в 1,9 раза выше объёма расходов за 2019 год и ожидаемым расходам за 2020 год.

По подразделу«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»на 2021 год предусматриваются расходы в размере *3521,5 тыс*. *рублей*, что выше объёма расходов за 2019 год на *461,3* *тыс. рублей*, или 15,1 % и выше ожидаемых расходов за 2020 год на *327,1* *тыс. рублей*, или 10,2 % .

На плановый период 2022 -2023 гг. планируются расходы в размере *3 320,1 тыс. рублей* и *3 145,1 тыс. рублей.*

Наибольший удельный вес по данному подразделу составляют расходы на оплату труда с начислениями -*2 606,5 тыс. рублей*, или 74,0 %, из них:

- на содержание главы администрации сельского поселения в сумме *521,4 тыс. рублей*;

- на содержание двух муниципальных служащих в сумме *754,6 тыс. рублей*;

- на содержание технических работников и МОП - *1 330,5тыс. рублей*.

Расходы на оплату труда предусмотрены исходя из действующих штатных расписаний и страховых взносов на обязательное социальное страхование в размере 30,2%.

Резервный фондна 2021 год и на плановый период запланирован ежегодно в сумме *4,7 тыс. рублей* и не превышает установленное статьёй 81 БК РФ ограничение в размере 3,0 %.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на 2021год запланированы расходы на установку стелы на мемориальный комплекс в с. Букань в размере *2 000,0 тыс. рублей* и на оплату услуг по содержанию имущества и прочих услуг в размере *280,0 тыс. рублей,* что выше ожидаемых расходов за 2020 год на *1 942,9 тыс. рублей,* или в 6,7 раза и на *1 720,0* *тыс. рублей*, или в 4,1 раза выше расходов за 2019 год*.*

По разделу **«**Национальная оборона» 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 2021 году планируются расходы в сумме *63,2 тыс. рублей*, которые предусматривается направить на оплату труда с начислениями в сумме *57,0 тыс. рублей* и оплату работ и услуг в сумме *6,2 тыс. рублей.*

Объём запланированных на 2021 год расходов по разделу выше исполнения за 2019 год на *2,4 тыс. рублей*, или на 3,9 % и выше ожидаемого исполнения за 2020 год на *16,1 тыс. рублей*, или 34,2 %.

Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов бюджета составляет 0,5 %.

На плановый период 2022 - 2023 гг. планируются ежегодные расходы в размере *63,2* *тыс. рублей.*

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов планируются бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Село Букань» ежегодно в размере *361,8 тыс. рублей,* из них на:

- опахивание населённых пунктов минерализованной полосой в размере *130,0 тыс. рублей*;

- предупреждение и ликвидацию пожаров в размере *231,8 тыс. рублей*;

Расходы по разделу на 2021 год запланированы с увеличением на *85,*9 *тыс. рублей,* или 31,1% к исполнению за 2019 год и со снижением на *69,*2 *тыс. рублей*, или 27,4 % к ожидаемому исполнению за 2020 год.

Расходы на предупреждение и ликвидацию пожаров на 2021 год на плановый период 2022-2023гг. запланированы с увеличением на *15,7тыс.рублей* по отношению к ожидаемому исполнению за 2020 год и на *79,2 тыс. рублей* по отношению к 2019 году.

В проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023гг. бюджетные ассигнования по разделу **«**Национальная экономика**»** не предусмотрены.

Исполнение расходов за 2019 год по разделу составило в сумме *503,0 тыс. рублей*.

За 2020 год расходы по данному разделу ожидаются в сумме *742,5 тыс. рублей*, что на *239,5*  *тыс. рублей*, или 47,6 % выше исполнения за 2019 год.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования на 2021 год планируются в сумме *1 539,6 тыс. рублей*, что на *2042,1тыс.рублей,* или в 2,3 раза ниже расходов за 2019 год и на *1 046,7 тыс. рублей*, или в 1,7 раза ниже ожидаемых расходов за 2020 год.

Расходы по подразделу «Благоустройство» предусматриваются на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения «Село Букань» в сумме *1 519,6 тыс. рублей* и не программные расходы (содержание газопровода) в сумме *20,0 тыс. рублей*.

Средства планируются использовать на мероприятия:

*-* уличное освещение в сумме *401,0 тыс. рублей*;

*-* содержание объектов уличного освещения в сумме *140,0 тыс. рублей*;

- обрезку и спиливание деревьев в сумме *20,0 тыс. рублей*;

- на мероприятия по содержанию в чистоте территории сельского поселения (уборка, скашивание, ликвидация свалок) в сумме *532,1 тыс. рублей;*

*-* содержание и ремонт имущества (пешеходных дорожек, детских спортивных площадок, объездной дороги, площадки для отдыха , сцены) в сумме *426,5 тыс. рублей.*

По отношению к 2019 году расходы по подразделу на 2021 год запланированы с увеличением на *1 815,7 тыс. рублей*, или в 2,2 раза, а по отношению к ожидаемому исполнению за 2020 год - с сокращением на *905,2* *тыс. рублей*, или в 1,6 раза.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета на 2021 г. составляет 13,3 %.

На 2022 год средства по разделу предусмотрены в сумме *1 519,6 тыс. рублей* и на 2023 год в сумме *1 519,6 тыс. рублей.*

По разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации» на 2021 год планируется средств, в размере *3 600,0 тыс. рублей.* На 2021 год по отношению к ожидаемому исполнению за 2020 год предусмотрено увеличение на *200*,*0 тыс. рублей*, или на 5,9 % и с увеличением по отношению к 2019 году на *249,0* *тыс. рублей*, или 7,4 %.

На плановый период 2022-2023 гг. на исполнение полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры в бюджете предусматриваются расходы (ежегодно) в объёме *3 600,0тыс.рублей.*

Бюджетные ассигнования по разделу в 2021 году и в плановом периоде 2022-2023 годах планируется использовать в полном объёме на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района в соответствии с заключёнными соглашениями.

По разделу «Физическая культура и спорт» на 2021 год и плановый период предусмотрены расходы в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе» в сумме *1,0 тыс. рублей* (ежегодно).

В 2020 году исполнение расходов по данному разделу ожидается в сумме *1,0 тыс. рублей.*

Средства в 2021 году и в плановом периоде 2022-2023гг. 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 2021год планируются бюджетные ассигнования в сумме *126,1* *тыс. рублей*, с увеличением на *2,8* *тыс. рублей,* или на 2,3 % против расходов за 2019 год и без изменений по отношению к ожидаемым расходам за 2020 год.

На плановый период 2022-2023 гг. бюджетные ассигнования по разделу планируются ежегодно в размере *126,1 тыс. рублей*.

Средства планируется на мероприятия в области социальной политики (социальное обеспечение и иные выплаты населению -*56,1* *тыс. рублей*) и на исполнение полномочий поселения по оказанию мер социальной поддержки специалистов, работающих в сельской местности - в сумме *70,0 тыс. рублей*.

**6. Оценка размера дефицита проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов**

**Бюджет сельского поселения на 2021 год по доходам составляет в сумме *11 576,2* *тыс. рублей,* по расходам в сумме *11 592,0* *тыс. рублей*, дефицит в сумме *15,8* *тыс. рублей*.**

На плановый период 2022-2023гг. дефицит бюджета поселения предусматривается в сумме *15,8 тыс. рублей* и *15,8 тыс. рублей* соответственно.

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

В приложениях № 16-17 изложены источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022- 2023гг., что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Проектом Решения Сельской Думы на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 гг. предусмотрен верхний предел муниципального внутреннего долга: на 01 января 2022 года в сумме *0,0 тыс. рублей*, на 01января 2023 года в размере *0,0 тыс. рублей* и на 01 января 2024 года в сумме *0,0тыс. рублей.*

**Выводы**

В контрольно-счётную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 16 ноября 2020 года, в срок, установленный 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 2021 год и плановый период 2022-2023 гг.

Бюджет на 2021 год предусматривает:

общий объём доходов в сумме *11 576,2* *тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *11 260,2* *тыс. рублей*,

общий объём расходов в сумме *11 592,0 тыс. рублей*,

нормативная величина резервного фонда в сумме *4,7* *тыс. рублей*,

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

дефицит в сумме *15,8 тыс. рублей.*

Бюджет на плановый период определен:

в 2022 году по доходам в сумме *9 576,2 тыс. рублей,* в том числе объёмом безвозмездных поступлений в сумме *9 260,2 тыс. рублей* и на 2023 год в сумме *9 576,2 тыс. рублей*, в том числе объёмом безвозмездных поступлений в сумме *9 260,2 тыс. рублей*;

с общим объёмом расходов на 2022 год в сумме *9 592,0 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *238,2 тыс. рублей* и на 2023 годв сумме *9 592,0 тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *479,6* *тыс. рублей*;

нормативной величиной резервного фонда на 2022год в сумме *4,7* *тыс. рублей* и на 2023 год в сумме *4,7тыс. рублей*;

верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01 января 2023 года в сумме *0,0 тыс. рублей* и на 01 января 2024 года в сумме *0,0 тыс. рублей*;

дефицитом бюджета на 2022 год в сумме *15,8* *тыс. рублей* и на 2023 год в сумме *15,8 тыс. рублей.*

Нормируемая величина резервного фонда на 2021 год и на плановый период 2022-2023гг. не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

В бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023гг. запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы, 3-х муниципальных программ сельского поселения, 2-х 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.

Общий объем расходов, предусмотренных в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ составляет: на 2021 год в сумме *11 508,8* *тыс. рублей*, или 99,3 % общего объема расходов, на 2022 год - *9 270,6* *тыс. рублей,* или 99,1 % и на 2023 год -*9 032,3тыс. рублей*, или 99,1 %.

**Заключение**

Контрольно-счётная палата муниципального района предлагает депутатам Сельской Думы сельского поселения «Село Букань» принять к рассмотрению проект решения о бюджете сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Заключение на проект решения о бюджете сельского поселения направить главе Сельской Думы и главе администрации сельского поселения.

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

Исп. С.В. Борисенкова