**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по итогам экспертизы проекта бюджета**

**Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022годов**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палатымуниципального образования Тосненский район Ленинградской области подготовлено по результатам экспертизы проекта решения совета депутатов Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Заключение), проведенной в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о бюджетном процессе в Любанском городском поселении Тосненского района Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов Любанского городского поселения от 30.11.2017 № 118 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Экспертиза проекта решения совета депутатов Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения или проект бюджета) проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соблюдение требований Бюджетного кодекса РФ к составлению бюджета, к составу показателей, документов, материалов и информации.

Экспертиза проекта бюджета проведена с использованием материалов, представленных в совет депутатов одновременно с проектом решения, результатов ранее проведённых Контрольно-счетной палатой муниципального образования Тосненский район Ленинградской области (далее – Контрольно-счетная палата) экспертно-аналитических мероприятий, данных оперативного контроля исполнения бюджета Любанского городского поселения за 9 месяцев 2019 года, решения совета депутатов Любанского городского поселения от 24.12.2018 № 153 «О бюджете Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 29.08.2019), иных материалов, относящихся к рассматриваемым вопросам.

**2. Анализ соответствия проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации, иным актам законодательства Российской Федерации и муниципальным правовым актам**

В Контрольно-счетную палату рассматриваемый проект решения совета депутатов Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» поступил **05.12.2019** года, вход. №720.

Согласно пункту 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Статьёй 174.1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что, в том числе, на основе прогноза социально-экономического развития территории прогнозируются доходы бюджета. Согласно пункту 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 13.3. статьи 13 Положения о бюджетном процессе, прогноз социально-экономического развития Любанского городского поселения одобряется администрацией Любанского городского поселения одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета Любанского городского поселения в совет депутатов Любанского городского поселения.

Прогноз социально-экономического развития Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на период 2020-2022 годов одобрен постановлением администрации от **28.11.2019** № 571, что позже даты принятия решения о внесении проекта бюджета Любанского городского поселения в совет депутатов Любанского городского поселения (13.11.2019), и не в полной мере соответствует положениям п. 1 ст. 169, п. 2 ст. 172, п. 1 ст. 174.1 БК РФ, определяющим составление проекта бюджета на основе прогноза социально-экономического развития соответствующей территории.

Кроме того, раздел II «Рынок труда и занятость населения» прогноза социально- экономического развития Любанского городского поселения на период 2020 - 2022 годов представлен не в полном объеме, в том числе отсутствуют показатели среднемесячной заработной платы и фонда оплаты труда работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций на 2020-2022 годы. Между тем, согласно пояснительной записке к прогнозу социально- экономического развития, на территории Любанского городского поселения находятся три крупных сельскохозяйственных предприятия: ЗАО «Любань», ЗАО «Агротехника», ООО «АЛЬМА». Таким образом, ***информация о динамике отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Любанского городского поселения 2020-2022 годы отсутствует.***

Согласно п. 20.3. статьи 20 Положения о бюджетном процессе Любанского городского поселения одновременно с проектом решения о бюджете Любанского городского поселения в совет депутатов Любанского городского поселения представляются документы и материалы, в том числе информация о бюджетных инвестициях в объекты капитального строительства муниципальной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность Любанского городского поселения за счет средств бюджета Любанского городского поселения по форме, установленной администрацией Любанского городского поселения, учитывающей основные сведения об указанных объектах, результатах реализации бюджетных инвестиций, предложения по включению в проект бюджета и другие показатели.

В составе материалов к проекту решения представлено постановление администрации Любанского городского поселения от 25.11.2019 № 570 «О внесении изменений в приложение постановления от 05.06.2015 № 1914 «О бюджетных инвестициях в объекты капитального строительства муниципальной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность муниципального образования Любанское городское поселение Тосненского района Ленинградской области».

Отмечается, что ***предварительные итоги*** социально-экономического развития территории Любанского городского поселения за истекший период текущего финансового года и ***ожидаемые итоги социально-экономического развития*** Любанского городского поселения за текущий финансовый год, в составе документов, представленных одновременно с проектом бюджета ***отсутствуют.***

Таким образом, ***установлено не полное соответствие документов и материалов, представляемых одновременно с проектом решения о бюджете, что является нарушением при составлении и представлении проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период (нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 20.3 ст. 20 Положения о бюджетном процессе Любанского городского поселения).***

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 20.3 статьи 20 Положения о бюджетном процессе, в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта), содержащие информацию о целях, задачах, ожидаемых результатах, сроках реализации, объемах бюджетных ассигнований реализации муниципальной программы.

Отмечается, что к проекту о бюджете представлены ***проекты паспортов*** (паспорта) ***муниципальных программ****,* подготовленные местной администрацией:

* паспорт муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Любанском городском поселении Тосненского района Ленинградской области» на 2019-2021 годы (в редакции постановления от 27.08.2019 № 420);
* проект паспорта муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Любанского городского поселения Тосненского района ленинградской области» на 2019-2021 годы (в период рассмотрения проекта бюджета изменения в муниципальную программу утверждены постановлением администрации от 05.12.2019 № 593);
* проект паспорта муниципальной программы «Развитие культуры и молодежной политики Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» на 2019-2022 годы (МП утверждена от 28.12.2018 № 373);
* проект паспорта муниципальной программы «Безопасность на территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» на 2020-2022 годы;
* проект паспорта муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» на 2020-2022 годы;
* проект паспорта муниципальной программы «Газификация Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» на 2020-2022 годы (МП утверждена от 25.02.2019 № 81);
* проект паспорта муниципальной программы «Благоустройство территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» на 2020-2022 годы;
* проект паспорта муниципальной программы «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградкой области» на 2020-2022 годы;
* проект паспорта муниципальной программы «Развитие части территорий Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» на 2020-2022 годы;
* паспорт муниципальной программы «Борьба с борщевиком Сосновского на территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» на 2020-2024 годы (МП утверждена от 02.09.2019 № 438);
* проект паспорта муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020-2022 годы» (МП утверждена 28.10.2019 № 513).

Таким образом, в составе материалов к проекту решения «О бюджете Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» представлены 5 проектов паспортов не утвержденных муниципальных программ, предлагаемых к реализации, начиная с очередного финансового года и 3 проекта паспорта изменений муниципальных программ.

Между тем, согласно абзацу первому пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Таким образом, ***правовые основания для утверждения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ*** «Безопасность на территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», «Развитие автомобильных дорог Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», «Благоустройство территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградкой области», «Развитие части территорий Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», предлагаемых к реализации, начиная с 2020 года, ***отсутствуют.***

Представленная оценка ожидаемого исполнения бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2019 год представлена общими итогами исполнения бюджета по доходам и расходам (без данных по разделам и подразделам, целевым статьям классификации расходов бюджетов РФ), что снижает её информативность.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств согласно Распределению бюджетных ассигнований по целевым статьям, группам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов бюджета (Приложение №3 к проекту решения) и Ведомственной структуре расходов бюджета (Приложение №4 к проекту решения) по коду вида расходов 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» целевая статья расходов 9990103110 «Ежегодные денежные выплаты и компенсационные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» составляет:

- на 2020 год - в сумме 50,00 тыс. рублей;

- на 2021 год - в сумме 50,00 тыс. рублей;

- на 2022 год - в сумме 50,00 тыс. рублей.

Между тем, в проекте решения о бюджете Любанского городского поселения на 2020 год и плановый период общий объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, не утвержден, что ***является нарушением п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 20.2 статьи 20 Положения о бюджетном процессе.***

Кроме того, по мнению Контрольно-счетной палаты, отнесение ежегодных денежные выплаты и компенсационные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» к публичным нормативным социальным выплатам гражданам ***не в полной мере соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации (******статья 29*** ***БК РФ)***, означающему единство принципов организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, единый порядок установления и исполнения расходных обязательств, формирования доходов и осуществления расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по следующим основаниям.

Публичные нормативные обязательства - публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации (статья 6 БК РФ). В результате принятия публичных нормативных обязательств могут возникать расходные обязательства на социальное обеспечение населения. Бюджетные ассигнования на исполнение указанных публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утверждённым приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н и применяемым к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год (на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов) установлено, что подгруппа «**310** **Публичные нормативные социальные выплаты гражданам**» обобщает расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, направленные на осуществление в пользу граждан, в том числе граждан, уволенных с военной и приравненной к ней службы, службы в органах внутренних дел, службы в учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, федеральной противопожарной службе Государственной противопожарной службы, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, таможенных органах Российской Федерации, а также членов семей погибших военнослужащих и (или) сотрудников, имеющих специальные звания, социальных выплат в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также мер социальной поддержки населения, являющихся публичными нормативными обязательствами, осуществляемые по следующим элементам видов расходов.

Пунктом 5 статьи 20 Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» органы местного самоуправления вправе устанавливать за счет средств бюджета муниципального образования (за исключением финансовых средств, передаваемых местному бюджету на осуществление целевых расходов) дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан вне зависимости от наличия в федеральных законах положений, устанавливающих указанное право.

Решение совета депутатов Любанского городского поселения от 30.03.2017 № 94 «Об учреждении звания «Почётный гражданин Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» принято «*в соответствии с Уставом Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области,* ***в целях совершенствования системы поощрения и признания особых заслуг граждан*** *перед Любанским городским поселением Тосненского района Ленинградской области и совершенствования регламента присвоения звания «Почётный гражданин Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», совет депутатов Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области*[[1]](#footnote-1)», что не согласуется с понятием Публичные нормативные социальные выплаты гражданам.

С учётом вышеизложенного, ***бюджетные ассигнования, предусмотренные на ежегодные денежные выплаты и компенсационные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», следует отражать по КВР 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера».***

Пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации устанавливается, что в решении о бюджете могут предусматриваться ***дополнительные основания*** для внесения изменений в сводную бюджетную роспись ***без внесения изменений в решение о бюджете.***

Пунктом 10 проекта решения предлагается установить в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 25 Положения о бюджетном процессе основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись на 2020 год без внесения изменений в решение о бюджете.

Отмечается, что абзацы 2-10, абзац 19 пункта 10 проекта решения дублируют случаи внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете Любанского городского поселения, установленных пунктом 25.2 Положения о бюджетном процессе, и не являются ***дополнительными основаниями для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.***

Вместе с этим следует отметить, что абзацем 11 пункта 10 проекта решения предлагается установить основание - в случае распределения полученных безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц по целевому назначению, в соответствии с заключенными договорами, а также в случаях распределения в текущем году остатков, полученных и не израсходованных по состоянию на 1 января текущего года, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на цели, в соответствии с заключенными договорами.

Следует учитывать, что согласно принципу общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов, установленному статьей 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации, расходы бюджета **не могут быть увязаны** с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета, **если иное не предусмотрено законом (решением) о бюджете** в части, касающейся, отдельных видов доходов.

Таким образом, ***случаи, когда определенные виды расходов могут увязываться с доходами***, в том числе ***в части безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц*** на цели, в соответствии с заключенными договорами, ***должны быть предусмотрены решением о бюджете***.

**3. Анализ основных характеристики бюджета и структурных особенностей проекта решения.**

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению следующие основные характеристики:

Таблица 1

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики бюджета | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Общий объем доходов | 71 196,91 | 67 789,10 | 70 129,27 |
| Общий объем расходов | 75 757,02 | 72 140,83 | 74 151,48 |
| Дефицит | 4 560,11 | 4 351,74 | 4 022,21 |

***Принцип сбалансированности бюджета обеспечен***: объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета.

**Сопоставление основных характеристик и показателей** бюджета Любанского городского поселения на 2019 год и на очередной трехлетний бюджетный цикл представлен в таблице:

Таблица 2

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 год |  2020 год  |  2021 год  |  2022 год  |
| в ред. от 24.12.2018 |  в ред. от 29.08.2019 | сумма | % 2020 к 2019 первонач. | проект | % 2021 к 2020 | проект | % 2022 к 2021 |
| 1. ДОХОДЫ (всего), в том числе: | 61 448,9 | 75 297,2 | 71 196,9 | 115,9 | 67 789,1 | 95,2 | 70 129,3 | 103,5 |
| налоговые и неналоговые доходы | 44 431,6 | 61 131,7 | 49 240,4 | 110,8 | 48 276,5 | 98,0 | 50 073,1 | 103,7 |
| безвозмездные доходы | 17 017,3 | 14 165,5 | 21 956,5 | 129,0 | 19 512,6 | 88,9 | 20 056,2 | 102,8 |
| 2. РАСХОДЫ (всего) | 65 892,1 | 76 819,0 | 75 757,0 | 115,0 | 72 140,8 | 95,2 | 74 151,5 | 102,8 |
| расходы без условно утверждаемых | х | х | х | х | 70 330,8 | х | 70 441,5 | х |
| в том числе условно утверждаемые расходы | х | х | х | х | 1 810,0 | х | 3 710,0 | х |
| *%* условно утверждаемых расходов | х | х | х | х | 2,53 | х | 5,00 | х |
| 3. Дефицит (-) / Профицит (+) | -4 443,2 | -1 521,8 | -4 560,1 | х | -4 351,7 | х | -4 022,2 | х |
| *%* дефицита к собственным доходам | *-10,00%* | *-2,49%* | *-9,26%* | х | *-9,01%* | х | *-8,03%* | х |

 **Условно-утверждаемые расходы** бюджета Любанского городского поселения в плановом периоде предусматриваются проектом решения на 2021 год в сумме 1 810,0 тыс. рублей или 2,53% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2022 год - 3 710,0 тыс. рублей или 5,0%, что **соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ** (не менее 2,5% на первый плановый и не менее 5% на второй плановый период).

**Дефицит** **бюджета** на 2020 год прогнозируется в сумме 4 560,11 тыс. рублей с последующим его уменьшением в плановом периоде: в 2021 году до 4 351,74 тыс. рублей, в 2022 году – до 4 022,21 тыс. рублей, что согласуется с принципом сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ), согласно которому при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Отношение размера дефицита бюджета к общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений ***не превышает предельные значения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.*** Нарушений бюджетного законодательства в части размера дефицита бюджета не установлено.

**Источник** внутреннего финансирования дефицита бюджета Любанского городского поселения «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов сформирован в объемах, соответствующих объемам дефицита и **не противоречит требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.**

Пунктом 24 проекта решения, в соответствии со ст. 96 Бюджетного кодекса, предлагается установить, что остатки средств бюджета Любанского городского поселения на начало текущего финансового года могут направляться на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета муниципального образования в текущем финансовом году, в объеме, не превышающем четыре процента общего объема расходов бюджета Любанского городского поселен6ия текущего финансового года.

**4. Результаты проверки и анализа формирования доходов бюджета.**

 Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете поселения, прогноз собственных доходов бюджета Любанского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области и ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2019 году и безвозмездных поступлений. В расчетах учтены положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также принятые изменения налогового законодательства РФ, законы Ленинградской области.

Между тем, приведены только прогнозные значения поступлений без указаний алгоритма расчёта по всем видам доходов, что свидетельствует ***о недостаточной прозрачности формирования доходной базы бюджета.***

Постановлением Правительства РФ от 05.06.2019 N 722 "О внесении изменений в общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации" внесены изменения в общие требования в части ключевых изменений подходов к прогнозированию доходов главными администраторами доходов, в соответствии с которыми предусмотрено при прогнозировании доходов использование данных об имеющейся дебиторской задолженности по доходам.

Однако сведения об использовании данной информации при прогнозировании доходов бюджета Любанского городского поселения на 2020 год в материалах отсутствует, что также свидетельствует ***о недостаточной прозрачности формирования доходной базы бюджета***.

Кроме того, согласно ст. 160.1. Бюджетного кодекса РФ к бюджетным полномочиям главного администратора (администратора) доходов бюджета относится утверждение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации. Общие требования к методике утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. N 574 "Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации" (с учетом изменений от 05.06.2019 № 722).

***Информация о методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области в материалах к проекту решения отсутствует.***

Прогноз поступления **доходов** бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области:

* на 2020 год – 71 196,910 тыс. руб.,
* на 2021 год – 67 789, 097 тыс. руб.,
* на 2022 год – 70 129,272 тыс. руб.

Состав доходной части бюджета в 2019 году и на очередной трехлетний бюджетный период 2020-2022 годов представлен в таблице:

Таблица 3

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2019 год | 2020 год  | 2021 год  | 2022 год  |
| в ред. от 24.12.2018 | в ред. от 29.08.2019г. | Оценка | плановый период |
| сумма, | доля, | сумма, | доля, | сумма, | сумма, | доля, | сумма, | доля, | сумма, | доля, |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего**  | **44 431,60** | **72,3** | **61 131,74** | **81,2** | **61 131,73** | **49 240,43** | **69,2** | **48 276,50** | **71,2** | **50 073,08** | **71,4** |
| -налоговые доходы | 36 990,00 | 60,2 | 44 960,45 | 59,7 | 44 960,45 | 40 054,00 | 56,3 | 41 656,16 | 61,4 | 43 322,41 | 61,8 |
| -неналоговые доходы | 7 441,60 | 12,1 | 16 171,29 | 21,5 | 16 171,29 | 9 186,43 | 12,9 | 6 620,34 | 9,8 | 6 750,67 | 9,6 |
| **Безвозмездные поступления** | **17 017,30** | **27,7** | **14 165,50** | **18,8** | **14 377,50** | **21 956,48** | **30,8** | **19 512,60** | **28,8** | **20 056,20** | **28,6** |
| **Всего доходов** | **61 448,90** | **100,0** | **75 297,23** | **100,0** | **75 509,23** | **71 196,91** | **100,0** | **67 789,10** | **100,0** | **70 129,28** | **100,0** |

Доходная часть бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области сформирована на 2020 год в сумме 71 196,91 тыс. рублей с увеличением к бюджетным назначениям 2019 года в первоначальной редакции на 9 748,01 тыс. рублей (на 15,86%). По отношению к уточненным назначениям и оценке 2019 года доходы уменьшаться на 4 100,32 тыс. рублей (на 5,4%) и на 4 312,32 тыс. рублей (на 5,7%).

Большую часть доходной части бюджета поселения составляют собственные доходы (налоговые и неналоговые). Их доля в общем объеме доходов на 2020 год составляет 69,2%, что свидетельствует о большой самостоятельности в решении вопросов местного значения, но, в тоже время, требует большей ответственности при определении направления использования бюджетных средств, а также контроля за их расходованием.

Диаграмма 1

*Динамика доли налоговых и неналоговых доходов в структуре общих доходов:*

**4.1. Анализ показателей налоговых доходов бюджета.**

**Налоговые доходы** в 2020 году, в сравнении с оценкой 2019 года, уменьшатся на 4 906,45 тыс. рублей или на 10,9% и составят 40 054,0 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2021-2022 годы назначений – 41 656,16 тыс. рублей и 43 322,41 тыс. рублей, соответственно.

Основными доходными источниками бюджета поселения на 2020 год в структуре налоговых доходов продолжают являются земельный налог (49,9%) и налог на доходы физических лиц (37,0%).

Диаграмма 2

*Структура прогнозируемых налоговых доходов 2020 год:*

Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов налоговых доходов бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденных назначений на 2019 год и исполненных назначений 2018 года приведено в *Приложении 1.*

1. **Налог на доходы физических лиц** зачисляется в бюджет Любанского городского поселения в размере 13% , в том числе: норматив, установленный БК РФ (10%) и единый норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты городских поселений Ленинградской области, установленный областным законом от 22.12.2014 № 97-оз (3%).

В соответствии с рассматриваемым проектом решения поступление налога на доходы физических лиц в бюджет Любанского городского поселения в 2020 году планируется в сумме 14 800,0 тыс. рублей, т.е. с уменьшением к оценке поступления налога на доходы физических лиц в 2019 году на 3 985,45 тыс. рублей (на 21,2%), и также с уменьшением к 2018 году на 324,23 тыс. рублей (на 2,1%).

На плановый период 2021 и 2022 года планируемые поступления НДФЛ составляют 15 392,0 тыс. рублей (увеличение на 4% к предыдущему году) и 16 007,68 тыс. рублей (на 4% к предыдущему году) соответственно.

Согласно поступившей информации о выпадающих доходах бюджетов Тосненского района Ленинградской области в бюджет Любанского городского поселения, в 2020 году не поступят доходы от уплаты НДФЛ организациями, выполняющими работы по строительству федеральной трассы М-11 Москва-Санкт-Петербург (ввиду их завершения в 4 квартале 2019 года) в сумме 10 136,374 тыс. рублей.

Отмечается, что ***при расчете налога сведения об учете поступлений в счет погашения недоимки за предыдущие годы, а также разовых платежей и об учете социальных и имущественных налоговых вычетов, предоставляемых физическим лицам в рамках ежегодной декларационной кампании по налогу на доходы физических лиц, в материалах отсутствуют.***

Кроме того, согласно реестру источников доходов бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов исполнение за 2019 год НДФЛ оценивается в сумме **18 785,45** тыс. рублей.

Поступление НДФЛ в 2019 году без учета суммы, поступающей от организации, осуществляющей работы по строительству федеральной трассы М-11 Москва-Санкт-Петербург, ожидается: 18 785,45 – 10 136,37 = **8 649,08 тыс. руб.**

Таким образом, с учетом выпадающих доходов в сумме 10 136,37 тыс. руб. ***существует риск недополучения прогнозируемых доходов в бюджет поселения от налога на доходы физических лиц в 2020 году.***

2. **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** запланированы на 2020 год на уровне плановых сумм налога, утвержденного в бюджете поселения на 29.08.2019 года и ожидаемого поступления налога в 2019 году в сумме 4500,0 рублей.

На плановый период поступления составят: на 2021 год – 4 680,00 (104,0% к 2020 году), на 2022 год – 4 867,20 тыс. рублей (104,0% к 2021 году), при этом, согласно проекту областного бюджета Ленинградской области, внесённому в Законодательное собрание Ленинградской области, норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в бюджет Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020, 2021 и 2022 годы составляет 0,08128%.

Информация по формированию данного доходного источника поселения в пояснительной записке отсутствует.

3. Поступление **единого сельскохозяйственного налога** планируется на 2020 год в сумме 187,0 тыс. рублей, согласно пояснительной записке к проекту решения, исходя из ожидаемого поступления налога в 2019 году.

На плановый период поступления составят: на 2021 год – 194,48 (104,0% к 2020 году), на 2022 год – 202,26 тыс. рублей (104,0% к 2021 году).

 Согласно реестру источников доходов бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов исполнение за 2019 год ЕСН оценивается в сумме 110,0 тыс. рублей, что меньше (на 77,5 тыс. рублей) фактического поступления налога по состоянию на 01.10.2019 года (187,50 тыс. рублей).

4. Проектом решения планируется в 2020 году поступление **налога на имущество физических лиц** в сумме 550,0 тыс. рублей (на уровне оценки поступления налога на имущества физических лиц за 2019 год). На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируются поступления в размере 572,00 тыс. рублей и 594,88 тыс. рублей соответственно (увеличение на 4% ежегодно).

Между тем, в рамках Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" (далее – Закон от 15.04.2019 N 63-ФЗ) начиная с налогового периода 2018 года в статью 403 Кодекса внесены изменения, увеличивающие размер налоговых вычетов для жилых помещений физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей (далее - многодетные).

В частности, налоговая база по налогу на имущество физических лиц в отношении объектов налогообложения, находящихся в собственности многодетных родителей, опекунов, попечителей, уменьшается на величину кадастровой стоимости 5 кв. м в отношении квартиры, части квартиры, комнаты и 7 кв. м в отношении жилого дома, части жилого дома в расчете на каждого несовершеннолетнего ребенка. Указанный вычет предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида (квартира, часть квартиры, комната, жилой дом, часть жилого дома).

***Между тем итоги работы местной администрации по уточнению базы данных об объектах и субъектах налогообложения в материалах не представлены***.

Также отмечается, что за 9 месяцев 2019 года поступления в бюджет Любанского городского поселения по налогу на имущество физических лиц составили 294,38 тыс. рублей или 53,5% бюджетных назначений.

***Существует риск недополучения*** запланированных доходов бюджета за счет налога на имущество физических лиц.

5. **Земельный налог** на 2020 год прогнозируется в сумме 20 000,00 тыс. рублей, с уменьшением от прогноза поступлений за 2019 год – на 1 000,0 тыс. рублей (на 4,8%). Поступления на плановый период 2021 - 2022 годов прогнозируются в суммах 20 800,00 тыс. рублей и 21 632,00 тыс. рублей соответственно (увеличение на 4% ежегодно).

Информация по формированию данного доходного источника поселения в пояснительной записке отсутствует.

К проекту бюджета представлена **оценка потерь** бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от предоставления налоговых льгот в 2020 году в соответствии с решением совета депутатов Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 18.10.2005 № 8 «Об установлении земельного налога на территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» (с учетом изменений). Потери бюджета поселения от предоставления льгот по земельному налогу оценены в размере **2 792,7 тыс. рублей**, что составляет 14% прогнозируемых поступлений налога в очередном финансовом году.

Согласно данным раздела «Итоги налоговой политики за 2018 и 9 месяцев 2019 года» документа «Основные направления бюджетной и налоговой политики Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» выпадающие доходы бюджета Любанского городского поселения за 2018 год составляют 2 792,7 тыс. рублей, оценка за 2019 год – 2 792,7 тыс. рублей (сумма льгот, установленных органами местного самоуправления по земельному налогу).

При этом согласно отчёту о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам Федеральной налоговой службы РФ **за 2018 год** (форма № 5-МН), размещенному на официальном сайте ФНС РФ (www.nalog.ru), льготы, предоставленные представительным органом Любанского городского поселения по земельному налогу фактически составили **1 856,00 тыс. рублей**, в том числе юридическим лицам - 1769,0 тыс. рублей и физическим лицам – 87 тыс. рублей, что ***меньше (на 936,7 тыс. рублей)*** указанной суммы в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (***2 792,7 тыс. рублей***), что ***ставит под сомнение достоверность представленной информации об оценке потерь бюджета Любанского городского поселения от предоставления налоговых льгот в 2020 году.***

Также отмечается, что в качестве дополнительных мер социальной поддержки для лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, по земельному налогу Законом от 15.04.2019 N 63-ФЗ начиная с налогового периода 2018 года предусмотрен налоговый вычет в размере кадастровой стоимости 600 кв. м в отношении одного земельного участка (подпункт 10 пункта 5 статьи 391 Налогового кодекса РФ).

***Между тем информация об учёте принятых изменений налогового законодательства РФ в расчёте земельного налога не приведена, сведения об учете поступлений в счет погашения недоимки за предыдущие годы при расчете прогнозируемых поступлений земельного налога на 2020 год в пояснительной записке не отражены.***

**4.2. Анализ показателей неналоговых доходов бюджета.**

**Неналоговые доходы** в 2020 году, в сравнении с оценкой 2019 года, уменьшатся на 6 984,86 тыс. рублей или на 43,2% и составят 9 186,43 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2021-2022 годы назначений – 6 620,34 тыс. рублей и 6 750,67 тыс. рублей, соответственно.

Диаграмма 3

Структура прогнозируемых налоговых доходов 2020 год:

Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов неналоговых доходов бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденных назначений на 2019 год и исполненных назначений 2018 года приведено в *Приложении 2.*

Как видно из таблицы в Приложении 2, неналоговые доходы на 54,3% сформированы из **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** – 4 986,41 тыс. рублей (10,1% в собственных доходах), в том числе:

* доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу запланированы - в сумме 2 691,41 тыс. рублей (29,3% неналоговых доходов), что обосновано представленным проектом прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020-2022 гг.
* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений запланированы - в сумме 2 295,00 тыс. рублей (25% неналоговых доходов). К оценке поступления за 2019 год доходы сократятся на 2 593,49 тыс. рублей (на 53,1%). ***Обоснование сокращения данного доходного источника по отношению к оценке 2019 года в пояснительной записке не отражено.***

Прогнозируемые на 2020 год **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** уменьшаются на 204,58 тыс. рублей (на 5,2%) по отношению к оценки 2019 года и составят в неналоговых доходах – 3 710,02 тыс. рублей (40,4%).

Наибольший удельный вес (52,9% или 1962,10 тыс. рублей) в общей сумме доходов от использования имущества занимают *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.* На плановый период 2021-2022 годов плановые назначения планируются в сумме 1 962,10 тыс. рублей ежегодно.

Согласно пояснительной записке, данные доходы спрогнозированы исходя из заключенных с арендаторами договоров аренды (по состоянию на 01.10.2019 года заключено 163 договора по аренде земельных участков) и произведенных по ним расчетов арендной платы, с учетом нормативов распределения:

- 50% в бюджеты муниципальных районов;

- 50% в бюджеты городских поселений.

 *Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)* запланированы на 2020 год в сумме 347,92 тыс. рублей, что меньше суммы ожидаемого поступления в 2019 году - 552,5 тыс. рублей, а также фактического поступления по состоянию на 01.10.2019года – 510,36 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке по состоянию на 01.10.2019 года заключено 19 договоров по аренде имущества. При этом ***обоснования снижения доходов по данному неналоговому платежу в пояснительной записке отсутствуют.*** В связи с тем, что данные доходы поступают в бюджет на основании заключенных договоров аренды имущества, снижение доходов возможно при снижении количества заключенных договоров или роста задолженности платежей по заключенным договорам. При этом снижение количества заключенных договоров аренды имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений может свидетельствовать о неэффективном использовании данного имущества.

Согласно сведениям раздела «Меры по повышению налогового потенциала» Основных направлений бюджетной и налоговой политики Любанского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов особое внимание уделяется вопросам полноты поступления в бюджет средств от предоставления в аренду земельных участков и недвижимого имущества. При этом ***информация о потенциальных резервах данного дохода и намеченных мерах по увеличению поступлений доходных источников бюджета, отсутствует.***

*Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)*запланированы на 2020 год в сумме 1400,000 тыс. рублей, что соответствует сумме ожидаемого поступления платежа в 2019 году. На плановый период 2021-2022 годов плановые назначения планируются в сумме 1 400,00 тыс. рублей ежегодно.

**Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений** запланированы на 2020 год в сумме 490,0 тыс. рублей при оценке 2019 года - 480,0 тыс. рублей и при фактическом поступлении платежа по состоянию на 01.10.2019 года – 521,42 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке в данных платежах учтено поступление задолженности по коммунальным услугам и возмещение от Фонда социального страхования, при этом ***обоснование снижения запланированных на 2020 год платежей, а также анализ фактических поступлений 2019 года отсутствуют.***

***По результатам экспертизы доходной части бюджета Любанского городского поселения в части неналоговых доходов отмечается, что проектом решения из года в год объемы по отдельным источникам неналоговых доходов предусматриваются в равных размерах на каждый год бюджетного цикла, что свидетельствует об условности их прогноза.***

***Потенциальными резервами увеличения доходов бюджета остаются принятие действенных мер, способствующих погашению задолженности по уплате обязательных платежей в бюджет, сокращение неэффективных льгот и освобождений.***

***Вопросы повышения качества планирования и эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов сохраняют свою актуальность, поскольку от обеспечения должного уровня администрирования, требуемого в соответствии со ст. 160.1 БК РФ, зависит не только полнота и своевременность наполняемости бюджета, но и состояние основных источников финансирования субъектов бюджетного процесса.***

**4.3. Анализ безвозмездных поступлений**

**Безвозмездные поступления** в 2020 году планируются в сумме 21 956,48 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2021-2022 годы назначений – 19 512,60 тыс. рублей и 20 056,20 тыс. рублей, соответственно.

Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов бюджета поселения планируется:

- на 2020 год – 30,8%,

- на 2021 год – 28,8%,

- на 2022 год – 28,6%.

Данные о безвозмездных поступлениях на 2020 год представлены в Таблице 4.

Таблица 4

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| сумма | Доля, % | сумма | Доля, % | сумма | Доля, % |
| **Всего** | **21 956,48** | **100,0** | **19 512,60** | **100,0** | **20 056,20** | **100,0** |
| Дотации | 17 821,80 | 81,2 | 18 926,20 | 97,0 | 20 052,70 | 100,0 |
| Субсидии | 3 568,38 | 16,3 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| Субвенции | 566,30 | 2,6 | 586,40 | 3,0 | 3,50 | 0,0 |

Основная доля безвозмездных поступлений приходится на дотации – 81,2%, одним из основных условий предоставления которых, является соблюдение соответствующими органами местного самоуправления поселений бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Отмечается, что согласно пояснительной записке к проекту бюджета **межбюджетные трансферы**, получаемые из областного и федерального бюджетов, в очередном финансовом году **утверждаются** в бюджете Любанского городского поселения **в соответствии с** **проектом** областного закона об областном бюджете Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период, вынесенного на рассмотрение Законодательного собрания Ленинградской области, что ***не в полной мере соответствует*** **требованиям** **Положения о бюджетном процессе (**п. 20.2), согласно которым межбюджетные трансферты, получаемые из областного и федерального бюджета, в очередном финансовом году утверждаются в бюджете Любанского городского поселения в соответствии с областным законом об областном бюджете Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период.

**5. Результаты проверки и анализа формирования расходов проекта бюджета.**

Общий объем расходов бюджета Любанского городского поселения на **2020 год** в сравнении с утвержденными показателями бюджета на 2019 год (решение о бюджете от 24.12.2018) увеличивается на 15% (9 864,96 тысяч рублей) и составляет 75 757,02 тысяч рублей. Расходы бюджета поселения на **2021 и 2022 годы** (в соответствии с текстовой частью проекта решения) запланированы в объеме 72 140,83 тысяч рублей и 74 151,48 тысяч рублей соответственно (в том числе, условно-утверждаемые расходы) (Таблица 5):

Таблица 5

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019 год  | 2020 год  | 2021 год  | 2022 год  |
|  в ред. от 24.12.2018 | ред. от 29.08.2019 | проект бюджета |
| тысяч рублей | Доля, % | тысяч рублей | Доля,% | тысяч рублей | Доля,% | тысяч рублей | Доля, % | тысяч рублей | Доля,% |
| Расходы, всего | 65 892,06 | 100,0 | 76 818,99 | 100,0 | 75 757,02 | 100,0 | 72 140,83 | 100,0 | 74 151,48 | 100,0 |
| Программные расходы | 12 684,58 | 19,3 | 10 365,21 | 13,5 | 14 585,26 | 19,3 | 13 637,80 | 18,9 | 14 159,40 | 19,1 |
| Непрограммные расходы | 53 207,48 | 80,7 | 66 453,78 | 86,5 | 61 171,76 | 80,7 | 56 693,03 | 78,6 | 56 282,08 | 75,9 |
| Условно-утверждаемые расходы | х | х | х | х | х | х | 1 810,0 | 2,5 | 3 710,0 | 5,0 |

В 2020 году соотношение программных и непрограммных расходов составит 19,3% и 80,7%, как и в 2019 году.

Сопоставление расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в период 2019 -2022 годов представлено в *Приложении 4.*

 Согласно пояснительной записке к проекту бюджета при формировании объемов и структуры расходов бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области в 2020-2022 годах учитывались следующие решения:

- безусловное исполнение действующих расходных обязательств;

- реализация указов Президента Российской Федерации;

- включение в адресную инвестиционную программу на 2020 год в первоочередном порядке объектов, подлежащих завершению в 2020 году.

Между тем, в проекте решения о бюджете Любанского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, как и в текущем периоде, доля программных расходов в общем объеме расходов незначительна: в 2020 году -19,3%, в 2021году - 19,4%, в 2022 году - 20,0%, что ***не соответствует поручению Президента Российской федерации в ежегодном Послании Президента Российской Федерации о переходе на программно-целевой метод бюджетирования и не позволяет в полной мере увязывать стратегическое и бюджетное планирование поселения, не способствует эффективности, результативности использования бюджетных средств с учетом достижения целевых показателей, применяемых при программном методе планирования, и повышению качества муниципального управления.***

Бюджет Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован:

на 2020 год – на основе 11 муниципальных программ(на сумму 14 585,26 тыс. рублей),

на 2021 год - 9 муниципальных программ (на сумму 13 637,80 тыс. рублей),

на 2022 год - 8 муниципальных программ(на сумму 14 159,40 тыс. рублей).

Проектом бюджета предлагается утвердить следующие объёмы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ: Таблица 6

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы в бюджете  | Проект на 2020 год | Проект на 2021 год | Проект на 2022 год |
| 1 | «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Любанском городском поселении Тосненского района Ленинградской области"" (2019-2021 годы)» | 50,00 | 50,00 | 0,00 |
| 2 | «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Любанского городского поселения Тосненского района ленинградской области» (2019-2021 годы) | 1 272,01 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | «Развитие культуры и молодежной политики Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» (2019-2022) | 2 630,00 | 1 773,00 | 1 930,30 |
| 4 | «Безопасность на территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» (**2020-2022**) | 675,00 | 248,00 | 262,30 |
| 5 | «Развитие автомобильных дорог Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» **(2020-2022)** | 1 850,00 | 7 650,00 | 7 650,00 |
| 6 | «Газификация Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» (**2020-2022**) | 537,06 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | «Благоустройство территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» (**2020-2022**) | 2 050,00 | 2 600,00 | 3 000,00 |
| 8 | «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградкой области» (**2020-2022**) | 354,10 | 1,80 | 1,80 |
| 9 | «Развитие части территорий Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» (**2020-2022**) | 3 967,09 | 115,00 | 115,00 |
| 10 | «Борьба с борщевиком Сосновского на территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» (**2020-2024**) | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 11 | «Формирование комфортной городской среды Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на **2020-2022** годы» | 1 100,00 | 1 100,00 | 1 100,00 |
|   | **Итого программные расходы** | **14 585,26** | **13 637,80** | **14 159,40** |

Как отмечено в разделе 2 настоящего Заключения, на момент подготовки настоящего заключения 5 муниципальных программ Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, предлагаемые к финансированию начиная с 2020 года, а также ***изменения в 3 муниципальные программы не утверждены.***

***Таким образом, правовые основания для утверждения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ «Безопасность на территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», «Развитие автомобильных дорог Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», «Благоустройство территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградкой области», «Развитие части территорий Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», предлагаемых к реализации, начиная с 2020 года, в общей сумме 8 896,19 тысяч рублей или 61% от общих программных расходов, отсутствуют.***

Анализ предложенных к финансированию проектом бюджета муниципальных программ на 2020 год представлен в *Приложении 5.*

По результатам анализа планируемых расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ отмечается следующее.

1) проектом бюджета на 2020 год потребность финансовых ресурсов на реализацию муниципальной программы **«Формирование комфортной городской среды Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020-2022 годы»** ***бюджетными ассигнованиями на сумму 22 000,00 тыс. рублей не обеспечена.***

2) ***в нарушение требований статьи 179 Бюджетного кодекса РФ*** предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ ***в размере, превышающем финансовую потребность***, утверждённую муниципальными правовыми актами администрации Любанского городского поселения, в общей сумме 1 484,1 тыс. рублей, в том числе:

- по МП «**Развитие культуры и молодежной политики Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области**» - в сумме 1 230,00 тыс. рублей;

- по МП «**Газификация Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области**» - в сумме 254,10 тыс. рублей.

Согласно п. 17.2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе объём бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете Любанского городского поселения по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета Любанского городского поселения в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом администрации Любанского городского поселения.

***Отмечается риск нарушения п. 2 ст. 179 БК РФ, п. 17.2 ст.17 Положения о бюджетном процессе в Любанском городском поселении Тосненского района Ленинградской области, утвержденного решением совета депутатов Любанского городского поселения от 30.11.2017 № 118.***

Анализ сведений, представленных по муниципальным программам, указывает на формальность их составления, на отсутствие взаимосвязи между целями, задачами программ, мероприятий и финансовой потребности для их реализации, что ***ставит под сомнение возможность достижения целевых показателей и ожидаемых результатов реализации программы.***

В соответствии с проектом решения на 2020 год бюджетные ассигнования на осуществление **непрограммных направлений деятельности** предусмотрены по 4 направлениям в сумме 61 171,76 тыс. рублей (80,7% общего объема расходов бюджета), что на 7 964,28 тыс. рублей (на 15%) больше показателей утвержденных (первоначальных) бюджетных ассигнований на 2019 год.

 Бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в сумме 56 693,03 тыс. рублей (78,6% общего объема расходов бюджета), что на 7,3% больше предыдущего года; на 2022 года – 56 282,08 тыс. рублей (75,9% общего объема расходов бюджета), что на 0,7% меньше в сравнении с предыдущим годом.

Таблица 7

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование целевой статьи | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| ред. от 24.12.2018 № 153 | Доля, % | ред. от 29.08.2019 № 184 | Доля, % | проект | Доля, % | проект | Доля, % | проект | Доля, % |
| **Всего** | **53 207,48** | **100,0** | **66 453,78** | **100,0** | **61 171,76** | **100,0** | **56 693,03** | **100,0** | **56 282,08** | **100,0** |
| Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области ***9100000000*** | 20 837,57 | **39,2** | 17 483,53 | **26,3** | 18 124,51 | **29,6** | 18 629,26 | **32,9** | 19 323,11 | **34,3** |
| Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением ***9200000000*** | 272,49 | **0,5** | 4 160,55 | **6,3** | 1 162,39 | **1,9** | 1 689,33 | **3,0** | 706,80 | **1,3** |
| Учреждение по обеспечению развития жилищно-коммунального комплекса и благоустройства ***9500000000*** | 12 178,35 | **22,9** | 14 333,50 | **21,6** | 14 157,09 | **23,1** | 14 723,36 | **26,0** | 15 312,29 | **27,2** |
| Непрограммные расходы органов исполнительной власти муниципального образования Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области ***9900000000*** | 19 919,06 | **37,4** | 30 476,20 | **45,9** | 27 727,75 | **45,3** | 21 651,08 | **38,2** | 20 939,87 | **37,2** |

На 2020 год проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на **«Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области»** 18 124,51 тыс. рублей или 29,6% общего объема непрограммных направлений деятельности). Расходы по данному направлению предусмотрены 2 главным распорядителям бюджетных средств: администрации Любанского городского поселения и совету депутатов Любанского городского поселения на обеспечение их деятельности и осуществление отдельных переданных полномочий.

По направлению деятельности **«Учреждение по обеспечению развития жилищно-коммунального комплекса и благоустройства»** бюджетные ассигнования предусмотрены на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «УСРБ» в общей сумме **14 157,09 тыс. рублей.** В данные непрограммные расходы входят расходы на выплаты персоналу казенного учреждения, на текущие расходы, на уплату налогов, сборов и иных платежей.

По направлению деятельности **«Непрограммные расходы органов исполнительной власти муниципального образования Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области»** бюджетные ассигнования, предусмотренные в сумме 27 727,75 тыс. рублей (45,3% общего объема непрограммных направлений деятельности), распределены на следующие мероприятия:

Таблица 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Наименование мероприятий* | *Сумма, тыс. руб.* | *% от**общего объёма непрограммных расходов* |
| ***ВСЕГО НЕПРОГРАММНЫХ РАСХОДОВ*** | **61 171,76** | *100,0* |
| ***в т.ч.*** |
| ВСЕГО по КЦСР 9900000000 "Непрограммные расходы органов исполнительной власти муниципального образования Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области " | *27 727,75* | *45.3* |
| *в том числе по направлениям* |
| КЦСР 9990103080 Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 1 163,78 | *1,9* |
| КЦСР 9990103110 «Ежегодные денежные выплаты и компенсационные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области | 50,0 | *0,1* |
| КЦСР 9990110050 «Резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления» | 300,00 | *0,5* |
| КЦСР 9990110100 «Мероприятия по содержанию автомобильных дорог, расположенных на территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» | 2 650,00 | *4,3* |
| КЦСР 9990110350 «Мероприятия по землеустройству и землепользованию» | 5 177,00 | *8,5* |
| КЦСР 9990110360 «Мероприятия в области национальной экономики» | 180,00 | *0,3* |
| КЦСР «Мероприятия в сфере коммунального хозяйства, направленные для обеспечения условий проживания населения, отвечающих стандартам качества» | 729,92 | *1,2* |
| КЦСР 9990111570 «Мероприятия по обеспечению предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий» | 60,00 | *0,1* |
| КЦСР 9990111620 «Мероприятия в области пожарной безопасности» (обслуживание пожарных гидратов) | 96,20 | *0,2* |
| КЦСР 9990113180 «Мероприятия по повышению надежности и энергетической эффективности» (оплата уличного освещения) | 12 286,65 | *20,1* |
| КЦСР 9990113270 «Мероприятия по развитию объектов благоустройства территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» | 100,00 | *0,2* |
| КЦСР 9990113280 «Мероприятия по содержанию объектов благоустройства территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» | 1 829,04 | *3,0* |
| КЦСР 9990113770 «Мероприятия в области жилищного хозяйства» | 1 340,75 | *2,2* |
| КЦСР 9990151180 «Осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» | 562,80 | *0,9* |
| КЦСР 9990196010 «Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных дома» (Перечисления региональному оператору НО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Ленинградской области») | 1 148,61 | *1,9* |
| КЦСР 99901S4840 «Поддержка развития общественной инфраструктуры муниципального значения» | 53,00 | *0,1* |

**Резервный фонд администрации** Любанского городского поселения запланирован в сумме 300,00 тыс. рублей (КЦСР 9990110050 «Резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления»).

В соответствии с п. 4 статьи 85 Бюджетного кодекса РФ средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренных в составе местного бюджета, установленным местной администрацией.

Следует обратить внимание, что в проекте бюджета предусмотрены расходы на мероприятия по обеспечению предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий по КЦСР 9990111570 в сумме 60,00 тыс. рублей.

Кроме того, на такие же цели предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований по муниципальной программой «Безопасность на территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» в сумме 675,0 тыс. рублей на единственное мероприятие «Мероприятие по обеспечению предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий» в составе основного мероприятия «Защита населения и территорий, предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», что ***не обосновано представленными материалами и не отвечает требованиям прозрачности формирования расходов бюджета.***

**6. Результаты проверки и анализа планирования бюджетных ассигнований на обеспечение функций органов местного самоуправления**

В соответствии с п. 20.2 с. 20 Положения о бюджетном процессе, проектом решения предлагается утвердить размер индексации ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин муниципальных служащих, должностных окладов работников органов местного самоуправления, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, с 1 января 2020 года в 1,04 раза, что соответствует размеру индексации, предлагаемому проектом решения о бюджете Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Согласно п. 13 проекта решения, прогнозируемые расходы на обеспечение деятельности совета депутатов Любанского городского поселения составляют:

 - на 2020 год в сумме 1 454,432 тыс. руб.;

 - на 2021 год в сумме 1 512,609 тыс. руб.;

 - на 2022 год в сумме 1 573,114 тыс. руб.

Согласно п. 14 проекта решения, прогнозируемые расходы на обеспечение деятельности исполнительных органов местного самоуправления составляют:

 - на 2020 год в сумме 16 385,006 тысяч рублей;

 - на 2021 год в сумме 16 826,954 тысяч рублей;

 - на 2022 год в сумме 17 460,293 тысяч рублей.

При этом следует обратить внимание на редакцию пункта 14 проекта решения в части указания годов 2019-2021 годов, вместо 2020-2022гг.

***Следует отметить, что информация о применении нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления и подведомственных им учреждений при обосновании бюджетных ассигнований на закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд при формировании проекта бюджета в материалах не приводится, что свидетельствует о недостаточной информативности формирования расходной части бюджета.***

**7. Результаты проверки бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов**

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в проекте решения о бюджете предусматриваются иные межбюджетные трансферты на исполнение части полномочий, передаваемых Любанским городским поселением на год и на плановый период 2021 и 2022 годов согласно приложению 6 к проекту решения, из них на 2020 год:

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по формированию архивных фондов - в сумме 59,410 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты на осуществление отдельных полномочий по исполнению бюджета поселения - в сумме 474,300 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты на исполнение полномочий на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю - в сумме 285,076 тыс. руб.

***В нарушение пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункта 20.2 статьи 20 Положения о бюджетном процессе в Любанском городском поселении текстовой частью проекта решения (п. 15) сам объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде, не утверждается.***

Согласно положениям п. 3.1. ст.86 и ст. 142.5. Бюджетного кодекса РФ расходные обязательства муниципального образования, связанные с осуществлением органами местного самоуправления муниципальных районов части полномочий органов местного самоуправления городских, сельских поселений по решению вопросов местного значения, переданных им в соответствии с заключенными между органами местного самоуправления муниципальных районов и городских, сельских поселений соглашениями, устанавливаются муниципальными правовыми актами соответствующих органов местного самоуправления в соответствии с указанными соглашениями, исполняются за счет и в пределах межбюджетных трансфертов из соответствующих местных бюджетов, предоставляемых в порядке, предусмотренном ст. 142.5 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой иные межбюджетные трансферты из бюджетов городских, сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями могут быть предоставлены в случаях и порядке, предусмотренных муниципальными правовыми актами представительного органа городского, сельского поселения.

***При этом порядок предоставления межбюджетных трансфертов проектом решения не устанавливается, что не в полной мере соответствует требованиям статьи 142.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.***

**8. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

Предельный объем муниципального долга в проекте бюджета поселения устанавливается в следующих размерах:

- в 2020 году – в размере 0,00 тыс. рублей;

- в 2021 году – в размере 0,00 тыс. рублей;

- в 2022 году – в размере 0,00 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга в проекте бюджета поселения, предлагается установить в следующих размерах: **на 01 января 2020** года в сумме 0,00 тыс. рублей; **на 01 января 2021** года в сумме 0,00 тыс. рублей; **на 01 января 2022** года в сумме 0,00 тыс. рублей, что ***является нарушений статьи 107 Бюджетного кодекса РФ,*** согласно которой муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о местном бюджете (решением о местном бюджете) устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга, муниципального внешнего долга (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте) **по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом)**, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации, муниципальным гарантиям в иностранной валюте (при наличии у муниципального образования обязательств по муниципальным гарантиям в иностранной валюте).

**9. Результаты проверки и анализа формирования резервного фонда местной администрации, муниципального дорожного фонда**

**9.1 Резервный фонд местной администрации**

Согласно статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций), средства которых направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Размер резервного фонда устанавливается решением о бюджете и не может превышать 3 процента утвержденного указанным решением общего объема расходов**.**

Бюджетные ассигнования **резервного фонда** администрации Любанского городского поселения проектом бюджета предусмотрены в объеме:

- на 2020 год – 300,00 тыс. рублей (0,396% от общего объема расходов),

- на 2021 год – 300,00 тыс. рублей (0,416% от общего объема расходов),

- на 2022 год – 300,00 тыс. рублей (0,405% от общего объема расходов),

что ***не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.***

**9.2. Дорожный фонд**

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета устанавливает объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Любанского городского поселения:

- на 2020 год – 4 500,000 тысяч рублей,

- на 2021 год – 4 680,000 тысяч рублей,

- на 2022 год – 4 867,200 тысяч рублей.

Планируемый объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ***соответствует*** объему прогнозируемых поступлений акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих зачислению в местный бюджет.

В составе проекта решения о бюджете приложением 9 предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Целевой характер бюджетных средств, утверждаемых в составе дорожного фонда Любанского городского поселения, **согласуется** с положениями ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому дорожные фонды - это часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения:

- дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования,

- капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

**10. Результаты проверки и анализа бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы на 2019 год**

Проектом решения предлагается утвердить **адресную инвестиционную программу** (приложение 5 к проекту решения о бюджете), финансируемую за счет средств бюджета Любанского городского поселения на 2020 год, в общей сумме **1 629,44**тыс. рублей, что ***соответствует*** объему бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности в форме капитальных вложений согласно Распределению бюджетных ассигнований по целевым статьям (Приложение 3 к проекту решения) и Ведомственной структуре расходов бюджета Любанского городского поселения (Приложение 4 к проекту решения) по коду вида расходов 410 «Бюджетные инвестиции».

Представленная в составе проекта бюджета адресная инвестиционная программа на 2020 год включает 1 «переходящий» объект и 4 новых объекта с определением объемов инвестирования (без указания сроков строительства):

Таблица 9

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Утверждено решением о бюджете от 29.08.2019 № 184 на 2019г | Исполнено на 01.10.2019 года | Предлагается проектом бюджета на 2020 год |
| Реконструкция водопроводных сооружений с установкой станции водоподготовки в г. Любань, ул. Рабочая, дом 1в Тосненский район Ленинградской области | 1 061,06 | 1 352,34 |  х |
| Строительный и авторский надзор за реконструкцией водопроводных сооружений с установкой станции водоподготовки в г. Любань, ул. Рабочая, дом 1в Тосненский район Ленинградской области | 136,31 | х |
| Проведение экспертизы проектно-сметной документации газораспределительной сети для газоснабжения индивидуальных жилых домов по улицам: Васи Алексеева, Южный переулок мкр Новый, г. Любань Тосненский район Ленинградская область | 6,00 |  х |
| Строительно-монтажные работы газораспределительной сети для газоснабжения индивидуальных жилых домов по улицам: Васи Алексеева, Южный переулок мкр Новый, г. Любань Тосненский район Ленинградская область |  х | 254,10 |
| Долевое строительство многоквартирного жилого дома по адресу: Тосненский район, п. Любань, пр. Мельникова, д. 18а  | 93,63 |  х |
| Приобретение (строительство) жилых помещений для предоставления гражданам пострадавшим в результате пожара муниципального жилищного фонда по адресу: Тосненский район, п. Любань, пр. Мельникова, д. 18а  | 6,64 |  х |
| Приобретение (строительство) жилых помещений для предоставления гражданам пострадавшим в результате пожара муниципального жилищного фонда в п.Любань Тосненского района Ленинградской области | 1 250,00 |  х |
| Строительно-монтажные работы газопровода к жилому дому по адресу: Тосненский район, п. Любань, пр. Мельникова, д.18а | 154,96 |  х |
| Приобретение жилых помещений для предоставления гражданам для переселения из аварийного фонда |  х | х | 292,384 |
| Приобретение жилых помещений для предоставления гражданам пострадавшим в результате пожара муниципального жилищного фонда |  х | х | 800,00 |
| Создание проектно-сметной документации по объекту "Распределительный газопровод в микрорайоне Ленинградский и микрорайоне Южный г. Любань" |  х | х | 145,50 |
| Создание проектно-сметной документации по объекту "Распределительный газопровод в микрорайоне Промышленный г. Любань" |  х | х | 137,46 |
| **Всего** | **2 708,60** | **1 352,34** | **1 629,44** |

Отчет об использовании бюджетных инвестиций администрации Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 9 месяцев 2019 года в составе отчета об исполнении бюджета Любанского городского поселения за 9 месяцев 2019 года не представлен. При этом согласно отчёту об исполнении бюджета Любанского городского поселения, бюджетные инвестиции исполнены в целом на 49,9% (1 352,34 тыс. рублей из 2 708,60 тыс. рублей).

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлено постановление администрации Любанского городского поселения от 25.11.2019 № 570 «О внесении изменений в приложение постановления от 05.06.2015 № 1914 «О бюджетных инвестициях в объекты капитального строительства муниципальной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность муниципального образования Любанское городское поселение Тосненского района Ленинградской области» (далее – постановление от 25.11.2019 № 570), согласно которому в АИП включено ***5 объектов***, при этом ***информация об ожидаемом исполнении расходов на АИП в текущем финансовом году по объектам, предлагаемым к включению на планируемый период, не приведена.***

В ходе анализа предлагаемой инвестиционной программы установлено следующее:

1) Наименование объектов капитального строительства или недвижимого имущества, согласно проекту бюджета (АИП) ***не в полной мере соответствует наименованиям, указанным в*** постановлении от 25.11.2019 № 570.

2) По объекту «Распределительный газопровод в микрорайоне «Новый» (ул. Васи Алексеева, Южный переулок) г. Любань Тосненский район Ленинградская область», по которому планируется завершение работ в 2020 году, согласно постановлению от 25.11.2019 № 570, сметная стоимость объекта (не указан период определения стоимости) составляет 40 508,735 тыс. рублей при планируемом объеме бюджетных ассигнований на 2020 год - 254,10 тыс. рублей.

***Информация о достаточности объекта запланированных средств по данному объекту для ввода в эксплуатацию в пояснительной записке не приведена.***

**Выводы**

По результатам проведенной экспертизы проекта бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Контрольно-счётная полагает необходимым до рассмотрения проекта решения устранить замечания и недостатки, указанные в настоящем заключении:

- утвердить муниципальные программы «Безопасность на территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», «Развитие автомобильных дорог Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», «Благоустройство территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградкой области», «Развитие части территорий Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, до утверждения бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также утвердить изменения в ранее утвержденные муниципальные программы на очередной финансовый год и на плановый период;

- дополнить проект решения пунктом, предусматривающим утверждение общего объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств;

- при распределении расходов бюджетные ассигнования, предусмотренные на ежегодные денежные выплаты и компенсационные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» отразить по КВР 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера»;

- дополнить проект решения нормой об утверждении порядка предоставления межбюджетных трансфертов в соответствии с требованиям статьи 142.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- внести редакционные правки в следующие пункты проекта решения:

 в пункт **10** - в части установления основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись на 2020 год без внесения изменений в решение о бюджете;

в пункт **14** - об утверждении расходов на обеспечение деятельности исполнительных органов местного самоуправления на 2020-2022гг.;

в пункт **15 -** об утверждении объёма межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

в пункт **17 -** об утверждении верхнего предела муниципального внутреннего долга по годам в соответствии со статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ.

Приложения:

1. Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов налоговых доходов бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденных назначений на 2019 год и исполненных назначений 2018 года.
2. Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов неналоговых доходов бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденных назначений на 2019 год и исполненных назначений 2018 года.
3. Сопоставление расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в период 2019 -2022 годов.
4. Анализ предложенных к финансированию проектом бюджета муниципальных программ на 2020 год.

Приложение 1

Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов налоговых доходов бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденных назначений на 2019 год и исполненных назначений 2018 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | Исполнено за 2018 год | 2019 год  | 2020 год  | 2021 год | 2022 год | Рост (снижение) доходов, тыс. руб. | Темп роста доходов, % |
| ред. от 24.12.2018 | ред. от 29.08.2019 | Исполнение на 01.10.19 | Оценка | (Прогноз) | (Прогноз) | (Прогноз) | к предыдущему году | к предыдущему году |
| сумма, | сумма, | доля, | сумма, | сумма, | доля, | сумма, | доля, | сумма, | сумма, | 2020 (к оценке) | 2021 | 2022 | 2020 (к оценке) | 2021 | 2022 |
| тыс.руб. | тыс.руб. | % | тыс.руб. | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | тыс.руб. |
| **Налоговые доходы** | **38 721,82** | **36 990,00** | **100,0** | **44 960,45** | **36 498,90** | **81,2** | **44 960,45** | **100,0** | **40 054,0** | **100,0** | **41 656,16** | **43 322,41** | **-4 906,4** | **1 602,2** | **1 666,2** | **89,1** | **104,0** | **104,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 15 124,23 | 11 900,00 | 32,2 | 18 785,45 | 18 273,36 | 97,3 | 18 785,45 | 41,8 | 14 800,0 | **37,0** | 15 392,00 | 16 007,68 | -3 985,4 | 592,0 | 615,7 | 78,8 | 104,0 | 104,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 4 285,17 | 3 500,00 | 9,5 | 4 500,00 | 3 630,17 | 80,7 | 4 500,00 | 10,0 | 4 500,0 | 11,2 | 4 680,00 | 4 867,20 | 0,0 | 180,0 | 187,2 | 100,0 | 104,0 | 104,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 35,00 | 35,00 | 0,1 | 110,00 | 187,50 | 170,5 | 110,00 | 0,2 | 187,0 | 0,5 | 194,48 | 202,26 | 77,0 | 7,5 | 7,8 | 170,0 | 104,0 | 104,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 661,69 | 550,00 | 1,5 | 550,00 | 294,38 | 53,5 | 550,00 | 1,2 | 550,0 | 1,4 | 572,00 | 594,88 | 0,0 | 22,0 | 22,9 | 100,0 | 104,0 | 104,0 |
| Земельный налог | 18 607,04 | 21 000,00 | 56,8 | 21 000,00 | 14 096,64 | 67,1 | 21 000,00 | 46,7 | 20 000,0 | 49,9 | 20 800,00 | 21 632,00 | -1 000,0 | 800,0 | 832,0 | 95,2 | 104,0 | 104,0 |
| Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий | 8,70 | 5,00 | 0,0 | 15,00 | 16,85 | 112,3 | 15,00 | 0,0 | 17,0 | 0,0 | 17,68 | 18,39 | 2,0 | 0,7 | 0,7 | 113,3 | 104,0 | 104,0 |

Приложение 2

Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов неналоговых доходов бюджета Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденных назначений на 2019 год и исполненных назначений 2018 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида доходов** | **Исполнено за 2018 год** | **2019 год**  | **2020 год**  | **2021 год** | **2022 год** | **Рост (снижение) доходов, тыс.руб.** | **Темп роста доходов, %** |
|  **ред. от 24.12.2018 № 153** |  **ред. от 29.08.2019 № 184** | **исполнение на 01.10.19** | **Оценка** | **проект бюджета** | **к предыдущему году** | **к предыдущему году** |
| **сумма,** | **сумма,** | **сумма,** | **сумма,** | **доля,** | **сумма,** | **доля,** | **сумма,** | **сумма,** | **2020 к оценке** | **2021** | **2022** | **2020 к оценке** | **2021** | **2022** |
| **тыс.руб.** | **тыс.руб.** | **тыс.руб.** | **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **тыс.руб.** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **7 504,0** | **7 441,6** | **16 171,3** | **12 477,5** | **77,2** | **16 171,3** | **100,0** | **9 186,43** | **100,0** | **6 620,34** | **6 750,67** | **-6 984,86** | **-2 566,09** | **130,33** | **56,8** | **72,1** | **102,0** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 3 543,90 | 3 914,60 | 3 914,60 | 3 075,31 | 78,6 | 3 914,60 | 24,2 | 3 710,02 | 40,4 | 3 723,94 | 3 738,41 | -204,58 | 13,92 | 14,47 | 94,8 | 100,4 | 100,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 1 387,61 | 1 962,10 | 1 962,10 | 1 526,73 | 77,8 | 1 962,10 | 12,1 | 1 962,10 | 21,4 | 1 962,10 | 1 962,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 833,97 | 552,50 | 552,50 | 510,36 | 92,4 | 552,50 | 3,4 | 347,92 | 3,8 | 361,84 | 376,31 | -204,58 | 13,92 | 14,47 | 63,0 | 104,0 | 104,0 |
| Прочие поступления от использования имущества | 1 322,32 | 1 400,00 | 1 400,00 | 1 038,22 | 74,2 | 1 400,00 | 8,7 | 1 400,00 | 15,2 | 1 400,00 | 1 400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 1 605,05 | 220,00 | 480,00 | 521,42 | 108,6 | 480,00 | 3,0 | 490,00 | 5,3 | 509,60 | 529,98 | 10,00 | 19,60 | 20,38 | 102,1 | 104,0 | 104,0 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений | 1 605,05 | 220,00 | 480,00 | 521,42 | 108,6 | 480,00 | 3,0 | 490,00 | 5,3 | 509,60 | 529,98 | 10,00 | 19,60 | 20,38 | 102,1 | 104,0 | 104,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 2 333,36 | 3 307,00 | 11 776,69 | 8 880,80 | 75,4 | 11 776,69 | 72,8 | 4 986,41 | 54,3 | 2 386,80 | 2 482,27 | -6 790,28 | -2 599,61 | 95,47 | 42,3 | 47,9 | 104,0 |
| Доходы от реализации иного имущества | 153,90 | 2 307,00 | 6 888,20 | 6 738,40 | 97,8 | 6 888,20 | 42,6 | 2 691,41 | 29,3 | 0,00 | 0,00 | -4 196,79 | -2 691,41 | 0,00 | 39,1 | х | х |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 2 179,46 | 1 000,00 | 4 888,49 | 2 142,40 | 43,8 | 4 888,49 | 30,2 | 2 295,00 | 25,0 | 2 386,80 | 2 482,27 | -2 593,49 | 91,80 | 95,47 | 46,9 | 104,0 | 104,0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 21,64 | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х |

Приложение 3

Сопоставление расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в период 2019 -2022 годов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
|  ред. от 24.12.2018 | Доля, % | ред от 29.08.2019  | Доля, % | Исполнено на 01.10.2019 | % исполнения (гр.7/гр.5\*100) | Проект  | Изменение (гр. 9-гр.5) | Доля, % | Проект | Доля, % | Проект | Доля, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 21 085,77 | 32,0 | 22 395,43 | 29,2 | 15 923,72 | 71,1 | 19 583,41 | -2 812,0 | 25,9 | 20 615,09 | 29,3 | 20 326,41 | 28,86 |
| Национальная оборона | 0200 | 556,50 | 0,8 | 556,50 | 0,7 | 316,65 | 56,9 | 562,80 | 6,3 | 0,7 | 582,90 | 0,8 | 0,00 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 874,30 | 1,3 | 578,90 | 0,8 | 404,87 | 69,9 | 834,70 | 255,8 | 1,1 | 412,32 | 0,6 | 431,70 | 0,61 |
| Национальная экономика | 0400 | 7 378,10 | 11,2 | 6 250,17 | 8,1 | 4 973,01 | 79,6 | 12 484,09 | 6 233,9 | 16,5 | 9 563,00 | 13,6 | 9 752,80 | 13,85 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 32 257,75 | 49,0 | 41 622,53 | 54,2 | 25 810,43 | 62,0 | 38 215,61 | -3 406,9 | 50,4 | 36 124,18 | 51,4 | 36 691,52 | 52,09 |
| Образование | 0700 | 100,00 | 0,2 | 100,00 | 0,1 | 100,00 | 100,0 | 200,00 | 100,0 | 0,3 | 200,00 | 0,3 | 200,00 | 0,28 |
| Культура, кинематография | 0800 | 2 414,27 | 3,7 | 4 146,46 | 5,4 | 3 296,46 | 79,5 | 2 483,00 | -1 663,5 | 3,3 | 1 573,00 | 2,2 | 1 730,30 | 2,46 |
| Социальная политика | 1000 | 1 225,37 | 1,9 | 1 169,01 | 1,5 | 889,26 | 76,1 | 1 393,41 | 224,4 | 1,8 | 1 260,34 | 1,8 | 1 308,75 | 1,86 |
| **ИТОГО** | х | **65 892,06** | **100,0** | **76 818,99** | **100,0** | **51 714,39** | **67,3** | **75 757,02** | **-1 062,0** | **100,0** | **70 330,83** | **100,0** | **70 441,48** | **100,00** |

Приложение 4

Анализ предложенных к финансированию проектом бюджета муниципальных программ на 2020 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Наименование** | Финансовое обеспечение утверждённой МП на 2020 год | Объем финансирования согласно проектам паспортов МП на 2020 год | Проект на 2020 год | Отклонение бюджетных ассигнований от определенной в паспорте программы потребности |
| Всего | МБ | ОБ | Всего | МБ | ОБ | Всего | Доля % в программных расходах |
| 1 | Муниципальная программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Любанском городском поселении Тосненского района Ленинградской области" (2019-2021 годы) | 50,00 | 50,00 | х | х | х | х | 50,00 | 0,3 | 0,00 |
| 2 | Муниципальная программа "Обеспечение качественным жильем граждан на территории Любанского городского поселения Тосненского района ленинградской области" (2019-2021 годы) | 1 272,01 | 1 272,01 | х | х | х | х | 1 272,01 | 8,7 | 0,00 |
| 3 | Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области" (2019-2022) | 1 400,00 | 1 400,00 | х | 2 630,00 | 2 630,00 | х | 2 630,00 | 18,0 | 1 230,00 |
| 4 | Муниципальная программа "Безопасность на территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области" (2020-2022) | х | х | х | 675,00 | х | х | 675,00 | 4,6 | 675,00 |
| 5 | Муниципальная программа "Развитие автомобильных дорог Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области" (2020-2022) | х | х | х | 1 850,00 | х | х | 1 850,00 | 12,7 | 1 850,00 |
| 6 | Муниципальная программа "Газификация Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области" (2020-2022) | 282,96 | 282,96 | х | 537,06 | 537,60 | х | 537,06 | 3,7 | 254,10 |
| 7 | Муниципальная программа "Благоустройство территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области" (2020-2022) | х | х | х | 2 050,00 | х | х | 2 050,00 | 14,1 | 2 050,00 |
| 8 | Муниципальная программа "Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградкой области" (2020-2022) | х | х | х | 354,10 | х | х | 354,10 | 2,4 | 354,10 |
| 9 | Муниципальная программа "Развитие части территорий Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области" (2020-2022) | х | х | х | 3 967,09 | 398,71 | 3 568,38 | 3 967,09 | 27,2 | 3 967,09 |
| 10 | Муниципальная программа "Борьба с борщевиком Сосновского на территории Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области" (2020-2024) | 100,00 | 100,00 | х | 100,00 | 100,00 | х | 100,00 | 0,7 | 0,00 |
| 11 | Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020-2022 годы" | 23 100,00 | 1 100,00 | 22 000,00 | 23 100,00 | 1 100,00 | 22 000,00 | 1 100,00 | 7,5 | -22 000,00 |
| Итого по муниципальным программам: | 26 204,97 | 4 204,97 | 22 000,00 | 34 726,19 | 4 766,31 | 25 568,38 | 14 585,26 | 100,0 | -11 619,71 |

1. Текст приведен в соответствии с преамбулой решения совета депутатов Любанского городского поселения от 30.03.2017 № 94 Об учреждении звания «Почётный гражданин Любанского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» [↑](#footnote-ref-1)