**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по итогам экспертизы проекта бюджета**

**муниципального образования Тосненский район**

**Ленинградской области на 2020 год и на плановый период**

**2021 и 2022 годов**

1. **Общие положения**

 Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на проект бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее также – заключение) подготовлено 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 с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тосненский район Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 22.11.2013 №239 (в редакции от 24.08.2016) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Экспертиза проекта решения совета депутатов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области «О бюджете муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее также – 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 муниципального образования Тосненский район Ленинградской области за 9 месяцев 2019 года, решения совета депутатов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 21.12.2018г. № 224 «О бюджете муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 02.10.2019г.), иных материалов, относящихся к рассматриваемым вопросам.

1. **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 проект решения совета депутатов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области «О бюджете муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» поступил 18.11.2019 года, вход. №679, дополнительные материалы – 06.12.2019.

Проект бюджета внесен в совет депутатов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области (далее - совет депутатов) распоряжением и.о. главы администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области «О внесении на рассмотрение совета депутатов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области вопроса «О бюджете муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 14.11.2019г. №361-ра (вход. от 15.11.2019 №23-СД),

Согласно пояснительной записке, проект бюджета формировался в соответствии с основными направлениями бюджетной политики муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов, основными направлениями налоговой политики муниципального образования Тосненский район Ленинградской области 2020 год и плановый период 2021-2022 годов. За основу при формировании бюджета приняты показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и муниципальных программ (проектов изменений указанных программ).

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобрен постановлением администрации муниципального образования от 21.10.2019 №1845-па и представлен одновременно с проектом решения о бюджете.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, в основном соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

Вместе с тем отмечается, что ***представленная оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Тосненский район 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***.

Также статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ установлено, что в состав документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета входят документы, в том числе, основные направления бюджетной и налоговой политики муниципальных образований.

 К проекту бюджета представлены два документа: Основные направления бюджетной политики муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и Основные направления налоговой политики муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Данные документы подготовлены в соответствии с п. 18.4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тосненский район Ленинградской области, в котором не учтены изменения в статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ (в ред. от 28.03.2017). Следует отметить, что с момента выхода последних изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тосненский район Ленинградской области, в Бюджетный кодекс РФ были внесены правки более 20 раз.

Проект бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов со всеми приложениями размещен на официальном сайте муниципального образования Тосненский район Ленинградской области <http://tosno-online.com/> в сети «Интернет» в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленном ст. 36 БК РФ и означающем обязательную открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

1. **Анализ соответствия текстовой части проекта решения Бюджетному кодексу Российской Федерации, иным актам законодательства Российской Федерации и муниципальным правовым актам**

***Состав показателей***, представляемых для утверждения в проекте решения, ***соответствует*** требованиям статей 78, 78.1, 79, 79.1, 81, 93.2, 96, 137, 184.1, 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

Программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период, программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации **не утверждаются**, в связи с тем, что муниципальные внутренние заимствования на очередной финансовый год и плановый период, предоставление муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период в проекте бюджета муниципального образования не планируются. Соответственно предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период также не планируется.

Предлагаемая пунктом 19 проекта бюджета **расчетная величина для расчета должностных окладов** (окладов, ставок заработной платы для педагогических работников) работников муниципальных учреждений за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда в размере 9 940,0 рублей, установленная решением совета депутатов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 24.06.2011 года №107 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных казенных учреждений муниципального образования Тосненский район Ленинградской области», **соответствует** расчетной величине, предлагаемой проектом областного закона «О бюджете Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Пунктом 35 проекта решения предлагается установить **дополнительные основания** для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов без внесения изменений в решение о бюджете, что допускается в соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и ст. 23 Положения о бюджетном процессе.

1. **Анализ основных характеристик и структурных особенностей проекта решения.**

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

Таблица 1

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Общий объем доходов | 2 891 216,702 | 2 971 679,898 | 3 056 841,684 |
| Общий объем расходов | 2 938 862,938 | 3 027 493,403 | 3 076 217,563 |
| Дефицит  | 47 646,236 | 55 813,505 | 19 375,879 |

***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 муниципального района 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 21.12.2018 | в ред. от 02.10.2019 | проект | % 2020 к 2019 первонач. | проект | % 2021 к 2020 | проект | % 2022 к 2021 |
| 1. ДОХОДЫ (всего), в том числе: | 2 704 197,9 | 3 163 467,2 | 2 891 216,7 | 106,9 | 2 971 679,9 | 102,8 | 3 056 841,7 | 102,9 |
| налоговые и неналоговые доходы | 1 068 831,1 | 1 127 471,5 | 1 195 818,4 | 111,9 | 1 229 432,0 | 102,8 | 1 261 560,3 | 102,6 |
| безвозмездные доходы | 1 635 366,8 | 2 035 995,7 | 1 695 398,3 | 103,7 | 1 742 247,9 | 102,8 | 1 795 281,4 | 103,0 |
| 2. РАСХОДЫ (всего) | 2 769 273,5 | 3 335 673,3 | 2 938 862,9 | 106,1 | 3 027 493,4 | 103,0 | 3 076 217,6 | 101,6 |
| расходы без условно утверждаемых | х | х | х | х | 2 986 472,6 | х | 2 967 068,9 | х |
| в том числе условно утверждаемые расходы | х | х | х | х | 41 020,8 | х | 109 148,7 | х |
| *%* условно утверждаемых расходов | х | х | х | х | 3,0% | х | 8,0% | х |
| 3. Дефицит (-)/ Профицит (+) | -65 075,6 | -172 206,1 | -47 646,2 | х | -55 813,5 | х | -19 375,9 | х |
| *%* дефицита к собственным доходам | *х* | *х* | *5,86%* | х | *6,75%* | х | *2,26%* | х |

**Условно-утверждаемые расходы** бюджета муниципального образования в плановом периоде предусматриваются проектом решения на 2021 год в сумме 41 020,8 тыс. рублей или 3% 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 - 109148,7 тыс. рублей или 8,0%, 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 47 646,24 тыс. рублей с последующим его увеличением в плановом 2021 году до 55 813,51 тыс. рублей и уменьшением в 2022 году – до 19 375,88 тыс. рублей.

Отмечается, что при составлении бюджета **положение Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 03 декабря 2015 года – ежегодное снижение дефицита бюджета** ***реализуется не в полной мере.***

Также следует обратить внимание, что ***согласно принципу сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ) при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.***

Размер дефицита бюджета к общему годовому объему доходов бюджета района 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.

**Источники** внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов сформированы в объемах, соответствующих объемам дефицита.

В 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов источником погашения дефицита бюджета муниципального образования, как и в предыдущие годы, остается изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования.

Возврат кредитов прогнозируется на уровне их предоставления, с оплатой за пользование средствами бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области в размере 0,1 процента годовых, согласно пункту 27 проекта решения.

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области **не противоречат требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.**

Пунктом 31 проекта решения, в соответствии со ст. 96 Бюджетного кодекса, предлагается установить, что остатки средств бюджета муниципального образования на начало текущего финансового года могут направляться **на покрытие временных кассовых разрывов**, возникающих в ходе исполнения бюджета муниципального образования в текущем финансовом году, и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем **три процента** общего объема расходов бюджета муниципального образования текущего финансового года.

На исполнение **публичных нормативных обязательств** предлагается направить бюджетные ассигнования:

- в 2020 году - в сумме 460,00 тыс. рублей, с ростом к 2019 году на 40,00 тыс. рублей;

- в 2021 году - в сумме 500,00 тыс. рублей;

- на 2022 год - в сумме 540,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств согласно Распределению бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (Приложение №5 к проекту решения) и Ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области (Приложение №6 к проекту решения) по коду вида расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» целевая статья расходов 9990103110 «Ежегодные денежные выплаты и компенсационные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин Тосненского района Ленинградской области» составляет 460,0 тыс. на 2020 год; 500,0 тыс. руб. на 2021 год; 540,0 тыс. руб. на 2022 год.

Согласно Перечню публичных нормативных обязательств муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, подлежащих исполнению за счет средств бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов, решением совета депутатов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 24.08.2016 № 97 «Об учреждении звания "Почетный гражданин в муниципальном образовании Тосненский район Ленинградской области" установлена ежегодная денежная выплата лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин Тосненского района Ленинградской области» в размере 20,0 тыс. руб.

**Резервный фонд** администрации муниципального образования планируется в объеме:

* на 2020 год – 50 000,00 тыс. рублей (1,7 % от общего объема расходов),
* на 2021 год – 30 000,00 тыс. рублей (0,99 % от общего объема расходов),
* на 2022 год – 30 000,00 тыс. рублей (0,98% от общего объема расходов),

что ***не превышает ограничение,*** установленное пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% от общего объема расходов).

1. **Результаты проверки и анализа формирования доходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 гг.**

Согласно пояснительной записке (обоснованию) к проекту решения о бюджете муниципального образования, прогноз собственных доходов бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития Тосненского района Ленинградской области и ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2019 году.

Прогноз поступлений по основным доходным источникам произведен на основании расчетов, представленных главными администраторами налоговых доходов, а также расчетов, представленных главными администраторами неналоговых доходов бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, в соответствии с пунктом 6 статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно «Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, главным администратором которых является администрация муниципального образования Тосненский район Ленинградской области», утвержденной постановлением главы администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 30.09.2016 № 2347-па и «Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, главным администратором которых является комитет образования администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области», утвержденной приказом комитета образования администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 14.10.2016 № 496.

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

Кроме того отмечается, что утверждённые Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, ***не в полной мере соответствуют*** ***Общим требования к методике прогнозирования поступлений доходов, установленным Правительством РФ***, так как не учитывают изменения, внесённые в общие требования Постановлением Правительства РФ от 05.06.2019 N 722, 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.

Сведения об использовании данной информации при прогнозировании доходов бюджета муниципального образования на 2020 год в материалах отсутствует, что также свидетельствует ***о недостаточной прозрачности формирования доходной базы бюджета***.

Прогноз поступления **доходов** бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области:

- на 2020 год – 2 891 216,702 тыс. руб.,

- на 2021 год – 2 971 679,898 тыс. руб.,

- на 2022 год – 3 056 841,684 тыс. руб.

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

Таблица 4

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2019 год | 2020 год  | 2021 год  | 2022 год  |
| в ред. от 21.12.2018 | в ред. от 02.10.2019г. | плановый период |
| **Доходы:** | **2 704 197,9** | **3 163 467,2** | **2 891 216,70** | **2 971 679,90** | **3 056 841,68** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 068 831,1 | 1 127 471,5 | 1 195 818,42 | 1 229 432,02 | 1 261 560,28 |
| *налоговые*  | *919 444,6* | *975 989,6* | *1 056 765,90* | *1 085 795,30* | *1 113 974,80* |
| *неналоговые*  | *149 386,5* | *151 481,9* | *139 052,52* | *143 636,72* | *147 585,48* |
| Безвозмездные поступления | 1 635 366,8 | 2 035 995,7 | 1 695 398,28 | 1 742 247,88 | 1 795 281,40 |

Доходная часть бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области сформирована на 2020 год в сумме 2 891 216,70 тыс. рублей с увеличением к бюджетным назначениям 2019 года в первоначальной редакции на 187 018,82 тыс. рублей (на 6,9%). По отношению к уточненным назначениям 2019 года доходы уменьшаться на 272 250,50 тыс. рублей (на 8,6%).

Анализ структуры доходной части бюджета муниципального образований Тосненский район Ленинградской области с 2015 по 2022 годы представлен в *Приложении 1.*

Из приведённого анализа видно, что с 2015 по 2020 год доходы увеличились: с учетом безвозмездных поступлений – на 2,9% или на 80 215,60 тыс. рублей (с 2 811 001,1 тыс. рублей до 2 891 216,7 тыс. рублей); без учета безвозмездных поступлений – на 18,7% или на 188 225,52 тыс. рублей (с 1 007 592,9 тыс. рублей до 1 195 818,4 тыс. рублей).

*Динамика доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) и безвозмездных поступлений в структуре доходов за 2015-2022 годы:*

Диаграмма 1

Бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области в большей степени обеспечен за счет **безвозмездных поступлений**.

Также можно отметить, что в соответствии с проектом решения собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы) обеспечивают не более 41,4% совокупных поступлений в бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области в 2020 году и в годы планового периода. При ежегодном увеличении налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета, а также увеличении безвозмездных поступлений, доля налоговых и неналоговых доходов в структуре общих доходов остается без изменений.

Диаграмма 2

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

**5.1 Анализ показателей налоговых доходов бюджета.**

**Налоговые доходы** в 2020 году, в сравнении с первоначальными данными 2019 года, увеличатся на 137 321,3 тыс. рублей или на 14,9% и прогнозируются в сумме 1 056 765,9 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2021-2022 годы назначений – 1 085 795,3 тыс. рублей и 1 113 974,8 тыс. рублей, соответственно.

Увеличение налоговых доходов бюджета муниципального образования на 2020 год, относительно назначений 2019 года, прогнозируется в основном, за счет планируемого роста по двум бюджетообразующим доходным источникам: налогу на доходы физических лиц и налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Данные о налоговых доходах по доходным источникам на 2020 год представлены в таблице 5:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида доходов** | **Бюджет на 2019 год (первоначальный)** | **Проект на 2020 год** | **Доля, %** | **Изменения 2020/2019** |
| **сумма** | **%** |
| **Налоговые доходы** | **919 444,6** | **1 056 765,9** | **100,0** | **137 321,3** | **114,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 737 797,50 | 808 060,4 | 76,5 | 70 262,9 | 109,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 127 094,00 | 195 550,0 | 18,5 | 68 456,0 | 153,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 39 976,00 | 35 802,0 | 3,4 | -4 174,0 | 89,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 554,00 | 804,5 | 0,1 | 250,5 | 145,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 497,10 | 852,0 | 0,1 | 354,9 | 171,4 |
| Государственная пошлина | 13 526,00 | 15 697,0 | 1,5 | 2 171,0 | 116,1 |

Диаграмма 3

*Структура прогнозируемых налоговых доходов 2020 год:*

Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов налоговых доходов бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, утвержденных назначений на 2019 год и исполненных назначений 2018 года приведено в *Приложении 2.*

Налоговые поступления планируются по следующим доходным источникам:

1) По **НДФЛ** в 2020 годупредусмотрено поступление в сумме 808 060,40 тыс. рублей, т.е. с увеличением утвержденных (первоначально) на 2019 год объёмов поступлений на 70 262,90 тыс. рублей или на 9,5%, и с уменьшением к оценке поступления налога на доходы физических лиц за 2019 год на 10 440,50 тыс. рублей (на 1,3%), а также с увеличением к 2018 году на 59 861,53 тыс. рублей (на 8,0%).

На плановый период 2021 и 2022 года планируемые поступления НДФЛ составляют 854 752,3 тыс. рублей (увеличение на 5,8% к предыдущему году) и 883 322,3 тыс. рублей (на 3,3% к предыдущему году) соответственно.

Размеры нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц, использованные при планировании, соответствуют положениям Бюджетного кодекса, законодательства Ленинградской области, проекта бюджета Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов:

на 2020 год – 13,54 (уменьшение на 2,19% к 2019);

на 2021 год – 13,32 (уменьшение на 0,22% к 2020)

на 2022 год – 12,61(уменьшение на 0,71% к 2021 году).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, планируемые поступления налога на доходы физических лиц в 2020-2022 годах рассчитаны главным администратором данного доходного источника – Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области.

Согласно поступившей информации о выпадающих доходах бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области в бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, 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 **65 755,81** **тыс. рублей**.

Контрольно-счётная палата обращает внимание, что прогнозирование замедления темпа роста поступления НДФЛ на протяжении планового периода 2021 и 2022 годов по отношению к предыдущему году (увеличение на 5,8% и на 3,34% соответственно) осуществляется на фоне отмечается положительной динамики отдельных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования:

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019(Оценка) | 2020 (Прогноз) | 2021(Прогноз) | 2022 (Прогноз) |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая (чел.) – согласно данным прогноза | 44 603,3 | 44 846,1 | 45 182,6 | 45 469,5 |
| к предыдущему году (чел.) | х | **+ 243** | **+ 337** | **+ 287** |
| Среднесписочная численность работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций (чел.) – согласно данным прогноза | 21 401,0 | 21 444,0 | 21 487,0 | 21 530,0 |
| к предыдущему году (чел.) | х | **+ 43** | **+ 43** | **+ 43** |
| Среднемесячная заработная плата работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций (руб., в ценах соотв. лет) - согласно данным прогноза | 47 230,0 | 50 152,0 | 53 405,1 | 57 029,3 |
| % к предыдущему году (расчет КСП) | х | **106,2%** | **106,5%** | **106,8%** |
| Фонд начисленной заработной платы работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций (тыс. руб., в ценах соотв. лет) - согласно данным прогноза | 12 129 236,7 | 12 905 507,9 | 13 770 173,9 | 14 734 089,3 |
| % к предыдущему году (расчет КСП) | х | **106,4%** | **106,7%** | **107%** |

***Информация об учете показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов при расчёте НДФЛ в пояснительной записке не приведена.***

Также следует отметить, 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.***

 Согласно основным направлениям налоговой политики для обеспечения роста доходной части бюджета муниципального образования необходимо принятие действенных мер по росту собираемости налоговых и неналоговых доходов, в том числе:

 - проведение на постоянной основе анализа поступлений налога на доходы физических лиц;

 - проведение систематической работы с организациями, которые в качестве налогового агента не перечисляют в бюджет налог на доходы физических лиц, удержанный с работников, нарушая тем самым налоговое законодательство;

- усиление межведомственного взаимодействия органов государственной власти и органов местного самоуправления по выполнению мероприятий, направленных на повышение собираемости доходов, в том числе в рамках работы финансовой комиссии администрации муниципального образования, комиссии по неплатежам ИНФС России по Тосненскому району. При этом особого внимания при проведении комиссий требуют вопросы погашения задолженности по налогу на доходы физических лиц с учетом изменений, внесенных в Налоговый кодекс Российской Федерации с 1 января 2016 года в части введения ежеквартальной налоговой отчетности по данному налогу.

2) **Налоги на совокупный доход** запланированы с увеличением в 2020 году на 64 887,4 тыс. рублей (на 38,6%) к прошлому году (первоначальным показателям) и с последующим уменьшением на плановый период - на 17 922,50 тыс. рублей (на 7,7%) в 2021 к 2020 году и на 681,5 тыс. рублей (на 0,3%) в 2022 к 2021 году.

2.1.) Проектом решения планируется поступление **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** на 2020 год с ростом на 68 456,00 тыс. рублей (на 53,9%) к первоначальному бюджету 2019 года и на 7 521,00 тыс. рублей (на 4%) к уточненному бюджету 2019 в сумме 195 550,00 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года поступления в бюджет муниципального образования по доходному источнику составили 164 670,68 тыс. рублей или 87,6% бюджетных назначений, превысив поступления за аналогичный период 2018 года (122 715, 33 тыс. рублей) на 25,5%.

На плановый период 2021 и 2022 год годов прогнозируется поступление в размере 204 466,00 тыс. руб. и 212 645,00 тыс. руб. (увеличение на 4,6% и 4% соответственно).

2.2.) Поступление **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности планируется** в 2020 году в сумме 35 802,00 тыс. рублей с уменьшением от утвержденных (первоначально) на 2019 год назначений – на 4 174,0 тыс. рублей (на 10,4%); с уменьшением к оценке поступления в 2019 году на 873,0 тыс. рублей (на 2,5%). В 2021 г. прогнозируется в сумме 8916,00 тыс. руб., в 2022 г. – 0,00 тыс. руб.

В соответствии со статьей 61.1 БК РФ в бюджет муниципального образования налог зачисляется по нормативу 100%. При прогнозировании объема поступлений ЕНВД учтен Федеральный закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ (ред. от 02.06.2016) «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности», в соответствии с которым система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности применяется только до 2021 года. Согласно пояснительной записке, на 2021 год запланировано поступление налога, исчисленного за 4 квартал 2020 года.

В соответствии со статьей 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности уплачивается ежеквартально не позднее 25 числа месяца следующего за отчетным кварталом. Поступление налога, как указано выше, планируется в 2020 году в сумме 35 802,00 тыс. рублей (8 950,5тыс. руб. х 4).

 ***Обоснование уменьшения ежеквартальной суммы ЕНВД за 4 квартал 2020 года при планировании дохода на 2021 год в пояснительной записке не отражено.***

Согласно основным направлениям налоговой политики, одним из механизмов регулирования условий ведения предпринимательской деятельности на уровне муниципального образования является **регулирование коэффициента К2** единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, что остается актуальным и на предстоящий период. Для обеспечения роста доходной части бюджета муниципального образования необходимо принятие действенных мер по росту собираемости налоговых и неналоговых доходов, в том числе: проведение анализа эффективности установленных коэффициентов К2 по единому налогу на вмененный доход.

***Вместе с тем, информация о проведённом анализе указанного коэффициента в пояснительной записке и в дополнительных материалах не приводится.***

Учитывая налоговые поправки в системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, ***отсутствие анализа корректирующего коэффициента базовой доходности (К2) свидетельствует об упущении возможностей для повышения налогового потенциала муниципального образования.***

2.3.) Поступление **единого сельскохозяйственного налога** в 2020 году планируется на 250,5 тыс. рублей (на 45,2%) больше, чем в первоначальном бюджете на 2019 год; на 7,4 тыс. рублей (на 0,9%) больше, чем оцениваемое поступление налога в 2019 году.

В течение планового периода 2021 и 2022 годов планируется рост поступления налога на 3,8% и 3,5% соответственно по годам. Расчет данного налога на 2020-2022 годы, согласно пояснительной записке, произведен главным администратором данного дохода – Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области.

2.4.) Поступление **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** на 2020 годпрогнозируется в объеме 171,4% к первоначальному бюджету 2019 года (852,00 тыс. рублей). Объем планируемых поступлений на 2021 год составляет 102,0% к планируемой сумме на 2020 год, на 2022 год – 103,0% к планируемой сумме на 2021 год.

В соответствии со статьей 61.1 БК РФ в бюджет муниципального образования налог зачисляется по нормативу 100%. Согласно пояснительной записке, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения рассчитан главным администратором данного вида дохода – Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области.

***Информация об ожидаемой недоимке в бюджет по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 01.01.2020 не представлена, что снижает прозрачность формирования доходов бюджета.***

3. Проектом решения планируется поступление по источнику «**Государственная пошлина**» с увеличением на 2 171,00 тыс. рублей (на 16,1%) к первоначальному бюджету 2019 года, с увеличением на 304,0 тыс. рублей (на 2%) к оценке поступления за 2019 год. Наблюдается положительная динамика роста поступлений в плановом периоде 2021-2022 годах.

В 2020 году поступления на общую сумму 15 697,00 тыс. рублей будут обеспечены, в том числе:

- государственной пошлиной по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением госпошлины по делам, рассматриваемым Верховным судом Российской Федерации) - в сумме 15 497,0 тыс. рублей;

- государственной пошлиной за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – в сумме 200,00 тыс. рублей.

**5.2. Анализ показателей неналоговых доходов бюджета**

**Неналоговые доходы** в 2020 году в сравнении с первоначальными данными 2019 года уменьшаются на 10 334,00 тыс. рублей тыс. рублей или на 6,9% и составляют 139 052,5 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2021-2022 годы назначений – 143 636,7 тыс. рублей и 147 585,5 тыс. рублей, соответственно.

Данные о неналоговых доходах по доходным источникам на 2020 год представлены в таблице 7:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида доходов** | **Бюджет на 2019 год (первоначальный)** | **Проект на 2020 год** | **Доля, %** | **Изменения 2020/2019** |
| **сумма** | **%** |
| **Неналоговые доходы** | **149 386,5** | **139 052,5** | **100,0** | **-10 334,0** | **93,1** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 32 828,4 | 33 397,6 | 24,0 | 569,2 | 101,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 5 230,0 | 3 830,0 | 2,8 | -1 400,0 | 73,2 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 250,0 | 150,0 | 0,1 | -100,0 | 60,0 |
| Прочие поступления от использования имущества | 267,3 | 260,0 | 0,2 | -7,3 | 97,3 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 5 332,9 | 5 750,7 | 4,1 | 417,8 | 107,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 82 704,2 | 83 040,0 | 59,7 | 335,8 | 100,4 |
| Доходы от реализации иного имущества | 135,5 | 430,0 | 0,3 | 294,5 | 317,3 |
| Доходы от продажи земельных участков | 8 500,0 | 8 500,0 | 6,1 | 0,0 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 12 377,4 | 2 378,2 | 1,7 | -9 999,2 | 19,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 760,8 | 1 316,0 | 0,9 | -444,8 | 74,7 |

Диаграмма 4

*Структура прогнозируемых неналоговых доходов 2020 год:*

Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов неналоговых доходов бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, утвержденных назначений на 2019 год и исполненных назначений 2018 года приведено в *Приложении 3.*

Наблюдается снижение неналоговых доходов на 2020 год по сравнению с первоначальными показателями 2019 года на 6,9%, ожидаемыми поступлениями – на 14,6%. Темп роста на 2021 год по сравнению с 2020 годом составляет 3,3%; на 2022 год по сравнению с 2020 годом - 2,7%.

Неналоговые поступления в 2020 году планируются по следующим доходным источникам:

1. По **доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, планируется поступление с уменьшением на 938,1 тыс. рублей (на 2,4%) к первоначальному утвержденному бюджету 2019 года и снижением на 832,0 тыс. рублей (на 2,2%) к оценке поступления за 2019 год.

Поступления на общую сумму 37 637,6 тыс. рублей будут обеспечены:

1.1. Доходами, получаемыми в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 37 227,6 тыс. рублей, в том числе

* получаемыми в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – в сумме 32 215,30 тыс. рублей;
* получаемыми в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений – в сумме 1 182,30 тыс. рублей;
* доходами от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – в сумме 830,0 тыс. рублей;
* доходами от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) – в сумме 3000,0 тыс. рублей.

1.2. Доходами от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами в сумме 150,00 тыс. рублей.

1.3. Прочими поступлениями от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 260,00 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес (85,6% или 30 765,0 тысяч рублей) в общей сумме доходов от использования имущества занимают доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

Согласно пояснительной записке, при планировании данного доходного источника учтена сумма годовых начислений доходов в виде арендной платы за земельные участки согласно заключенным договорам аренды по состоянию на расчетную дату, дополнительные (выпадающие) доходы от сдачи в аренду земли в связи с приобретением (выбытием) объектов аренды, планируемым взысканием задолженности прошлых лет и норматив зачисления в бюджет муниципального образования в соответствии с действующим законодательством.

***Информация о задолженности по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки в материалах не приведена, информация о выпадающих доходах бюджета в связи с заключением договоров безвозмездного пользования имуществом также не приводится.***

Согласно пояснительной записке, доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) прогнозируется на 2020 год в сумме 3 000,0 тыс. рублей, что на 1400,0 тыс. рублей меньше оценки поступления 2019 года или 68,2% к оценке поступления 2019 года. *Обоснование сокращения данного доходного источника по отношению к 2019 году в пояснительной записке не отражено.*

2. По **платежам при пользовании природными ресурсами** поступление прогнозируется в 2020 году с увеличением на 417,8 тыс. рублей (на 7,8%) к первоначальному бюджету 2019 года, с уменьшением на 377,4 тыс. рублей (на 6,2%) к ожидаемому исполнению за 2019 год.

На плановый период 2021 и 2022 год годов прогнозируется поступление в размере 5 801,8 тыс. рублей и 5 862,6 тыс. рублей (увеличение на 0,9% и 1% соответственно к предыдущему году).

Согласно пояснительной записке, прогноз поступления данного налога составлен Департаментом Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Северо-Западному федеральному округу, являющимся главным администратором данного доходного источника.

При прогнозировании объема поступлений учтен Федеральный закон от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», в соответствии с которым с 1 января 2020 года в бюджеты муниципальных районов подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 60 процентов.

3. По **доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** планируется поступление в сумме 83 040,0 тыс. рублей, т.е. с увеличением на 335,8 тыс. рублей или 0,4% у утверждённым (первоначально) бюджетом на 2019 год (82 704,2 тыс. рублей); с ростом на 1 752,4 тыс. рублей (+2,2%) к оценке поступления данного дохода в 2019 году (81 287,6 тыс. рублей).

На плановый период 2021 и 2022 год годов прогнозируется поступление в размере 86 545,8 тыс. рублей и 90 662,8 тыс. рублей (увеличение на 4,2% и 4,8% соответственно к предыдущему году).

Поступления на 2020 будут обеспечены:

3.1. доходами от оказания платных услуг (работ) в сумме 5 494,12 тыс. рублей, что меньше оценки поступления 2019 года на 261,1 тыс. рублей.

3.2. доходами от компенсации затрат государства в сумме 77 545,90 тыс. рублей (рост к оценке поступления + 2 049,7 тыс. рублей).

Прогноз поступлений обоснован в пояснительной записке расчетами главных администраторов данных доходов.

При этом ***обоснование сокращения дохода от оказания платных услуг (работ) по отношению к оценке 2019 года в пояснительной записке не отражено, что снижает её информативность.***

4. По **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** поступления планируются на 2020 год с ростом на 294,5 тыс. рублей (на 3,4%) к первоначальному бюджету 2019 года и с уменьшением на 14 025,0 тыс. рублей (на 61,1%) к оценке поступлений 2019 года в сумме 8 930,0 тыс. рублей.

На плановый период 2021 и 2022 год годов прогнозируется поступление в размере 8 750,0 тыс. руб. и 8 500,00 тыс. руб. (уменьшение на 2,0% и 2,9% соответственно к предыдущему году).

Поступления в 2020 году будут обеспечиваться:

4.1. доходами от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 430,00 тыс. рублей;

4.2. доходами от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений в сумме 8 500,00 тыс. рублей.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов запланированы на 2020 год с увеличением на 199,1 тыс. рублей оценки поступления 2019 года. При этом, согласно проекту Прогнозного плана (программы) приватизации имущества муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год, планируется к приватизации один объект, включающий в себя (1.1.) здание «Дома сестринского ухода», (1.2.) здание пищеблока, (1.3.) здание прачечной и (1.4.) земельный участок под ними, расположенный по адресу Ленинградская область, Тосненский район, г.п. Рябово, ул. Рычина, д.4.

Кроме того, отмечается, что ***сведения о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования Тосненский район Ленинградской области за прошедшие периоды отсутствуют, информация о планируемой реализации нереализованного в предыдущие годы имущества и об объектах недвижимого имущества, планируемых к реализации в планируемый период, в материалах не приведена.***

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений запланированы на 2020 год в таком же объеме, что и в первоначальном бюджете на 2019 года, при этом к ожидаемому исполнению за 2019 год доходы сокращаются на 14 224,1 тыс. рублей (в 2,7 раза). *Обоснование сокращения данного доходного источника по отношению к оценке 2019 года в пояснительной записке не отражено.*

5. По поступлениям **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в бюджет района прогнозируются суммы: на 2020 год – 2 378,2 тыс. рублей с уменьшением на 9 999,2 тыс. рублей (на 80,8%) к первоначальному бюджету 2019 года и ожидаемому исполнению за 2019 год; на плановый период 2021 и 2022 год годов прогнозируется поступление в размере 2 378,2 тыс. рублей за каждый год.

При прогнозировании объема поступлений, согласно пояснительной записке, учтен Федеральный закон от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», в соответствии с которым установлено правило зачисления в бюджеты доходов от уплаты штрафов: уплаченные суммы за административные правонарушения должны поступать в полном объеме в тот бюджет, из которого осуществляется финансовое обеспечение деятельности органа, налагающего штраф; в части правонарушений в финансовой сфере – в тот бюджет, из которого были предоставлены бюджетные средства; суммы административных штрафов, установленные федеральными законами, будут зачисляться в федеральный бюджет, законами субъектов Российской Федерации – в региональный бюджет, муниципальными правовыми актами – в муниципальный бюджет. В случае вынесения постановления о наложении административных штрафов мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, суммы штрафов будут зачисляться в бюджет субъекта Российской Федерации и местный бюджет по нормативу 50 процентов в каждый бюджет.

6. По поступлениям **прочих неналоговых доходов** в бюджет района спрогнозированы суммы:

на 2020 год – 1 316,0 тыс. рублей (74% к 2019 году, уменьшение на 444,8 тыс. рублей);

на 2021 год – 1 316,0 тыс. рублей (100% к 2020 году);

на 2022 год – 1 316,0 тыс. рублей (100% к 2021 году).

Согласно представленной справке к пояснительной записке (обоснование) к проекту бюджета это прочие неналоговые доходы, расчет которых произведен главным администратором доходов – комитетом образования администрации муниципального образования, с учетом предполагаемых сумм поступлений, в том числе по мероприятиям по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время.

***По результатам экспертизы доходной части бюджета муниципального образования 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.***

***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.***

**5.3. Анализ безвозмездных поступлений**

**Безвозмездные поступления** в 2020 году, в сравнении с 2019 годом (первоначальной редакцией бюджета), увеличиваются на 60 031,5 тыс. рублей или на 3,7% и составят 1 695 398,3 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2020-2021 годы назначений – 1 742 247,9 тыс. рублей и 1 795 281,4 тыс. рублей, соответственно.

Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов бюджета поселения планируется:

- на 2019 год – 58,6%,

- на 2020 год – 58,6%,

- на 2021 год – 58,7%.

Данные о безвозмездных поступлениях представлены в таблице:

Таблица 8

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления | Бюджет на 2019 год  | Проект бюджета на 2020 год | Изменения 2020/ 2019 (в ред. от 21.12.2018г.) | Проект бюджета на 2021 год | Проект бюджета на 2022 год |
| в ред. от 21.12.2018г. | в ред. от 02.10.2019г. | сумма | Доля, % | сумма | % | сумма | Доля, % | сумма | Доля, % |
| **Всего** | **1 635 366,8** | **2 035 995,7** | **1 695 398,3** | **100,0** | **60 031,5** | **3,7** | **1 742 247,9** | **100,0** | **1 795 281,4** | **100,0** |
| Дотации | 96 179,7 | 102 555,3 | 98 017,8 | 5,8 | 1 838,1 | 1,9 | 82 114,5 | 4,7 | 83 422,7 | 4,6 |
| Субсидии | 61 840,7 | 386 090,9 |  х |  х | -61 840,7 | -100,0 |  х |  х |  х | х  |
| Субвенции | 1 468 546,7 | 1 514 358,8 | 1 587 346,0 | 93,6 | 118 799,3 | 8,1 | 1 657 472,9 | 95,1 | 1 710 816,8 | 95,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 8 799,7 | 32 910,7 | 10 034,5 | 0,6 | 1 234,8 | 14,0 | 2 660,5 | 0,2 | 1 041,9 | 0,1 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | х | 80,0 |  х | х  | **х** | х  |  х |  х |  х |  х |

Большая доля безвозмездных поступлений на 2020 год приходится на субвенции бюджетам бюджетной системы - 93,6% в сумме 1 587 346,00 тысяч рублей.

 Согласно п.18.3 Положения о бюджетном процессе, межбюджетные трансферты, получаемые из областного и федерального бюджета, в очередном финансовом году утверждаются в бюджете муниципального образования в соответствии с областным законом об областном бюджете Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период (далее – закон) или проектом данного закона, внесенного на рассмотрение Законодательного собрания Ленинградской области, и составляют на 2020 год:

* дотации - в сумме 98 017,80 тыс. руб.,
* субвенции - в сумме 1 587 346,00 тыс. руб.
* иные межбюджетные трансферты - в сумме 10 034,48 тыс. руб.

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

Бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по расходам, согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, сформирован в соответствии с проектами изменений муниципальных программам муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, перечень которых утвержден постановлением администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 08.04.2019 года № 541-па «Об утверждении Перечня муниципальных программ муниципального образования Тосненский район Ленинградской области» (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 31.07.2019 № 1265-па).

Основные направления бюджетной политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на которых также основывается формирование бюджета, предопределили особенности ее реализации, установив ряд параметров, достижение которых возможно за счет реализации соответствующих мер:

1) внедрения принципов проектного управления, в том числе продолжения работы по повышению качества и эффективности реализации муниципальных программ, которые должны содержать увязку параметров со стратегическими картами проектных инициатив;

2) повышения эффективности управления бюджетными расходами, в том числе, совершенствования системы закупок;

3) поддержания сбалансированности бюджетов поселений;

4) увеличения доходной базы консолидированного бюджета Тосненского района Ленинградской области, в том числе, проведения мероприятий по сокращению имеющейся задолженности по налоговым и неналоговым доходам в рамках комиссий по неплатежам в бюджет, как на уровне муниципального образования, так и на уровне поселений Тосненского района; проведения анализа установленных налоговых ставок по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

Общий объем расходов бюджета муниципального образования на **2020 год** по сравнению с утвержденными показателями бюджета на 2019 год (решение о бюджете от 21.12.2018) увеличивается на 6,1% и составляет 2 938 862,9 тысяч рублей. Расходы бюджета района на **2021 и 2022 годы** (в соответствии с текстовой частью проекта решения) запланированы в сумме 3 027 493,4 тысяч рублей и 3 076 217,6 тысяч рублей соответственно (в том числе, условно-утверждаемые расходы):

Таблица 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019 год  | 2020 год  | 2021 год  | 2022 год  |
|  в ред. от 21.12.2018 | ред. от 02.10.2019 | проект бюджета |
| тысяч рублей | Доля, % | тысяч рублей | Доля, % | тысяч рублей | Доля, % | тысяч рублей | Доля, % | тысяч рублей | Доля, % |
| Расходы, всего | 2 769 273,5 | 100,0 | 3 335 673,3 | 100,0 | 2 938 862,9 | 100,0 | 3 027 493,4 | 100,0 | 3 076 217,6 | 100,0 |
| Программные расходы | 2 385 964,9 | 86,2 | 2 914 905,7 | 87,4 | 2 486 778,5 | 84,6 | 2 369 763,5 | 78,3 | 2 355 476,3 | 76,6 |
| Непрограммные расходы | 383 308,6 | 13,8 | 420 767,6 | 12,6 | 452 084,4 | 15,4 | 616 709,1 | 20,4 | 611 592,5 | 19,9 |
| Условно-утверждаемые расходы | х | х | х | х | х | х | 41 020,8 | 1,4 | 109 148,7 | 3,5 |

В 2020 году соотношение программных и непрограммных расходов составит 84,6% и 15,4% против 87,4% и 12,6% - в 2019 году. Структура расходов бюджета, планируемых к утверждению в 2020 году, существенно не меняется.

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

Проектом решения на 2020 год из 10 разделов классификации расходов бюджетов предусматривается (в сравнении с уточненной редакцией бюджета 2019 года):

 - увеличение бюджетных ассигнований по 7 разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Межбюджетные трансферты»;

- уменьшение бюджетных ассигнований по 3 разделам: «Образование», «Культура и кинематография», «Социальная политика».

При этом в процентном выражении наибольшее **уменьшение** предусматривается по разделам 0800 «Культура и кинематография» и 0700 «Образование» - на 37,5% и на 15,2% соответственно.

При анализе структуры расходов установлено, что, как и в 2019 году, основными направлениями расходов остаются образование и общегосударственные расходы, удельный вес которых составляет более 80% в общих расходах на 2020 год.

Диаграмма 5

*Структура расходов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год:*

**6.1.Анализ расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ.**

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020-2022 годы останется сохранение программного принципа формирования расходов.

На момент подготовки настоящего заключения всего утверждено 10 из 12 муниципальных программ, предусмотренных перечнем, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 08.04.2019 № 541-па (в ред. от 31.07.2019). Не утверждены муниципальные программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области» и «Организация транспортного обслуживания населения муниципального образования Тосненский район Ленинградской области».

Бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программной структуре расходов:

на 2020 год – на основе 10 муниципальных программ(на сумму 2 486 778,52 тыс. рублей),

на 2021 год - 9 муниципальных программ (на сумму 2 369 763,51тыс. рублей),

на 2022 год - 8 муниципальных программ(на сумму 2 355 476,33 тыс. рублей).

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2020 году планируются в объеме 84,6% расходной части местного бюджета, в 2021 году – 78,3%, в 2022 году – 76,6%.

Согласно статье 179 БК РФ, порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и формирования и реализации указанных программ устанавливается муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Порядок разработки, утверждения, изменения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Тосненский район Ленинградской области и Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области утвержден в новой редакции постановлением администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 06.11.2018 № 2647-па (далее – Порядок от 06.11.2018 № 2647-па).

Согласно п. 3.8. Порядка от 06.11.2018 № 2647-па муниципальные программы и детальные планы-графики по ним, предлагаемые к финансированию, начиная с очередного финансового года, а также внесение изменений в раннее утвержденные муниципальные программы и детальные планы-графики по ним в части изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на очередной финансовый год и на плановый период подлежат утверждению постановлением администрации **не позднее 20 октября текущего финансового года.**

В составе документов к проекту решения представлены 10 утверждённых паспортов муниципальных программ, а также 7 (из 10) ***проектов изменений в паспорта муниципальных программ****:*

- «Развитие системы образования муниципального образования Тосненский район Ленинградской области»;

- «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании Тосненский район Ленинградской области»;

- «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области»;

- «Поддержка отдельных категорий граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, на территории Тосненского района Ленинградской области»;

- «Развитие культуры муниципального образования Тосненский район Ленинградской области»;

- «Безопасность муниципального образования Тосненский район Ленинградской области»;

- «Управление муниципальными финансами муниципального образования Тосненский район Ленинградской области».

Таким образом, ***срок утверждения внесения изменений в раннее утвержденные муниципальные программы, установленный муниципальным правовым актом администрации муниципального образования не соблюдён.***

На момент подготовки настоящего заключения в Контрольно-счётную палату поступили утвержденные изменения в МП «Безопасность муниципального образования Тосненский район Ленинградской области» от 03.12.2019 года.

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

Таблица 10

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы в бюджете  | 2019 год утверждено (ред. 02.10.2019 № 8)(Для сведения) | Проект на 2020 год | Проект на 2021 год | Проект на 2022 год |
| 1 | "Создание условий для развития сельского хозяйства Тосненского района Ленинградской области" (2019-2023) | 4 081,77 | 12 278,30 | 13 774,40 | 14 273,77 |
| 2 | "Развитие системы образования муниципального образования Тосненский район Ленинградской области" (2019-2025) | 2 309 150,40 | 1 944 744,74 | 2 016 187,23 | 2 033 025,00 |
| 3 | "Развитие муниципальной службы муниципального образования Тосненский район Ленинградской области" (2019-2023) | 350,00 | 364,00 | 378,55 | 393,69 |
| 4 | "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании Тосненский район Ленинградской области" (2019-2023) | 3 922,01 | 3 931,01 | 3 803,11 | 3 803,11 |
| 5 | "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области" (2019-2023) | 2 019,13 | 1 194,76 | 1 235,16 | 1 274,76 |
| 6 | "Поддержка отдельных категорий граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, на территории Тосненского района Ленинградской области" (2019-2023) | 38 758,50 | 31 992,30 | 31 992,30 | 31 094,90 |
| 7 | "Развитие культуры муниципального образования Тосненский район Ленинградской области" (2019-2023) | 372 809,03 | 282 531,86 | 296 588,55 | 265 987,41 |
| 8 | "Безопасность муниципального образования Тосненский район Ленинградской области" (2019-2023) | 1 283,01 | 6 456,45 | 5 766,50 | 5 623,69 |
| 9 | "Управление муниципальными финансами муниципального образования Тосненский район Ленинградской области" | 182 335,90 | 203 247,40 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | "Обеспечение защиты прав потребителей на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2019-2021 годы" | 196,00 | 37,70 | 37,70 | 0,00 |
|   | **Итого программные расходы** | **2 914 905,75** | **2 486 778,52** | **2 369 763,51** | **2 355 476,33** |
| **Непрограммные направления расходов** | 420 767,58 | 452 084,42 | 616 709,10 | 611 592,52 |
| **ВСЕГО** | **3 335 673,32** | **2 938 862,94** | **2 986 472,60** | **2 967 068,85** |

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

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

1. Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Развитие системы образования муниципального образования Тосненский район Ленинградской области» *в размере, превышающем финансовую потребность, утверждённую муниципальным правовым актом*** администрации муниципального образования, в общей сумме 110 843,44 тыс. рублей, в том числе:

1) превышающем финансовую потребность на реализацию подпрограмм:

- «Реализация программ дошкольного образования» - в сумме 52 806,04 тыс. рублей;

- «Развитие начального общего, основного общего и среднего общего образования» - в сумме 74 796,54 тыс. рублей;

- «Развитие дополнительного образования детей» - в сумме 2 981,53 тыс. рублей;

- «Развитие кадрового потенциала системы образования» - в сумме 90,29 тыс. рублей.

2) не обеспечивающем потребности финансовых ресурсов на реализацию подпрограммы «Охрана здоровья, развитие системы отдыха детей и укрепление материально-технической базы образовательных организаций» в сумме 19 830,96 тыс. рублей.

2. Потребность финансовых ресурсов на реализацию муниципальной программы «**Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области**» бюджетными ассигнованиями ***не обеспечена в сумме 205,00 тыс. рублей***, в том числе:

1) потребность финансовых ресурсов на реализацию подпрограммы «Развитие молодежной политики в Тосненском районе» в сумме 334,00 тыс. рублей не обеспечена;

2) бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании Тосненский район Ленинградской области» предусмотрены в размере, превышающем финансовую потребность, утверждённую муниципальным правовым актом администрации муниципального образования, в общей сумме 129,00 тыс. рублей.

3. Потребность финансовых ресурсов на реализацию муниципальной программы «**Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области**» бюджетными ассигнованиями ***не обеспечена в сумме 861,20 тыс. рублей.***

4. Потребность финансовых ресурсов на реализацию подпрограммы «Предоставление специализированных жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» муниципальной программы **«Поддержка отдельных категорий граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, на территории Тосненского района Ленинградской области»** бюджетными ассигнованиями ***не обеспечена в сумме 6 800,70 тыс. рублей.***

5. Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Развитие культуры муниципального образования Тосненский район Ленинградской области»** в размере, ***превышающем финансовую потребность,*** утверждённую муниципальным правовым актом администрации муниципального образования, в общей сумме 20 730,76 тыс. рублей, в том числе:

1) превышающем финансовую потребность на реализацию подпрограммы «Обеспечение условий реализации программы» - в сумме 32 053,11 тыс. рублей;

- «Развитие дополнительного образования детей» - в сумме 2 981,53 тыс. рублей;

2) не обеспечивающем потребности финансовых ресурсов на реализацию подпрограмм:

- «Развитие библиотечной системы Тосненского района Ленинградской области» в сумме 7 074,07 тыс. рублей;

- «Народное и самодеятельное творчество, культурно-досуговая деятельность и дополнительное образование в сфере культуры» в сумме 4 248,27 тыс. рублей.

6. Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами муниципального образования Тосненский район Ленинградской области»** в размере, ***превышающем финансовую потребность,*** утверждённую муниципальным правовым актом администрации муниципального образования, в общей сумме 14 831,10 тыс. рублей.

7. Потребность финансовых ресурсов на реализацию муниципальной программы **«Обеспечение защиты прав потребителей на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2019-2021 годы»** бюджетными ассигнованиями ***не обеспечена в сумме 861,20 тыс. рублей.***

Таким образом, ***в нарушение требований статьи 179 Бюджетного кодекса РФ*** при составлении проекта бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ в размере, превышающем финансовую потребность, утверждённую муниципальными правовыми актами администрации муниципального образования, в общей сумме 177 687,61 тыс. рублей, в том числе:

- по 4-м подпрограмм муниципальной программы «Развитие системы образования муниципального образования Тосненский район Ленинградской области» в сумме 130 674,40 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании Тосненский район Ленинградской области» муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании Тосненский район Ленинградской области» в сумме 129,00 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Обеспечение условий реализации программы» муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования Тосненский район Ленинградской области» в сумме 32 053,11 тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами муниципального образования Тосненский район Ленинградской области» в сумме 14 831,10 тыс. рублей.

Отмечается, что проектом бюджета на 2020 год потребность финансовых ресурсов на реализацию муниципальных программ ***бюджетными ассигнованиями не обеспечены***:

1. Подпрограмма «Охрана здоровья, развитие системы отдыха детей и укрепление материально-технической базы образовательных организаций» МП «Развитие системы образования муниципального образования Тосненский район Ленинградской области» - на сумму 19 830,96 тыс. рублей или на 10.7%;

2. Подпрограмма «Развитие молодежной политики в Тосненском районе» муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании Тосненский район Ленинградской области» - на сумму 334,00 тыс. рублей или на 19,6%;

3. МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области» - на сумму 861,20 тыс. рублей или 41,89 тыс. рублей;

4. Подпрограмма «Предоставление специализированных жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» муниципальной программы «Поддержка отдельных категорий граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, на территории Тосненского района Ленинградской области» - на сумму 6 800,70 тыс. рублей или на 20,1%;

5. Подпрограммы «Развитие библиотечной системы Тосненского района Ленинградской области» и «Народное и самодеятельное творчество, культурно-досуговая деятельность и дополнительное образование в сфере культуры» муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования Тосненский район Ленинградской области» - на сумму 7 074,07 тыс. рублей (на 14,1%) и 4 248,77 тыс. рублей (на 2,1%) соответственно.

6. МП «Обеспечение защиты прав потребителей на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2019-2021 годы» - на сумму 152,80 тыс. рублей или 80,2%.

Согласно п. 16.2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете муниципального образования по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета муниципального образования, в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом администрации муниципального образования.

***Отмечается риск нарушения п. 2 ст. 179 БК РФ, п. 16.2 ст.16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тосненский район Ленинградской области, утвержденное решением совета депутатов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 22.11.2013 № 239 (с изменениями).***

**6.2. Анализ расходов на непрограммные направления деятельности.**

В соответствии с проектом решения на 2020 год бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по 5 направлениям в сумме 452 084,42 тыс. рублей (15,4% общего объема расходов бюджета), что на 7,4% больше показателей утвержденных (уточненных) бюджетных ассигнований на 2019 год.

 Бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в сумме 616 709,10 тыс. рублей (20,4% общего объема расходов бюджета), что в 1,36 раза больше предыдущего года; на 2022 года – 611 592,52 тыс. рублей (19,9% общего объема расходов бюджета), что на 0,8% меньше в сравнении с предыдущим годом.

Таблица 11

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование целевой статьи | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| ред. от 02.10.2019 | Доля, % | проект | Доля, % | проект | Доля, % | проект | Доля, % |
| **Всего** | **420 767,58** | **100,0** | **452 084,42** | **100,0** | **616 709,10** | **100,0** | **611 592,52** | **100,0** |
| в том числе: |   |  |   |  |   |  |   |  |
| Обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Тосненский район Ленинградской области (КЦСР 9100000000) | 193 221,39 | **45,9** | 199 723,05 | **44,2** | 182 274,88 | **29,6** | 182 289,77 | **29,8** |
| Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением (КЦСР 9200000000) | 15 765,44 | **3,7** | 13 826,23 | **3,1** | 10 363,07 | **1,7** | 10 369,97 | **1,7** |
| Учреждения по обеспечению хозяйственного обслуживания (КЦСР 9300000000) | 26 878,90 | **6,4** | 24 096,67 | **5,3** | 24 183,03 | **3,9** | 24 501,23 | **4,0** |
| Учебно-методические кабинеты, централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, учебные фильмотеки, межшкольные учебно-производственные комбинаты, логопедические пункты (КЦСР 9400000000) | 34 122,95 | **8,1** | 36 691,78 | **8,1** | 36 691,78 | **5,9** | 36 691,78 | **6,0** |
| Непрограммные расходы органов местного самоуправления муниципального образования Тосненский район Ленинградской области (КЦСР 9900000000) | 150 778,90 | **35,8** | 177 746,69 | **39,3** | 363 196,34 | **58,9** | 357 739,78 | **58,5** |

Наибольший объем бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности на 2020 год проектом решения предусматривается на **«Обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Тосненский район Ленинградской области»** (199 723,05 тыс. рублей или 44,2% общего объема непрограммных направлений деятельности), что превышает объем, предусмотренный в 2019 году на 6 501,66 тыс. рублей (на 3,4%). Расходы по данному направлению предусмотрены 5 главным распорядителям бюджетных средств на обеспечение их деятельности и осуществление отдельных переданных полномочий.

Наименьший объем бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности на 2020 год проектом решения предусматривается по направлению деятельности **«Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением»** главному распорядителю бюджетных средств – администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, в том числе, на уплату членских взносов, содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, представительские расходы, подготовку документации для внесения сведений о границах территориальных зон сельских поселений в сумме 13 826,23 тыс. рублей (3,1% общего объема непрограммных направлений деятельности). Данное направление расходов сокращено по отношению к 2019 году на 12,3%.

По направлению деятельности **«Учреждения по обеспечению хозяйственного обслуживания»** бюджетные ассигнования предусмотрены на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения МКУ «Центр административно-хозяйственного обеспечения» (далее – МКУ «ЦАХО»). В данные непрограммные расходы включены расходы на выплаты персоналу казенного учреждения, на текущие расходы, на уплату налогов, сборов и иных платежей.

В целом по данному направлению предусматривается снижение бюджетных ассигнований на 2 782,23 тыс. рублей (на 10,4%) по отношению к уточненному бюджету 2019 года; в структуре непрограммных расходов доля составляет 5,3%.

По направлению деятельности «**Учебно-методические кабинеты, централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, учебные фильмотеки, межшкольные учебно-производственные комбинаты, логопедические пункты»** предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме, превышающем уровень 2019 года на 7,5% (на 2 568,83 тыс. рублей), главному распорядителю бюджетных средств - комитету образования администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области (36 691,78 тыс. рублей).

В рамках данного направления предусмотрены расходы на содержание казенных учреждений МКУ «Центр диагностики и консультирования», МКУ «Районный информационно - методический центр», МКУ «Центр экономики и финансов», кроме того, предусмотрены расходы за счет средств субвенций из областного бюджета на реализацию отдельных государственных полномочий по предоставлению питания обучающимся в общеобразовательных учреждениях, расположенных на территории Ленинградской области, по выплате компенсации части родительской платы.

По направлению деятельности **«Непрограммные расходы органов местного самоуправления муниципального образования Тосненский район Ленинградской области»** бюджетные ассигнования, предусмотренные в сумме 177 746,69 тыс. рублей (39,3% общего объема непрограммных направлений деятельности), что превышает объем, предусмотренный в 2019 году на 26 967,79 тыс. рублей (на 17,9%), распределены на следующие мероприятия по ГРБС:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Наименование мероприятий* | *Сумма, тыс. руб.* | *% от**общего объёма непрограммных расходов* |
| ***ВСЕГО НЕПРОГРАММНЫХ РАСХОДОВ*** | **452 084,42** | *100,0* |
| ***в т.ч.*** |
| ВСЕГО по КЦСР 9900000000 "Непрограммные расходы органов местного самоуправления муниципального образования Тосненский район Ленинградской области" | *177 746,70* | *39,3* |
| **По ГРБС Администрация муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, ВСЕГО** | **65315,5** | *14,4* |
| *в том числе по направлениям* |
| Мероприятия по землеустройству и землепользованию | 8 379,33 | *1,9* |
| Мероприятия в области национальной экономики | 1 846,33 | *0,4* |
| Мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства | 900,00 | *0,2* |
| Обслуживание объектов газификации | 5 291,30 | *1,2* |
| Субсидии в целях возмещения затрат в связи с производством продукции телерадиокомпаниями | 2 197,18 | *0,5* |
| Субсидии в целях возмещения затрат в связи с производством периодических печатных изданий | 1 548,76 | *0,3* |
| Осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели Федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 20,3 | *0,0* |
| Осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области по поддержке сельскохозяйственного производства | 5 166,00 | *1,1* |
| Осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области в сфере обращения с безнадзорными животными на территории Ленинградской области | 1 165,55 | *0,3* |
| Осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" | 2 983,20 | *0,7* |
| Оказание финансовой помощи советам ветеранов войны, труда, Вооруженных Сил, правоохранительных органов, жителей блокадного Ленинграда и бывших малолетних узников фашистских лагерей | 1 979,50 | *0,4* |
| Ежегодные денежные выплаты и компенсационные выплаты лицам, удостоенным звания "Почетный гражданин Тосненского района Ленинградской области" | 460,00 | *0,1* |
| Осуществление переданных органами государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона "Об актах гражданского состояния" полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 6 288,80 | *1,4* |
| Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области | 600,00 | *0,1* |
| Поддержка развития общественной инфраструктуры муниципального значения | 20,92 | *0,0* |
| Предоставление доплат к пенсиям муниципальных служащих | 23 809,31 | *5,3* |
| Предоставление гражданам единовременной денежной выплаты на проведение капитального ремонта индивидуальных жилых домов | 2 659,00 | *0,6* |
| **По ГРБС Комитет образования администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, ВСЕГО** | **62 301,20** | *13,8* |
| *в том числе по направлениям* |
| Организация выплаты вознаграждения, причитающегося приемным родителям | 13 778,20 | *3,0* |
| Подготовка граждан, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей | 2 847,00 | *0,6* |
| Назначение и выплата денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в семьях опекунов (попечителей) и приемных семьях | 37 202,70 | *8,2* |
| Обеспечение бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся за счет средств местных бюджетов по основным общеобразовательным программам, на городском, пригородном, в сельской местности – на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также бесплатного проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы | 1 152,00 | *0,3* |
| Предоставление мер социальной поддержки по аренде жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на период до обеспечения их жилыми помещениями | 540,00 | *0,1* |
| Принятие решения об освобождении от платы за наем, содержание и ремонт жилого помещения, коммунальные услуги и определение технического состояния и оценку стоимости жилого помещения в случае передачи его в собственность детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, в случае если в жилом помещении не проживают другие члены семьи, на период пребывания их в организациях для детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, в иных образовательных организациях, на военной службе по призыву, отбывания срока наказания в виде лишения свободы, а также на период пребывания у опекунов (попечителей), в приемных семьях | 5 096,40 | *1,1* |
| Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 877,9 | *0,2* |
| Поддержка развития общественной инфраструктуры муниципального значения | 727,012 | *0,2* |
| Обеспечение текущего ремонта жилых помещений, признанных нуждающимися в проведении ремонта и находящихся в собственности детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей, оставшихся без попечения родителей, или предоставленных им по договору социального найма жилого помещения, при заселении в них указанных лиц | 80,00 | *0,0* |
| **По ГРБС Комитет финансов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, ВСЕГО** | 50 000,00 | *11,1* |
| *в том числе по направлениям* |
| Резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 50 000,00 | *11,1* |
| **По ГРБС Совет депутатов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, ВСЕГО** | 130,00 | *0,0* |
| *в том числе по направлениям* |
| Обеспечение деятельности Общественной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области | 130,00 | *0,0* |

В соответствии с подпунктом 1.1.2. пункта 1 приказа Комитета финансов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 30.09.2019 № 84 «О внесении изменений в приказ комитета финансов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 21.12.2018 года № 96 «Об утверждении детализации и порядка применения кодов целевых статей, дополнительных функциональных, экономических кодов, кодов целей, дополнительных кодов (КОСГУ) расходов бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области» (с учетом изменений, внесенных приказами от 17.04.2019 № 31, от 14.08.2019 № 76) наименование кода целевой статьи расходов 9900000000 изложено в следующей редакции: Непрограммные расходы органов местного самоуправления муниципального образования Тосненский район Ленинградской области.

Согласно статье 14 Положения об Общественной палате муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, утверждённого решением совета депутатов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 22.03.2017 № 127 «Об утверждении Положения об Общественной палате муниципального образования Тосненский район Ленинградской области» финансовое обеспечение деятельности Общественной палаты является расходным обязательством Тосненского района. Главным распорядителем бюджетных средств в рамках настоящего Положения является совет депутатов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области.

**6.3. Результаты проверки и анализа планирования бюджетных ассигнований на обеспечение функций органов местного самоуправления в соответствии с требованиями нормативных правовых актов и методических документов.**

В соответствии с п. 18.3 ст.18 Положения о бюджетном процессе, проектом бюджета предлагается утвердить размер индексации ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, должностных окладов, а также ежемесячных надбавок в соответствии с присвоенным муниципальному служащему классным чином, должностных окладов работников органов местного самоуправления, занимающих 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. 17 проекта решения, прогнозируемые расходы на обеспечение деятельности совета депутатов муниципального образования составляют:

 - на 2020 год в сумме 8 041,132 тыс. руб.;

 - на 2021 год в сумме 8 032,832 тыс. руб.;

 - на 2022 год в сумме 8 000,032 тыс. руб.

 Согласно п.18 проекта решения, прогнозируемые расходы на обеспечение деятельности администрации муниципального образования (с учетом органов администрации муниципального образования с правами юридического лица) составляют:

 - на 2020 год в сумме 210 894,447 тысяч рублей;

 - на 2021 год в сумме 195 998,357 тысяч рублей;

 - на 2022 год в сумме 196 055,823 тысяч рублей.

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.***

**6.4. Результаты проверки и анализа бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы.**

Проектом решения о бюджете предусмотрены расходы на реализацию Адресной инвестиционной программы (далее также – АИП) в 2020 году в сумме 94 125,12 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов – в сумме 119 777,12 тыс. рублей и 54 781,96 тыс. рублей, соответственно.

**Объем** **бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции** согласно Распределению бюджетных ассигнований по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (Приложение № 5 к проекту решения) и Ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования (Приложение № 6 к проекту решения) по коду вида расходов 410 «Бюджетные инвестиции», ***соответствует*** общему **объему** **средств Адресной инвестиционной программы** на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Информация о доле расходов АИП в общих расходах бюджета муниципального образования в 2015-2022 годы представлена в таблице:

Таблица 12

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Расходы бюджета | АИП | Доля АИП в расходах бюджета, в % |
| 2015 (исполнено) | 2 794 543,5 | 312 106,1 | 11,2 |
| 2016 (исполнено) | 2 561 122,4 | 294 522,3 | 11,5 |
| 2017 (исполнено) | 2 717 355,9 | 276 053,4 | 10,2 |
| 2018 (исполнено) | 2 812 509,3 | 213 564,6 | 7,6 |
| 2019 (первоначальная редакция) | 2 769 273,5 | 154 969,2 | 5,6 |
| 2019 (ред. от 02.10.2019г) | 3 335 673,3 | 472 051,4 | 14,2 |
| 2020 (проект решения) | 2 938 862,9 | 94 125,1 | 3,2 |
| 2021 (проект решения) | 3 027 493,4 | 119 777,1 | 4,0 |
| 2022 (проект решения) | 3 076 217,6 | 54 782,0 | 1,8 |

Следует отметить снижение бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в форме капитальных вложений и на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность муниципального образования согласно данным АИП муниципального образования на 2020 год к 2015-2019 годам.

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлена информация о бюджетных инвестициях в объекты капитального строительства муниципальной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность муниципального образования, согласно которой в АИП включено ***8 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 адресную инвестиционную программу на 2020 год не включены объекты, начатые финансированием в предыдущие годы.*** Так например, в составе годового Отчета об исполнении бюджета за 2018 год представлены Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190), согласно которым по объекту АИП «Строительство здания морга со зданием ритуальных помещений по адресу г. Тосно, шоссе Барыбина, д. 29» (срок строительства: 2014-2018г., сметная стоимость - 126 878,19 тыс. рублей в ценах на 01.01.2018 года, освоено 85 110,13 тыс. рублей или 67,0%) строительство объекта приостановлено без консервации по причине низкого уровня подготовки и реализации проектных решений. ***При этом информация о дальнейшем строительстве и (или) вводу в эксплуатацию вышеуказанных объектов адресной инвестиционной программы в материалах не приведена.***

Анализ планирования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020-2022 годы в сравнении с 2019 годом приведен в *Приложении 6*.

В ходе анализа предлагаемой инвестиционной программы установлено следующее:

1) По объекту «*Дошкольное образовательное учреждение (ДОУ) на 180 мест по адресу: Ленинградская область, г. Тосно, мкр. 3, поз. 8*», по которому планируется завершение работ **в 2020 году**, планируемый объем бюджетных ассигнований ***не обеспечивает финансовыми ресурсами потребность*** в сумме **154 837,25 тыс. рублей** в ценах текущего года.

Сведения о привлечении иных источников финансирования, в том числе из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в информации не приведены.

2) По объекту «*Реконструкция здания начальной школы под МКОУ ДОД «Никольская детская школа искусств» и Никольскую городскую библиотеку*» увеличен срок строительства с 2012-2020гг. до 2012-2021гг.. При планировании бюджетных ассигнований в общей сумме 50 625 тыс. рублей за 2020-2021 годы (40,5% от остаточной стоимости объекта 124 955,97 тыс. рублей) и отсутствии планируемых назначений на 2022 год, а также сведений о привлечении иных источников финансирования, в том числе из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ***отмечается риск несоблюдения указанных сроков строительства данного объекта.***

3) По объекту «*Дошкольное образовательное учреждение по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, г. Никольское, ул. Школьная, д. 3, в т. ч. проектно-изыскательские работы*» срок строительства, согласно АИП, планируется на 2017-2022 годы, при этом на 2022 год бюджетные ассигнования по объекты не запланированы, что ***в материалах не обосновано.***

4) ***По объектам*** АИП, финансируемым в 2019 году и ***не включаемым*** ***в АИП на период 2020 -2022 годов***: «*Пристройка спортивного зала к МКОУ «Федоровская СОШ*», «*Реконструкция спортивной площадки МБОУ "Средняя общеобразовательная школа №4 г. Тосно", в т. ч. проектно-изыскательские работы*», «*Реконструкция здания, расположенного по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, г. Никольское, ул. Школьная, д.11а (МБОУ "Гимназия № 1 г. Никольское"), в т.ч. проектно-изыскательские работы*» ***сведения о планируемом вводе их в эксплуатацию отсутствует***.

Невыполнение работ по строительству и вводу в эксплуатацию объектов Адресной инвестиционной программы за счет средств бюджета, безусловно, повлечёт не достижение целевых показателей муниципальных программ.

Указанное, в конечном итоге препятствует ***эффективному управлению бюджетными средствами, а, следовательно, достижению стратегических целей социально - экономического развития муниципального образования и, соответственно, повышению уровня и качества жизни населения муниципального образования Тосненский район Ленинградской области.***

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

Верхний предел муниципального внутреннего долга в проекте бюджета поселения, предлагается установить в следующих размерах:

- на 01 января 2021 года в сумме 0,00 тыс. рублей;

- на 01 января 2022 года в сумме 0,00 тыс. рублей;

- на 01 января 2023 года в сумме 0,00 тыс. рублей.

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

- в 2020 году – в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел обязательств по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей;

- в 2021 году – в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел обязательств по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей;

- в 2022 году – в размере 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел обязательств по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей.

***Нарушений статьи 107 Бюджетного кодекса РФ не установлено.***

**8. Анализ планирования предоставления субсидий из бюджета муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

**8.1.** Проектом решения (пункт 15) предусмотрено предоставление из бюджета муниципального образования субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в случаях, установленных настоящим решением, а именно:

 - субсидии юридическим лицам в целях возмещения затрат в связи с оказанием услуг средствами массовой информации муниципальному образованию, связанных с подготовкой и размещением информации в средствах массовой информации, являющихся источниками официального опубликования и обнародования муниципальных правовых актов и информации о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Тосненский район Ленинградской области;

 - субсидии предприятиям агропромышленного комплекса в целях возмещения затрат на содержание поголовья крупного рогатого скота, за исключением маточного в рамках реализации муниципальной программы «Создание условий для развития сельского хозяйства Тосненского района Ленинградской области»;

 - субсидии на возмещение части затрат на содержание основного поголовья сельскохозяйственных животных и птицы крестьянским фермерским хозяйствам в рамках реализации муниципальной программы «Создание условий для развития сельского хозяйства Тосненского района Ленинградской области»;

 - субсидии на возмещение гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам в целях возмещения части затрат по приобретению комбикорма на содержание сельскохозяйственных животных и птицы за счет средств областного бюджета Ленинградской области;

 - субсидии предприятиям агропромышленного комплекса на возмещение части затрат по приобретению дезинфицирующих средств в рамках реализации муниципальной программы «Создание условий для развития сельского хозяйства Тосненского района Ленинградской области»;

 - субсидии субъектам малого предпринимательства, действующим менее одного года, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области» на организацию предпринимательской деятельности;

 - субсидии юридическим лицам на возмещение части затрат по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения в рамках исполнения части полномочий по решению вопросов местного значения Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области.

Согласно приложениям № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», представленных с проектом бюджета, объем бюджетных ассигнований по коду вида расходов **810** «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» планируется:

На 2020 год – в сумме 20 640,31 тыс. рублей;

На 2021 год – в сумме 22 175,86 тыс. рублей;

На 2022 год – в сумме 21 030,48 тыс. рублей.

Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов объема бюджетных ассигнований по коду вида расходов **810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг»** бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области и утвержденных назначений на 2019 год представлено в таблице:

Таблица 13

Тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование целевой статьи расходов | Решение о бюджете на 2019 год (ред. от 02.10.2019) | Проект решения |
| 2020 год | 2020/2019, в % | 2021 год | 2022 год |
| *Раздел 0400 «Национальная экономика», Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* |
| Субсидия в целях возмещения затрат на содержание поголовья крупного рогатого скота, за исключением маточного | 1395,17 | 9 538,20 | 683,66 | 10 979,50 | 11 418,70 |
| Субсидия на возмещение части затрат по приобретению комбикорма на содержание сельскохозяйственных животных и птиц (К(Ф)Х) | 1 299,60 | 1 299,60 | 100,00 | 1 299,60 | 1 299,60 |
| Субсидии на возмещение части затрат по приобретению дезинфицирующих средств | 780,00 | 808,00 | 103,59 | 840,00 | 874,00 |
| Осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области по поддержке сельскохозяйственного производства | 3 077,50 | 5 166,00 | 167,86 | 5 166,00 | 5 166,00 |
| *Раздел 0400 «Национальная экономика», Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* |
| Предоставление на конкурсной основе субсидий на организацию предпринимательской деятельности субъектам малого предпринимательства, действующим менее одного года | 746,40 | 75,00 | 10,05 | 75,00 | 75,00 |
| Мероприятия в области национальной экономики | х | 1 556,33 | х | 1 618,58 | 0,00 |
| *Раздел 1200 «Средства массовой информации», Подраздел 1201 «Телевидение и радиовещание»* |
| Субсидии в целях возмещения затрат в связи с производством продукции телерадиокомпаниями | 1 674,23 | 2 197,18 | 131,24 | 2 197,18 | 2 197,18 |
| **ИТОГО** | **8 972,90** | **20 640,31** | **230,03** | **22 175,86** | **21 030,48** |

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно пункту 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ, субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6 - 8.1 настоящей статьи), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются из местного бюджета - ***в случаях и порядке***, ***предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете*** и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления.

 *Между тем,* ***порядок предоставления*** субсидий ***проектом решения не устанавливается, что не в полной мере соответствует требованиям статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.***

**8.2.** Проектом решения (п. 16) предлагается установить, что в порядке, установленном муниципальными правовыми актами администрации муниципального образования, предоставляются субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями в следующих случаях:

* субсидии организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках реализации муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области», в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с оказанием безвозмездных консультационных услуг субъектам малого и среднего предпринимательства;
* субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на реализацию социально-значимых проектов в рамках уставной деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций на территории Тосненского района;
* субсидии некоммерческим организация в целях возмещения затрат, связанных с официальным опубликованием муниципальных нормативных правовых актов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области;
* субсидии общественным организациям ветеранов войны, труда, Вооруженных сил, правоохранительных органов, жителей блокадного Ленинграда и бывших малолетних узников фашистских лагерей на оказание финансовой помощи.

Согласно приложениям № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», представленных с проектом бюджета, объем бюджетных ассигнований по коду вида расходов **630** «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)» планируется:

* на 2020 год – в сумме 5 018,26 тыс. рублей;
* на 2021 год – в сумме 4 320,66 тыс. рублей;
* на 2022 год – в сумме 4 560,66 тыс. рублей.

Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов объема бюджетных ассигнований по коду вида расходов **630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)»** бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области и утвержденных назначений на 2019 год представлено в таблице:

Таблица 14

Тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование целевой статьи расходов | Решение о бюджете на 2019 год (ред. от 02.10.2019) | Проект решения |
| 2020 год | 2020/2019, в % | 2021 год | 2022 год |
| *Раздел 0400 «Национальная экономика», Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* |
| Предоставление на конкурсной основе субсидий организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с оказанием безвозмездных консультационных услуг субъектам малого и среднего предпринимательства | 850,0 | 890,0 | 104,7 | 930,0 | 970,0 |
| *Раздел 1000 «Социальная политика», Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* |
| Оказание финансовой помощи советам ветеранов войны, труда, Вооруженных Сил, правоохранительных органов, жителей блокадного Ленинграда и бывших малолетних узников фашистских лагерей | 1 248,60 | 1 979,50 | 158,5 | 1 041,90 | 1 041,90 |
| Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области | х | 600,00 | х | 800,00 | 1 000,00 |
| *Раздел 1200 «Средства массовой информации», Подраздел 1202 «Периодическая печать и издательства»* |
| Субсидии в целях возмещения затрат в связи с производством периодических печатных изданий | 1 548,76 | 1 548,76 | 100,0 | 1 548,76 | 1 548,76 |
| **ИТОГО** | **3 647,36** | **5 018,26** | **137,6** | **4 320,66** | **4 560,66** |

**8.3.** Расходы на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям представлены в таблице:

Таблица 15

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением о бюджете на **2019 год** | **2020 год** | Изменение 2020 года в сравнении с 2019 (первоначальным) (гр. 4 - гр.2) |
| ред. от 21.12.2018 | ред. от 02.10.2019 | Проект решения | сумма | % |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *7* |
| Общий объем расходов бюджета | 2 769 273,47 | 3 335 673,32 | 2 938 862,94 | 169 589,47 | 6,1 |
| Субсидии бюджетным учреждениям (КВР 610) | 581 719,46 | 615 894,51 | 611 852,93 | 30 133,47 | 5,2 |
| доля в общем объеме расходов в % | 21,0 | 18,5 | 20,8 | х | -0,2 |
| Субсидии автономным учреждениям (КВР 620) | 77 475,61 | 78 796,07 | 80 288,69 | 2 813,08 | 17,4 |
| доля в общем объеме расходов в % | 2,8 | 2,4 | 2,7 | х | -0,1 |
| **Итого субсидий (КВР 610, 620)** | **659 195,07** | **694 690,58** | **692 141,62** | **32 946,55** | 5,0 |

В общем объеме расходов бюджета в 2020 году объемы бюджетных ассигнований**,** предусмотренных на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, увеличиваются на 5% и составляют 692 141,62 тыс. рублей (23,6% в общем объеме расходов).

Согласно представленным основным направлениям бюджетной политики, планируется продолжить работу по оптимизации сети муниципальных учреждений, повышению обоснованности планирования и распределения средств бюджета муниципального образования на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ), повышению рациональности и экономности использования бюджетных средств муниципальными учреждениями, дальнейшему использованию «эффективного контракта», усилению контроля за выполнением муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), включая проведение оценки соответствия фактически оказанных муниципальных услуг требованиям, установленных порядком оказания муниципальных услуг, включая требования к качеству оказываемых услуг, а также взаимоувязке муниципальных заданий с целями муниципальных программ.

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией, с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности. По решению органа местного самоуправления, осуществляющего в соответствии с законодательством Российской Федерации функции и полномочия учредителя муниципальных учреждений, при определении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания используются нормативные затраты на выполнение работ.

При этом Контрольно-счетная палата отмечает, что ***информация*** (документы и/или материалы) об использовании нормативных затрат на выполнение работ при определении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в составе пояснительной записки ***не представлена***.

Анализ исполнения требований нормативных правовых актов, необходимых для формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в ходе экспертизы проекта бюджета Контрольно-счётной палатой не проводился в связи с отсутствием в представленных материалах необходимых сведений.

**9. Межбюджетные отношения.**

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета содержит информацию об объеме межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде:

* общий объем межбюджетных трансфертов, передаваемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в 2020 году - 176 604,2 тыс. руб., в 2021 году – 184 478,1 тыс. руб., в 2022 году – 192 721,8 тыс. руб.
* объем межбюджетных трансфертов на 2020 год в общей сумме 8 054,978 тыс. рублей по принятым от городских и сельских поселений, расположенных на территории муниципального образования, отдельных полномочий по решению вопросов местного значения в бюджет муниципального образования, в соответствии с заключенными соглашениями:
* по исполнению бюджета поселения – 3 339,6 тыс. рублей,
* на осуществление внешнего муниципального финансового контроля -2 633,8 тыс. рублей,
* по формированию архивного фонда поселений – 525,25 тыс. рублей;
* по организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения – 1 556,3 тыс. рублей.

В соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 N131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" в 2020 году предусматриваются межбюджетные трансферты в сумме 1 556,330 тысяч рублей от Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области в целях финансового обеспечения переданных органами местного самоуправления поселения органам местного самоуправления муниципального района полномочий по решению вопросов местного значения по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, в соответствии с решением совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 27.02.2019 № 177 "О передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения по организации ритуальных услуг на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области и содержанию мест захоронения".

В соответствии со статьей 142.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения предусмотрен объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района:

на 2020 год – в сумме 176 604,2 тыс. рублей;

на 2021 год – в сумме 184 478,1 тыс. рублей;

на 2022 год – в сумме 192 721,8 тыс. рублей.

Приложением 8 к проекту бюджета устанавливается порядок предоставления на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального образования, произведенный в соответствии с методикой, установленной приложением 4 к областному закону Ленинградской области от 14 октября 2019 года № 75-оз «О межбюджетных отношениях в Ленинградской области».

В соответствии с частью 3 статьи 93.3 Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета, в целях покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов поселений, в бюджете муниципального образования предусматриваются бюджетные ассигнования для предоставления бюджетам поселений бюджетных кредитов в 2020-2021 годах в объеме 10000,0 тыс. рублей, устанавливается плата за пользование бюджетными кредитами, предоставляемыми на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов городских (сельских) поселений, в размере 0,1 процента годовых.

Бюджетные кредиты предоставляются городским (сельским) поселениям только при предоставлении ими обеспечения исполнения своих обязательств по возврату указанных бюджетных кредитов, уплате процентных и иных платежей, предусмотренных соответствующими договорами.

Порядок предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов, предоставляемых бюджетам поселений из бюджета муниципального образования, в соответствии с частью 3 статьи 93.3 Бюджетного кодекса РФ, установлен постановлением администрации муниципального образования от 11.07.2016 №1322-па «Об утверждении порядка предоставления, использования, возврата бюджетных кредитов из бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области бюджетам городских (сельских) поселений Тосненского района Ленинградской области».

**10. Выводы**

По результатам проведённой экспертизы проекта бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов Контрольно-счётная палата полагает необходимым до рассмотрения проекта решения устранить замечания и недостатки, указанные в настоящем заключении.

Приложение:

1. Анализ структуры доходной части бюджета муниципального образования Тосненский рай1он Ленинградской области с 2015 по 2022 годы.

2. Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов налоговых доходов бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, утвержденных назначений на 2019 год и исполненных назначений 2018 года.

3. Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов неналоговых доходов бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, утвержденных назначений на 2019 год и исполненных назначений 2018 года.

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

5. Анализ предложенных к финансированию проектом бюджета муниципальных программ на 2020 год.

6. Анализ планирования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020-2021 годы в сравнении с 2019 годом

Приложение 1

Анализ структуры доходной части бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области

 с 2015 по 2022 годы:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019 год** | **2020 год**  | **2021 год**  | **2022 год**  |
| Исполнено (ф. 0503117) | в ред. от 21.12.2018 | в ред. от 02.10.2019г. | плановый период |
| сумма, | доля, | сумма, | доля, | сумма, | доля, | сумма, | доля, | сумма, | доля, | сумма, | доля, | сумма, | доля, | сумма, | доля, | сумма, | доля, |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего**  | **1 007 592,9** | **35,8** | **830 496,8** | **32,4** | **954 908,4** | **35,2** | **1 134 490,9** | **38,0** | **1 068 831,1** | **39,5** | **1 127 471,5** | **35,6** | **1 195 818,42** | **41,4** | **1 229 432,02** | **41,4** | **1 261 560,28** | **41,3** |
| -налоговые доходы | 853 780,5 | 30,4 | 693 746,7 | 27,1 | 811 473,06 | 30,0 | 970 797,73 | 32,5 | 919 444,6 | 34,0 | 975 989,6 | 30,9 | 1 056 765,90 | 36,6 | 1 085 795,30 | 36,5 | 1 113 974,80 | 36,4 |
| -неналоговые доходы | 153 812,4 | 5,5 | 136 750,1 | 5,3 | 143 435,34 | 5,3 | 163 693,12 | 5,5 | 149 386,5 | 5,5 | 151 481,9 | 4,8 | 139 052,52 | 4,8 | 143 636,72 | 4,8 | 147 585,48 | 4,8 |
| **Безвозмездные поступления** | **1 803 408,2** | **64,2** | **1 733 874,1** | **67,6** | **1 754 405,4** | **64,8** | **1 851 594,82** | **62,0** | **1 635 366,8** | **60,5** | **2 035 995,7** | **64,4** | **1 695 398,28** | **58,6** | **1 742 247,88** | **58,6** | **1 795 281,40** | **58,7** |
| **Всего доходов** | **2 811 001,1** | **100,0** | **2 564 370,9** | **100,0** | **2 709 313,8** | **100,0** | **2 986 085,7** | **100,0** | **2 704 197,9** | **100,0** | **3 163 467,2** | **100,0** | **2 891 216,70** | **100,0** | **2 971 679,90** | **100,0** | **3 056 841,68** | **100,0** |

Приложение 2

Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов налоговых доходов бюджета муниципального образования Тосненский район 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 | Прирост (снижение) доходов, тыс. руб. | Темп роста доходов, % |
| ред. от 21.12.2018 | ред. от 02.10.2019 | 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, | 2020/2019 | 2021/2020 | 2022/2021 | 2020 | 2021 | 2022 |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. |
| **Налоговые доходы** | **970 797,5** | **919 444,6** | **100,0** | **975 989,6** | **795 907,6** | **81,5** | **1 059 223,1** | **100,0** | **1 056 765,9** | **100,0** | **1 085 795,3** | **1 113 974,8** | **137 321,3** | **29 029,4** | **28 179,5** | **114,9** | **102,7** | **102,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 748 198,9 | 737 797,5 | 80,2 | 737 797,5 | 590 603,1 | 80,0 | 818 500,9 | 77,3 | 808 060,4 | 76,5 | 854 752,3 | 883 322,3 | 70 262,9 | 46 691,9 | 28 570,0 | 109,5 | 105,8 | 103,3 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 207 499,8 | 168 121,1 | 18,3 | 224 641,1 | 193 297,0 | 86,0 | 225 329,2 | 21,3 | 233 008,5 | 22,0 | 215 086,0 | 214 404,5 | 64 887,4 | -17 922,5 | -681,5 | 138,6 | 92,3 | 99,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 169 571,0 | 127 094,0 | 13,8 | 188 029,0 | 164 670,7 | 87,6 | 188 029,0 | 17,8 | 195 550,0 | 18,5 | 204 466,0 | 212 645,0 | 68 456,0 | 8 916,0 | 8 179,0 | 153,9 | 104,6 | 104,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 36 326,4 | 39 976,0 | 4,3 | 34 929,0 | 26 255,1 | 75,2 | 34 929,0 | 3,3 | 35 802,0 | 3,4 | 8 916,0 | 0,0 | -4 174,0 | -26 886,0 | -8 916,0 | 89,6 | 24,9 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 779,3 | 554,0 | 0,1 | 663,0 | 797,1 | 120,2 | 797,1 | 0,1 | 804,5 | 0,1 | 835,0 | 864,5 | 250,5 | 30,5 | 29,5 | 145,2 | 103,8 | 103,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 823,1 | 497,1 | 0,1 | 1 020,1 | 1 574,1 | 154,3 | 1 574,1 | 0,1 | 852,0 | 0,1 | 869,0 | 895,0 | 354,9 | 17,0 | 26,0 | 171,4 | 102,0 | 103,0 |
| ГОСУДАРСТВЕН-НАЯ ПОШЛИНА | 15 098,9 | 13 526,0 | 1,5 | 13 551,0 | 12 007,5 | 88,6 | 15 393,0 | 1,5 | 15 697,0 | 1,5 | 15 957,0 | 16 248,0 | 2 171,0 | 260,0 | 291,0 | 116,1 | 101,7 | 101,8 |

Приложение 3

Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов неналоговых доходов бюджета муниципального образования Тосненский район 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 | Прирост (снижение) доходов, тыс. руб. | Темп роста доходов, % |
|  ред. от 21.12.2018 |  ред. от 02.10.2019 | исполнение на 01.10.19 | Оценка | (прогноз) | (прогноз) | (прогноз) | к предыдущему году | к предыдущему году |
| сумма, | сумма, | сумма, | сумма, | доля, | сумма, | доля, | сумма, | сумма, | 2020/2019 | 2021/2020 | 2022/2021 | 2020/2019 | 2021/2020 | 2022/2021 |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 163 693,1 | 149 386,5 | 151 481,9 | 123 977,1 | 81,8 | 162 762,4 | 100,0 | 139 052,5 | 100,0 | 143 636,7 | 147 585,5 | -10 334,0 | 4 584,2 | 3 948,8 | 93,1 | 103,3 | **102,7** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 38 872,4 | 38 575,7 | 38 575,7 | 25 130,1 | 65,1 | 38 469,6 | 23,6 | 37 637,6 | 27,1 | 38 844,9 | 38 865,9 | -938,1 | 1 207,3 | 21,0 | 97,6 | 103,2 | 100,1 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 32 267,1 | 32 828,4 | 32 828,4 | 20 938,1 | 63,8 | 32 828,4 | 20,2 | 33 397,6 | 24,0 | 34 579,9 | 34 579,9 | 569,2 | 1 182,3 | 0,0 | 101,7 | 103,5 | 100,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 5 738,9 | 5 230,0 | 5 230,0 | 3 800,8 | 72,7 | 5 230,0 | 3,2 | 3 830,0 | 2,8 | 3 830,0 | 3 830,0 | -1 400,0 | 0,0 | 0,0 | 73,2 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 609,2 | 250,0 | 250,0 | 151,1 | 60,4 | 151,2 | 0,1 | 150,0 | 0,1 | 175,0 | 196,0 | -100,0 | 25,0 | 21,0 | 60,0 | 116,7 | 112,0 |
| Прочие поступления от использования имущества | 257,2 | 267,3 | 267,3 | 240,1 | 89,8 | 260,0 | 0,2 | 260,0 | 0,2 | 260,0 | 260,0 | -7,3 | 0,0 | 0,0 | 97,3 | 100,0 | 100,0 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 5 256,6 | 5 332,9 | 5 332,9 | 6 128,1 | 114,9 | 6 128,1 | 3,8 | 5 750,7 | 4,1 | 5 801,8 | 5 862,6 | 417,8 | 51,1 | 60,8 | 107,8 | 100,9 | 101,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 5 256,6 | 5 332,9 | 5 332,9 | 6 128,1 | 114,9 | 6 128,1 | 3,8 | 5 750,7 | 4,1 | 5 801,8 | 5 862,6 | 417,8 | 51,1 | 60,8 | 107,8 | 100,9 | 101,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 83 242,5 | 82 704,2 | 82 660,2 | 56 336,5 | 68,2 | 81 287,6 | 49,9 | 83 040,0 | 59,7 | 86 545,8 | 90 662,8 | 335,8 | 3 505,8 | 4 117,0 | 100,4 | 104,2 | 104,8 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 21 140,0 | 8 635,5 | 10 730,9 | 22 955,1 | 213,9 | 22 955,0 | 14,1 | 8 930,0 | 6,4 | 8 750,0 | 8 500,0 | 294,5 | -180,0 | -250,0 | 103,4 | 98,0 | 97,1 |
| Доходы от реализации иного имущества | 608,3 | 135,5 | 230,9 | 230,9 | 100,0 | 230,9 | 0,1 | 430,0 | 0,3 | 250,0 | 0,0 | 294,5 | -180,0 | -250,0 | 317,3 | 58,1 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 20 531,7 | 8 500,0 | 10 500,0 | 22 724,1 | 216,4 | 22 724,1 | 14,0 | 8 500,0 | 6,1 | 8 500,0 | 8 500,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 13 506,2 | 12 377,4 | 12 377,4 | 12 028,6 | 97,2 | 12 377,4 | 7,6 | 2 378,2 | 1,7 | 2 378,2 | 2 378,2 | -9 999,2 | 0,0 | 0,0 | 19,2 | 100,0 | 100,0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 1 675,5 | 1 760,8 | 1 804,8 | 1 398,9 | 77,5 | 1 544,7 | 0,9 | 1 316,0 | 0,9 | 1 316,0 | 1 316,0 | -444,8 | 0,0 | 0,0 | 74,7 | 100,0 | 100,0 |

Приложение 4

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 21.12.2018 | Доля, % | ред. от 02.10.2019  | 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 | 248 685,1 | 9,0 | 257 415,8 | 7,7 | 158 181,1 | 61,4 | 301 722,2 | 44 306,4 | 10,3 | 259 353,2 | 8,7 | 254 382,7 | 8,57 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 4 068,2 | 0,1 | 5 138,6 | 0,2 | 3 308,7 | 64,4 | 11 022,7 | 5 884,0 | 0,4 | 10 514,5 | 0,4 | 10 560,8 | 0,36 |
| Национальная экономика | 0400 | 14 781,2 | 0,5 | 23 143,9 | 0,7 | 7 889,9 | 34,1 | 32 776,5 | 9 632,6 | 1,1 | 34 354,5 | 1,2 | 26 452,5 | 0,89 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 8 793,1 | 0,3 | 9 134,1 | 0,3 | 7 545,6 | 82,6 | 12 441,2 | 3 307,1 | 0,4 | 9 685,9 | 0,3 | 9 775,3 | 0,33 |
| Образование | 0700 | 1 981 095,3 | 71,5 | 2 423 278,8 | 72,6 | 1 463 563,2 | 60,4 | 2 054 130,6 | -369 148,2 | 69,9 | 2 123 410,9 | 71,1 | 2 138 382,5 | 72,07 |
| Культура и кинематография | 0800 | 155 359,1 | 5,6 | 256 480,5 | 7,7 | 96 021,4 | 37,4 | 160 339,8 | -96 140,7 | 5,5 | 175 810,8 | 5,9 | 147 075,9 | 4,96 |
| Социальная политика | 1000 | 194 040,1 | 7,0 | 193 003,2 | 5,8 | 97 815,6 | 50,7 | 183 521,9 | -9 481,2 | 6,2 | 182 688,8 | 6,1 | 181 541,5 | 6,12 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 2 428,9 | 0,1 | 2 428,9 | 0,1 | 1 793,8 | 73,9 | 2 557,9 | 129,0 | 0,1 | 2 430,0 | 0,1 | 2 430,0 | 0,08 |
| Средства массовой информации | 1200 | 3 223,0 | 0,1 | 3 223,0 | 0,1 | 2 239,0 | 69,5 | 3 745,9 | 522,9 | 0,1 | 3 745,9 | 0,1 | 3 745,9 | 0,13 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 156 799,5 | 5,7 | 162 426,5 | 4,9 | 143 196,8 | 88,2 | 176 604,2 | 14 177,7 | 6,0 | 184 478,1 | 6,2 | 192 721,8 | 6,50 |
| **ИТОГО** | х | **2 769 273,5** | **100,0** | **3 335 673,3** | **100,0** | **1 981 554,9** | **59,4** | **2 938 862,9** | **-396 810,4** | **100,0** | **2 986 472,6** | **100,0** | **2 967 068,9** | **100,00** |

Приложение 5

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 "Создание условий для развития сельского хозяйства Тосненского района Ленинградской области" (2019-2023)** | **12 278,30** | **12 278,30** | **х** | **х** | **х** | **х** | **12 278,30** | **0,5** | 0,00 |
|   | Основное мероприятие "Развитие молочного животноводства" | 9 538,20 | 9 538,20 | х | х | х | х | 9 538,20 | 0,4 | 0,00 |
|   | Основное мероприятие "Поддержка малых форм хозяйствования" | 1 299,60 | 1 299,60 | х | х | х | х | 1 299,60 | 0,1 | 0,00 |
|   | Основное мероприятие "Предупреждение возникновения и распространения африканской чумы свиней на свиноводческих предприятиях" | 808,00 | 808,00 | х | х | х | х | 808,00 | 0,0 | 0,00 |
|   | Основное мероприятие "Обеспечение реализации муниципальной программы" | 632,50 | 632,50 | х | х | х | х | 632,50 | 0,0 | 0,00 |
| 2      | **Муниципальная программа "Развитие системы образования муниципального образования Тосненский район Ленинградской области" (2019-2025)** | **1 833 901,30** | **581 449,46** | **1 252 451,84** | **1 944 744,74** | **629 804,94** | **1 314 939,80** | **1 944 744,74** | **78,2** | + 110 843,44 |
| Подпрограмма "Реализация программ дошкольного образования" | 726 650,59 | 247 181,79 | 479 468,80 | х | х | х | 779 456,63 | 31,3 | + 52 806,04 |
| Подпрограмма "Развитие начального общего, основного общего и среднего общего образования"  | 805 375,10 | 113 387,60 | 691 987,50 | х | х | х | 880 171,64 | *35,4* | + 74 796,54 |
| Подпрограмма "Развитие дополнительного образования детей"  | 110 703,35 | 110 703,35 | х | х | х | х | 113 684,88 | 4,6 | + 2 981,53 |
| Подпрограмма "Охрана здоровья, развитие системы отдыха детей и укрепление материально-технической базы образовательных организаций"  | 186 205,06 | 105 659,52 | 80 545,54 | х | х | х | 166 374,10 | 6,7 | - 19 830,96 |
| Подпрограмма "Развитие кадрового потенциала системы образования" | 4 967,20 | 4 517,20 | 450,00 | х | х | х | 5 057,49 | 0,2 | + 90,29 |
| 3  | **Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы муниципального образования Тосненский район Ленинградской области" (2019-2023)** | **364,00** | **364,00** | **х** | **х** | **х** | **х** | **364,00** | **0,0** | 0,00 |
| *Основное мероприятие "Организация системы дополнительного профессионального образования, повышения квалификации муниципальных служащих"* | *364,00* | *364,00* | *х* | *х* | *х* | *х* | *364,00* | *0,0* | 0,00 |
| 4   | **Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании Тосненский район Ленинградской области" (2019-2023)** | **4 136,01** | **3 802,01** | **334,00** | **4 265,01** | **3 931,01** | **334,00** | **3 931,01** | **0,2** | - 205,00 |
| Подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании Тосненский район Ленинградской области"  | 2 428,90 | 2 428,90 | х | 2 557,90 | 2 557,90 | 0,00 | 2 557,90 | 0,1 | + 129,00 |
| Подпрограмма "Развитие молодежной политики в Тосненском районе" | 1 707,11 | 1 373,11 | 334,00 | 1 707,11 | 1 373,11 | 334,00 | 1 373,11 | 0,1 | - 334,00 |
| 5 | **Муниципальная программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области" (2019-2023)** | **2055,96** | **1 194,76** | **861,20** | **2 055,96** | **1 194,76** | **861,20** | **1 194,76** | **0,0** | - 861,20 |
| **6** | **Муниципальная программа "Поддержка отдельных категорий граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, на территории Тосненского района Ленинградской области" (2019-2023)** | **38 793,00** | **5 000,00** | **33 793,00** | **31 992,30** | **5 000,00** | **26 992,30** | **31 992,30** | **1,3** | - 6 800,70 |
| Подпрограмма "Предоставление специализированных (служебных) жилых помещений отдельным категориям граждан, не имеющим жилых помещений в населенном пункте по месту работы" | 5 000,00 | 5 000,00 | х | х | х | х | 5 000,00 | 0,2 | 0,00 |
| Подпрограмма "Предоставление специализированных жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" | 33 793,00 | х | 33 793,00 | х | х | х | 26 992,30 | 1,1 | - 6 800,70 |
| 7     | **Муниципальная программа "Развитие культуры муниципального образования Тосненский район Ленинградской области" (2019-2023)** | **261 801,10** | **239 076,50** | **22 724,60** | **305 292,46** | **282 531,86** | **22 760,60** | **282 531,86** | **11,4** | + 20 730,76 |
| Подпрограмма "Развитие библиотечной системы Тосненского района Ленинградской области"  | 50 050,74 | 40 190,94 | 9 859,80 | х | х | х | 42 976,67 | 1,7 | - 7 074,07 |
| Подпрограмма "Народное и самодеятельное творчество, культурно-досуговая деятельность и дополнительное образование в сфере культуры" | 200 162,02 | 188 382,22 | 11 779,80 | х | х | х | 195 913,75 | 7,9 | - 4 248,27 |
| Подпрограмма "Обеспечение условий реализации программы" | 11 088,34 | 10 003,34 | 1 085,00 | х | х | х | 43 141,45 | 1,7 | + 32 053,11 |
| Подпрограмма "Развитие туризма на территории Тосненского района Ленинградской области"  | 500,00 | 500,00 | 0,00 | **х** | **х** | **х** | 500,00 | 0,0 | 0,00 |
| 8     | **Муниципальная программа "Безопасность муниципального образования Тосненский район Ленинградской области" (2019-2023)** | **6 456,45** | **6 456,45** | **х** | **х** | **х** | **х** | **6 456,45** | **0,3** | 0,00 |
| Подпрограмма "Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области" | 235,00 | 235,00 | х | х | х | х | 235,00 | 0,0 | 0,00 |
| Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Тосненский район Ленинградской области" | 50,00 | 50,00 | х | х | х | х | 50,00 | 0,0 | 0,00 |
| Подпрограмма "Гражданская оборона, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение безопасности людей на водных объектах муниципального образования Тосненский район Ленинградской области"  | 258,00 | 258,00 | х | х | х | х | 258,00 | 0,0 | 0,00 |
| Подпрограмма "Развитие единой дежурно - диспетчерской службы муниципального образования Тосненский район Ленинградской области" | 5 913,45 | 5 913,45 | х | х | х | х | 5 913,45 | 0,2 | 0,00 |
| 9 | **Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования Тосненский район Ленинградской области" (2016-2020)** | **188 416,30** | **50 611,30** | **137 805,00** | **203 247,40** | **61 762,60** | **141 484,80** | **203 247,40** | **8,2** | + 14 831,10 |
| 10 | **Муниципальная программа "Обеспечение защиты прав потребителей на территории муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2019-2021 годы"**  | **190,50** | **37,70** | **152,80** | **х** | **х** | **х** | **37,70** | **0,0** | - 152,80 |
| **ИТОГО по программной части** | **2 348 392,92** | 900 270,48 | 1 448 122,44 | х | х | х | **2 486 778,52** | **100,0** | + 138 385,60 |

Приложение 6

Анализ планирования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020-2021 годы в сравнении с 2019 годом

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование и местонахождение стройки (объекта) | Остаточная стоимость на 01.10.2019 | Утверждено в бюджете на 2019 год (ред. от 02.10.2019) | Исполнено на 01.10.2019 | Проект решения |
| Сроки строительства | 2019 год | 2020 год | 2021 год | Сроки строительства | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Объекты в сфере образования** |
| Дошкольное образовательное учреждение (ДОУ) на 180 мест по адресу: Ленинградская область, г. Тосно, мкр. 3, поз. 8 | 164 310,25 | 2015-2019 | 164 310,25 | 0,00 | 0,00 | 11 176,35 | 2015-2020 | 9 473,00 | 0,00 | 0,00 |
| Пристройка спортивного зала к МКОУ "Федоровская СОШ" | 55 358,90 | 2015-2019 | 67 236,81 | 0,00 | 0,00 | 18 299,75 | 2015-2019 | х | х | х |
| Реконструкция спортивной площадки МБОУ "Средняя общеобразовательная школа №4 г. Тосно", в т. ч. проектно-изыскательские работы | 26 225,53 | 2017-2019 | 26 225,53 | 0,00 | 0,00 | 19 051,03 | 2017-2019 | х | х | х |
| Дошкольное образовательное учреждение на 200 мест по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, пос. Тельмана, уч.2/1-5, в т. ч. проектно-изыскательские работы | х | 2017-2021 | 8 000,00 | 10 000,00 | 16 000,00 | 1 886,12 | 2017-2021 | 10 000,00 | 16 000,00 | 0,00 |
| Дошкольное образовательное учреждение по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, г. Никольское, ул. Школьная, д. 3, в т. ч. проектно-изыскательские работы | х | 2017-2022 | 8 000,00 | 10 000,00 | 20 000,00 | 1 797,00 | 2017-2022 | 10 000,00 | 20 000,00 | 0,00 |
| Реконструкция здания, расположенного по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, г. Никольское, ул. Школьная, д.11а (МБОУ "Гимназия № 1 г. Никольское"), в т.ч. проектно-изыскательские работы | 28 889,58 | 2017-2019 | 28 889,58 | 0,00 | 0,00 | 1 972,18 | 2017-2019 | х | х | х |
| Приобретение в муниципальную собственность имущества ОАО "РЖД", расположенного по адресу: Ленинградская область, г. Тосно, ул. Чехова, д.1 | 57 990,71 | 2017-2023 | 11 598,22 | 1 159,82 | 1 159,82 | 11 598,14 | 2017-2023 | 1 159,82 | 1 159,82 | 1 159,82 |
| **Итого** | **х** | **х** | **314 260,40** | **21 159,82** | **37 159,82** | **65 780,57** | **х** | **30 632,82** | **37 159,82** | **1 159,82** |
| **Объекты в сфере культуры** |
| Реконструкция здания начальной школы под МКОУ ДОД «Никольская детская школа искусств» и Никольскую городскую библиотеку | 124 955,97 | 2012-2020 | 119 032,50 | 0,00 | 0,00 | 3 600,72 | 2012-2021 | 20 000,00 | 30 625,00 | 0,00 |
| Реконструкция здания Дома культуры г. Тосно по адресу: Ленинградская область, г. Тосно, д. 45 | х | 2019-2022 | х | х | х | х | 2019-2022 | 11 500,00 | 20 000,00 | 22 527,40 |
| **Итого** | **х** | **х** | **119 032,50** | **0,00** | **0,00** | **3 600,72** | **х** | **31 500,00** | **50 625,00** | **22 527,40** |
| **Прочие объекты** |
| Приобретение (строительство) жилых помещений для использования в качестве специализированного (служебного) муниципального жилищного фонда | х | 2019-2021 | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | 4 980,99 | 2020-2022 | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| Приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений  | х | 2019-2021 | 33 758,50 | 33 793,00 | 33 793,00 | 6 994,41 | 2020-2022 | 26 992,30 | 26 992,30 | 26 094,90 |
| **Итого** | **х** | **х** | **38 758,50** | **38 793,00** | **38 793,00** | **11 975,40** | **х** | **31 992,30** | **31 992,30** | **31 094,90** |
| **Итого по адресной инвестиционной программе** | **х** | **х** | **472 051,40** | **59 952,82** | **75 952,82** | **81 356,69** | **х** | **94 125,12** | **119 777,12** | **54 782,12** |