**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по итогам экспертизы проекта**

**бюджета Шапкинского сельского поселения**

**Тосненского района 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 решения совета депутатов Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – 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 Положением о бюджетном процессе в Шапкинском сельском поселении Тосненского района Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов Шапкинского сельского поселения от 02.11.2017 № 108 (далее – Положение о бюджетном процессе), на основании Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате муниципального образования Тосненский район Ленинградской области полномочий контрольно-счетного органа Шапкинского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 17 декабря 2012 года № 5-КСП, заключенного на основании решения совета депутатов Шапкинского сельского поселения от 27.11.2012 № 32.

Экспертиза проекта решения совета депутатов Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения или проект бюджета) проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соблюдение требований бюджетного законодательства 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 Шапкинского сельского поселения за 9 месяцев 2019 года, решения совета депутатов Шапкинского сельского поселения от 26.12.2018 № 137 «О бюджете Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 27.11.2019 г.), 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 рассматриваемый проект решения совета депутатов Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» поступил **06.12.2019** года, вход. №722.

Решение о внесении на рассмотрение совета депутатов Шапкинского сельского поселения проекта бюджета принято распоряжением администрации от **14.11.2019** № 31 «О внесении на рассмотрение совета депутатов Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области проекта решения «О бюджете Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Согласно пункту 13.4. статьи 13 Положения о бюджетном процессе, прогноз социально-экономического развития Шапкинского сельского поселения ***одобряется*** администрацией муниципального образования ***одновременно с принятием решения*** о внесении проекта бюджета Шапкинского сельского поселения в совет депутатов Шапкинского сельского поселения и согласно пункту 13.5 статьи 13 Положения о бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития Шапкинского сельского поселения ***представляется*** администрацией муниципального образования в совет депутатов Шапкинского сельского поселения ***одновременно с проектом решения*** о бюджете Шапкинского сельского поселения.

При этом, ***прогноз социально-экономического развития Шапкинского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов одобрен постановлением администрации Шапкинского сельского поселения от 28.11.2019 № 190, т.е. позднее даты принятия решения о внесении проекта бюджета Шапкинского сельского поселения в совет депутатов Шапкинского сельского поселения (14.11.2019 г.) (нарушение требований пункта 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 13.4. статьи 13 Положения о бюджетном процессе в Шапкинском сельском поселении Тосненского района Ленинградской области, утвержденного решением совета депутатов Шапкинского сельского поселения от 02.11.2017 № 108).***

Одновременно с проектом бюджета администрацией поселения не представлен проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на очередной финансовый год и на плановый период (требование п. 20.3 Положения о бюджетном процессе), что объяснено в материалах к проекту решения отсутствием числовых показателей плана приватизации муниципального имущества на очередной 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, что ***требует дополнительных пояснений.***

Проектом решения не утверждаются следующие показатели, требуемые в соответствии с п. 20.2 ст. 20 Положения о бюджетном процессе, что также объяснено в материалах к проекту решения отсутствием числовых показателей:

1) общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

2) программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период;

3) предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Шапкинского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период;

4) программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации;

5) расходы на обеспечение деятельности совета депутатов Шапкинского сельского поселения;

6) расчетная величина для расчета должностных окладов работников муниципальных казенных учреждений за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда.

Пунктом 22 проекта решения устанавливается, что в случае заключения договоров о предоставлении добровольных пожертвований, имеющих целевой характер, расходование средств осуществляется на цели в соответствии с договором, при этом данные требования определены пунктом 9 проекта решения.

**3. Анализ основных характеристик бюджета**

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 20.1 статьи 20 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете содержит основные характеристики:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс.руб. |
| Основные характеристики проекта бюджета | Ожидаемое поступление | Проект бюджета | Темп роста к предыдущему году |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Доходы | 15 647,0 | 15 489,3 | 13 920,3 | 14 079,6 | 99,0% | 89,9% | 101,1% |
| Расходы | 17 174,7 | 16 092,9 | 13 920,3 | 14 079,6 | 93,7% | 86,5% | 101,1% |
| Дефицит (-)профицит(+) | -1 527,7 | -603,6 | 0,0 | 0,0 | х | х | х |

Доходы бюджета поселения на 2020 год прогнозируются в сумме 15 489,3 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2019 года уменьшаются на 1%. Расходы бюджета поселения на 2020 год прогнозируются в сумме 16 092,9 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2019 года уменьшаются на 6%.

В 2021 году прогнозируется уменьшение доходов (на 10%) и расходов (на 13%) бюджета поселения относительно 2020 года. В 2022 году – рост доходов и расходов бюджета поселения составляет по 1% относительно показателей 2021 года.

Проект бюджета Шапкинского сельского поселения сформирован на 2020 год ***с дефицитом*** – 603,6 тыс. рублей; на плановый период 2020-2021 годов бюджет сформирован без дефицита (профицита).

***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.

Таблица 2

*Сопоставление основных параметров проекта бюджета Шапкинского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов и бюджета в период 2018-2019 годов:*

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 2018 год | 2019 год |  2020 год  |  2021 год  |  2022 год  |
| ф. 0503117 | Первоначальный бюджет в ред. от 26.12.2018 |  Уточненный бюджет в ред. от 27.11.2019 | Проект бюджета |
| 1. ДОХОДЫ (всего), в том числе: | 17 858,5 | 13 761,3 | 15 647,0 | 15 489,3 | 13 920,3 | 14 079,6 |
| налоговые и неналоговые доходы | 13 598,9 | 11 735,8 | 11 830,8 | 12 716,3 | 12 892,2 | 13 044,5 |
| безвозмездные доходы | 4 259,6 | 2 025,5 | 3 816,2 | 2 773,0 | 1 028,1 | 1 035,1 |
| 2. РАСХОДЫ (всего) | 15 368,8 | 14 332,5 | 17 896,9 | 16 092,9 | 13 920,3 | 14 079,6 |
| расходы без условно утверждаемых | х | х | х | х | 13 585,9 | 13 385,1 |
| в том числе условно утверждаемые расходы | х | х | х | х | 334,4 | 694,4 |
| *%* условно утверждаемых расходов | х | х | х | х | 2,6% | 5,3% |
| 3. ДЕФИЦИТ | -2 489,7 | 571,2 | 2 249,9 | 603,6 | 0,0 | 0,0 |
| *%* дефицита к собственным доходам | *-18,31%* | *4,87%* | *19,02%* | *4,75%* | *0,00%* | *0,00%* |

Предлагаемый проектом бюджета **размер условно утверждаемых расходов** на 2021 г. и 2022 г. соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5% и 5,0% соответственно).

Размер дефицита бюджета к общему годовому объему доходов бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составит в 2020 году – 4,75%, что ***не превышает предельные значения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.***

Согласно приложению 1 к проекту решения о бюджете в качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения, в соответствии со ст. 96 БК РФ, предлагается утвердить изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов: на 2020 год в сумме 603,586 тыс. рублей, на 2021 год – 0,00 тыс. рублей, на 2022 год – 0,00 тыс. рублей.

Проектом бюджета (п.21) предлагается установить, что «*остатки средств бюджета Шапкинского сельского поселения на начало текущего финансового года могут направляться на покрытие временных кассовых расходов, возникающих в ходе исполнения бюджета Шапкинского сельского поселения в текущем году, в объеме, не превышающем шесть процентов общего объема расходов текущего финансового года*». Требуется редакционная правка.

Кроме того, устанавливая предельный объем остатков средств бюджета Шапкинского сельского поселения на начало текущего финансового года, которые могут направляться на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета в текущем финансовом году (не превышающем **шести процентов** общего объема расходов бюджета поселения текущего финансового года (16 092,9 тыс. рублей)), что составляет **965,6** **тыс. руб.** и ***превышает размер дефицита бюджета на 2020 год*** (планируемый в сумме **603,6 тыс. руб**.), ***что не согласуется с требованиями части 3 статьи 96 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой на покрытие временных кассовых разрывов могут направляться остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме, не превышающем сумму остатка.***

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

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета поселения, прогноз собственных доходов Шапкинского сельского поселения рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития поселения, ожидаемого поступления налоговых, неналоговых доходов в 2019 году, информации, полученной от главных администраторов доходов, а также с учётом положений Бюджетного кодекса РФ, и принятых изменений налогового законодательства РФ, законов Ленинградской области.

Прогноз поступлений разработан также с учетом Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденной постановлением администрации поселения от 31.07.2019г. № 105.

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

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

 Прогноз поступления ***доходов*** бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области:

на 2020 год – 15 489,280 тысяч рублей,

на 2021 год – 13 920,296 тысяч рублей,

на 2022 год – 14 079,596 тысяч рублей.

Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов доходов бюджета Шапкинского сельского поселения, утвержденных назначений, ожидаемого поступления за 2019 год и исполненных назначений за 2018 год представлено в *Приложении 1 к настоящему Заключению.*

Из представленных данных видно, что в сравнении с первоначальными утвержденными значениями на 2019 год прогнозируется увеличение прогнозируемого объема доходов бюджета поселения на 2020 год (на 1 728,0 тыс. руб. или на 13%), что связано с увеличением объема налоговых и неналоговых доходов на 8% и увеличением безвозмездных поступлений - на 37%.

В соответствии с проектом решения удельный вес **налоговых и неналоговых доходов** в структуре доходов поселения в 2020 году составляет 82%, в 2021 и 2022 годах увеличится до 93%.

 Доля безвозмездных поступлений в 2020 году составляет 18%, в 2021-2022 годах - 7%.

Таким образом, проект бюджета Шапкинского сельского поселения в большей степени обеспечен за счет собственных доходов, что свидетельствует о значительной самостоятельности в решении вопросов местного значения, но, в то же время, требует большей ответственности при определении направления использования бюджетных средств, а также контроля за их расходованием.

**3.1.1 Анализ показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета**

В соответствии с проектом решения о бюджете поселения **налоговые доходы** в 2020 году прогнозируются в сумме 12 577,76 тыс. руб., или 99% от объема по группе «Налоговые и неналоговые доходы», **неналоговые доходы** – 138,52 тыс. руб. (1%). Структура и анализ собственных доходов бюджета Шапкинского сельского поселения на 2018 – 2022 годы представлена в *Приложении 2* к настоящему Заключению.

**Общий объем собственных доходов** (без учета дотаций, субсидий и субвенций) прогнозируется:

на 2020 год – 12 716,28 тыс. руб. (темп изменения к 2019 году –108%)

на 2021 год – 12 892,18 тыс. руб. (темп изменения к 2020 году – 101%)

на 2022 год– 13 044,48 тыс. руб. (темп изменения к 2021 году – 101%).

Основными источниками поступления**налоговых доходов** в 2020 году продолжают являтьсяземельный налог, его доля в налоговых доходах составляет 75% (в 2019 году – 76%, в 2018 году – 77%) и акцизы по подакцизным товарам (доля в 2020 году составляет 13%, в 2019 году - 14%, в 2018 году – 12%).

1) В соответствии с рассматриваемым проектом решения поступление **налога на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) в бюджет Шапкинского сельского поселения в 2020 году планируется в сумме 1 193,3 тыс. рублей, т.е. с увеличением утвержденных на 2019 год объёмов поступлений на 255,5 тыс. рублей или на 27%.

В разделе «Совершенствование налогообложения» Основных направлений налоговой политики Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 -2022 годы, утверждённых постановлением администрации Шапкинского сельского поселения от 06.09.2019 № 130/1, отмечается, что основной задачей налоговой политики поселения в отношении налога на доходы физических лиц является принятие мер, направленных на повышение дисциплины работодателей – налоговых агентов, что связано в фактами удержания и несвоевременного перечисления в бюджеты сумм налога налоговыми агентами, что, по сути, является формой налогового кредита для недобросовестных налоговых агентов, применения «серых схем» выплаты заработной платы.

Вместе с тем, 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.***

2) **Земельный налог** на 2020 год прогнозируется в сумме 9 422,00 тыс. рублей,с увеличением от утвержденных (первоначально) на 2019 год назначений – на 597,00 тыс. рублей (на 7%). Поступления на плановый период 2021 - 2022 годов прогнозируются в суммах 9 458,00 тыс. рублей и 9 494,00 тыс. рублей соответственно.

***Сведения об учете поступлений в счет погашения недоимки за предыдущие годы при расчете прогнозируемых поступлений земельного налога на 2020 год в пояснительной записке не отражены.***

К проекту бюджета представлена оценка потерь бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области от предоставления налоговых льгот в 2019 году в соответствии с решением совета депутатов Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области от 01.08.2016 № 72 «Об установлении земельного налога на территории Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области» (с учетом изменений и дополнений). Потери бюджета поселения от предоставления льгот по земельному налогу оценены в размере **333,00** тыс. рублей (3,5% прогнозируемых поступлений налога), что соответствует показателям выпадающих доходов местного бюджета по земельному налогу на 2019 и 2020 год с применением налоговых льгот, предоставляемых в соответствии с решением совета депутатов Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области от 27.11.2019 №15 «Об установлении и введении земельного налога на территории Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области» (Приложение №1 к пояснительной записке).

3) Согласно пояснительной записке (обоснованию) к проекту бюджета, прогнозируемая сумма поступлений **акцизов на нефтепродукты** определена в соответствии с ожидаемым поступлением в 2019 году и с учетом коэффициента ожидаемого роста в 2020-2022 году и установлена в размерах:

на 2020 год – 1 636,46 тыс. рублей (увеличение на 4% относительно 2019 года),

на 2021 год и 2022 годы – 1 691,96 тыс. рублей (увеличение на 1% относительно 2020 года).

4) Проектом решения планируется в 2020 году поступление **налога на имущество физических лиц** в сумме 326,0 тыс. рублей, т.е. с увеличением на 10,0 тыс. рублей или на 3% к утвержденным назначениям 2019 года (316,0 тыс. руб.). На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируются поступления в размере 329,0 тыс. рублей и 333,00 тыс. рублей соответственно (увеличение на 1% ежегодно).

Прогнозируемые на 2020 год **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** уменьшаются на 39,93 тыс. рублей (на 22%) по отношению к уточненному бюджету 2019 года (в редакции от 27.11.2019).

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

***Вопросы улучшения администрирования налоговых и неналоговых доходов, а также повышения эффективности работы с дебиторской задолженностью по доходам 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.***

**3.1.2 Анализ безвозмездных поступлений**

**Безвозмездные поступления** в 2020 году по сравнению с 2019 годом (первоначальным бюджетом) увеличиваются на 747,5 тыс. рублей или на 37% и составят – 2 773,0 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2021-2022 годы назначений – 1 028,1 тыс. рублей и 1 035,1 тыс. рублей, соответственно.

Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов бюджета поселения планируется:

- на 2020 год – 18%,

- на 2021 год – 7%,

- на 2022 год – 7%.

Данные о безвозмездных поступлениях представлены в таблице:

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления | Бюджет на 2019 год  | Проект бюджета на 2020 год | Изменение (гр.4-гр.2) | Темп роста (гр.4/гр.2\*100) |
| в ред. от 26.12.2018г. | в ред. от 27.11.2019г. | сумма | Доля (%) | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего** | **2 025,5** | **3 396,2** | **2 773,0** | **100,0%** | **747,5** | **136,9** |
| Субсидии | 1 728,8 | 3 049,5 | 2 479,2 | 89,4% | 750,4 | 143,4 |
| Субвенции | 146,7 | 146,7 | 143,82 | 5,2% | -2,9 | 98,0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 150,0 | 200,0 | 150,0 | х | х | х |

Согласно пояснительной записке, прогнозирование безвозмездных поступлений в виде субсидий и субвенций осуществляется в соответствии с объемом расходов, предусмотренных на указанные цели в проекте областного бюджета Ленинградской области. Прочие безвозмездные поступления рассчитаны исходя из фактических поступлений по данному доходному источнику и целевому назначению пожертвований в среднем за 3 предшествующих года.

**3.2. Результаты проверки и анализа формирования расходов бюджета**

Пункт 12.2 статьи 12 Положения о бюджетном процессе определяет, что составление проекта бюджета основывается, в том числе, на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ) Шапкинского сельского поселения.

Бюджет Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по расходам сформирован в соответствии с муниципальными программами Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области.

Общий объем расходов бюджета Шапкинского сельского поселения на **2020 год** по сравнению с утвержденными показателями бюджета на 2019 год (решение о бюджете от 26.12.2018) увеличивается на 12% и составляет 16 092,9 тысяч рублей. Расходы бюджета поселения на **2021 и 2022 годы** (в соответствии с текстовой частью проекта решения) запланированы в сумме 13 920,3 тысяч рублей и 14 079,6 тысяч рублей соответственно (в том числе, условно-утверждаемые расходы).

Таблица 3

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2019 год**  | **2020 год**  | **2021 год**  | **2022 год**  |
| **в ред. от 26.12.2018** |  **в ред. от 27.11.2019** | **проект** | **проект** | **проект** |
| **тысяч рублей** | **доля, %** | **тысяч рублей** | **доля, %** | **тысяч рублей** | **доля, %** | **тысяч рублей** | **доля, %** | **тысяч рублей** | **доля, %** |
| **Расходы, всего** | **14 332,5** | **100,0** | **17 896,9** | **100,0** | **16 092,9** | **100,0** | **13 920,3** | **100,0** | **14 079,6** | **100,0** |
| Программные расходы | 6 073,4 | 42,4 | 7 520,3 | 42,0 | 7 652,0 | 47,5 | 3 452,3 | 24,8 | 97,4 | 0,7 |
| Непрограммные расходы | 8 259,1 | 57,6 | 10 376,5 | 58,0 | 8 440,9 | 52,5 | 10 133,6 | 72,8 | 13 287,7 | 94,4 |
| Условно-утверждаемые расходы | х | х | х | х | х | х | 334,4 | 2,4 | 694,4 | 4,9 |

В 2020 году соотношение программных и непрограммных расходов составит 47,5% и 52,5% против 42% и 58% - 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 3 к настоящему Заключению.

При анализе структуры расходов установлено, что, как и ранее, основными направлениями расходов остаются общегосударственные вопросы (44%), жилищно-коммунальное хозяйство (32%) и национальная экономика (15%).

Главным распорядителем бюджетных средств, согласно проекту решения, является администрация Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области.

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

Бюджет Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ:

на 2020 год – на основе 10 муниципальных программ(на сумму 7 652,01 тыс. рублей),

на 2021 год – 5 муниципальных программ (на сумму 3 452,31 тыс. рублей),

на 2022 год - 2 муниципальных программ(на сумму 97,4 тыс. рублей).

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2020 году планируются в объеме 48% расходной части местного бюджета, в 2021 году – 25%, в 2022 году – 1%.

На момент подготовки настоящего заключения муниципальные программы Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области, предлагаемые к финансированию, утверждены.

Одновременно с проектом бюджета представлен проект изменений в ранее утвержденную муниципальную программу «Развитие автомобильных дорог Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области».

Анализ параметров финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области приведены в *Приложении № 5 к Заключению*.

Отмечается, что проектом бюджета ***не обеспечена*** потребность в финансовых ресурсах на реализацию муниципальной программы на 2020 год МП "Газификация территории Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области" - на сумму 19 049,98 тысяч рублей или на 95%, в том числе за счет местного бюджета на сумму 5,97 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета Ленинградской области – на сумму 20 046,33 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что ***согласно*** ***абзацу 4 пункта 2 статьи 179*** ***Бюджетного кодекса РФ государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.***

Проектом бюджета прогнозируются бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры, **спорта и создание зон отдыха** на территории Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области», в то время как одновременно с проектом решения представлено постановление об утверждении муниципальной программы "Развитие физической культуры **и молодежной политики** на территории Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области". Таким образом, ***правовые основания для утверждения бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и создание зон отдыха на территории Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области» не подтверждены***. ***Требуется уточнение.***

 Согласно паспорту муниципальная программа "Безопасность на территории Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области" состоит ***из двух подпрограмм***:

1. "Предупреждение чрезвычайных ситуаций, развитие гражданской обороны, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах";
2. "Безопасность и защита жизни граждан, проживающих на территории Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области от террористических и экстремистских актов".

При этом в приложении №5 к проекту бюджета «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) …» муниципальная программа "Безопасность на территории Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области" состоит ***из двух основных мероприятий:***

1. "Обеспечения пожарной безопасности";
2. "Мероприятия по обеспечению общественного порядка и профилактике правонарушений на территории Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области".

***Требуется уточнение***

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

В соответствии с проектом решения Шапкинского сельского поселения бюджетные ассигнования на осуществление **непрограммных направлений** деятельностипредусмотрены на 2020 год в общей сумме 8 440,9 тыс. руб., на 2021 год – 10 133,6 тыс. руб., 2022 год – 13 287,7 тыс. руб.

В общем объеме расходов на 2020 год бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 52,5%.

Сопоставление бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов и утвержденных назначений на 2019 год приведено в *Приложении 4* к настоящему Заключению.

Из приведенного сопоставления следует, что в 2020 году, по отношению к 2019 году, планируется незначительное увеличение непрограммных расходов в целом на 2,2 %. В плановом периоде 2021 и 2022 гг. происходит увеличение по отношению к 2020 году на 20,0 % и 57,0% (соответственно).

 По направлению «Непрограммные расходы органов исполнительной власти Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области» на 2020 год предусматриваются бюджетные ассигнования **в сумме 1 415,19** тыс. рублей или 17% общего объема непрограммных расходов, которые распределены на следующие мероприятия:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Наименование мероприятий* | *Сумма, тыс. руб.* | *% от**общего объёма непрограммных расходов органов исполнительной власти* |
| Резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 50,00 | 3,5 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 140,3 | 9,9 |
| Мероприятия в области национальной экономики | 39,00 | 2,8 |
| Мероприятия по содержанию объектов благоустройства на территории сельского поселения | 384,70 | 27,2 |
| Мероприятия по организации сбора и вывоза бытовых отходов | 287,80 | 20,3 |
| Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов | 112,36 | 7,9 |
| Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 401,03 | 28,4 |
| ***Итого:*** | ***1 415,19*** | ***100,0*** |

На непрограммные направления деятельности по направлению «**Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением**» проектом решения на 2020 год предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 50,0 тыс. рублей или 0,6 % общего объёма непрограммных расходов.

**4. Результаты проверки и анализа планирования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности органов местного самоуправления**

Проектом решения утверждаются расходы на обеспечение деятельности администрации поселения:

на 2020 год - в сумме 6 687,911 тыс. руб.

на 2021 год - в сумме 6 907,239 тыс. руб.

на 2022 год - в сумме 7 148,170 тыс. руб.

Проектом решения о бюджете устанавливается размер индексации ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин муниципальных служащих, должностных окладов работников органов местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, с 1 января 2020 года в 1,04 раза.

Отмечается, что предлагаемый размер индексации в проекте решения о бюджете Шапкинского сельского поселения ***соответствует размеру индексации***, установленный в соответствии с проектом областного закона об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Согласно пояснительной записке к проекту решения формирование расходов на содержание органов местного самоуправления рассчитано без учета норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, так как уровень дотационности Шапкинского сельского поселения менее 5%. Прочие расходы на содержание органов местного самоуправления рассчитаны в соответствии с правилами определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления, утвержденных постановлением администрации от 09.08.2016 №113/1 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области». Заработная плата рассчитана в соответствии с решением совета депутатов Шапкинского сельского поселения от 15.07.2015 № 30 «О перечне должностей муниципальной службы и должностей, не являющихся должностями муниципальной службы, порядке формирования фонда оплаты труда и о материальном стимулировании муниципальных служащих администрации Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области».

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

В соответствии со статьей 142.5, пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, в проекте решения о бюджете предусматриваются иные межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета Шапкинского сельского поселения в бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год в общем объеме **287,75** **тыс. рублей** (Приложение №7), из них:

- на осуществление отдельных полномочий по исполнению бюджета поселения - в сумме 208,5 тыс. руб.;

- на осуществление полномочий по формированию архивных фондов - в сумме 26,79 тыс. руб.;

- на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю - в сумме 52,46 тыс. руб.

В составе проекта бюджета (Приложение № 8) представлен Порядок (методика) и расчет предоставления иных межбюджетных трансфертов на исполнение части полномочий Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области.

Отмечается, что формулировка «*полномочия Шапкинского сельского поселения*», предлагаемая по тексту проекта Порядка, некорректна и не соответствует положениям Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" – ***полномочиями по решению вопросов местного значения обладают органы местного самоуправления, а не муниципальное образование*** (ст. 17 Федерального закона № 131-ФЗ), являющееся публично-правовым образованием.

**6. Результаты проверки и анализа бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

Проектом решения предлагается утвердить адресную инвестиционную программу, финансируемую за счет средств бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области, на 2020 год в общем объеме 996,35 тыс. руб., на 2021 год - 862,45 тыс. рублей.

Общий объем средств Адресной инвестиционной программы на 2020 год ***соответствует*** объему бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности в форме капитальных вложений согласно Распределению бюджетных ассигнований по целевым статьям (Приложение 5 к проекту решения) и Ведомственной структуре расходов бюджета Шапкинского сельского поселения (Приложение 6 к проекту решения) по коду вида расходов 410 «Бюджетные инвестиции».

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Сроки строительства | 2019 год | Проект на 2020 год | Проект на 2021 год |
| Утверждено решением (ред. от 19.07.2019) | Утверждено решением (ред. от 05.08.2019) |
| **Объекты в сфере жилищно-коммунального хозяйства** |  |
| Распределительный газопровод д. Белоголово (в т.ч. проектно-изыскательские работы) | 2019-2024 | 100,00 | 100,00 | 133,35 | 0 |
| Распределительный газопровод д. Староселье (в т.ч. проектно-изыскательские работы) | 2019-2024 | 100,00 | 100,00 | 210,3 | 0,0 |
| Распределительный газопровод д. Шапки-1 (в т.ч. проектно-изыскательские работы) | 2019-2024 | 100,00 | 100,00 | 652,75 | 862,45 |
| **Всего по АИП:** | **х** | **300,00** | **300,00** | **996,35** | **862,45** |

В адресную инвестиционную программу на 2020 год включены объекты, начатые финансированием в 2019 году. Информация об исполнении адресной инвестиционной программы в 2019 году **отсутствует, что указывает на недостаточную прозрачность при формировании расходов бюджета.**

Статьёй 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации, в том числе в рамках муниципальных программ, могут предусматриваться бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в соответствии с решениями о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанные объекты, принимаемыми местной администрацией муниципального образования в ею устанавливаемом порядке (пункты 1 и 2 статьи 79 БК РФ).

***В представленных материалах информация о принятых решениях о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений отсутствует.***

Кроме того, отмечается, что муниципальными правовыми актами Шапкинского сельского поселения ***требования к документам, представляемым с проектом бюджета, по форме и содержанию, составу сведений***по объектам, предлагаемым к финансированию в очередном финансовом году, ***не установлены.***

Информация по объектамс указанием сметной стоимости, наличия (отсутствия) проектно-сметной документации и положительного заключения государственной экспертизы, положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства **отсутствует. *Обоснование достаточности объема бюджетных ассигнований на 2020 год в сумме 996,35 тысячи рублей для достижения цели не приведено.***

**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 долга в проекте бюджета поселения устанавливается в следующих размерах:

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

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

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

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

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

**8.1 Резервный фонд местной администрации**

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

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

Бюджетные ассигнования **резервного фонда** администрации Шапкинского сельского поселения проектом бюджета предусмотрены в объеме:

на 2020 год – 50,00 тыс. рублей (0,35% от общего объема расходов),

на 2021 год – 50,00 тысяч рублей (0,38% от общего объема расходов),

на 2022 год – 50,00 тысяч рублей (0,38% от общего объема расходов),

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

**8.2. Дорожный фонд**

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

на 2020 год – 2 368,461 тысяч рублей,

на 2021 год – 2 423,961 тысяч рублей,

на 2022 год – 2 423,961 тысяч рублей.

Планируемый объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ***соответствует*** объему прогнозируемых поступлений акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих зачислению в местный бюджет (в 2020 году – 1 636,461 тыс. рублей, в 2021 году – 1691,961 тысяч рублей, в 2022 году – 1691,961 тысяч рублей) и объему субсидии из областного бюджета Ленинградской области на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в 2020-2022 годах – 732,00 тысяч рублей ежегодно.

**9. Выводы и предложения**

 По результатам экспертизы проекта бюджета Шапкинского сельского поселения Тосненского района 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.

Администрации Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области предлагается:

- предельный объем остатков средств бюджета Шапкинского сельского поселения на начало текущего финансового года, которые могут направляться на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета в текущем финансовом году, привести в соответствие с требованиями бюджетного законодательства РФ;

- утвердить изменения муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области» до утверждения бюджета на очередной бюджетный цикл;

- подтвердить правовые основания для утверждения бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и создание зон отдыха на территории Шапкинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области».