**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по итогам экспертизы проекта решения совета депутатов**

**Тосненского городского поселения Тосненского района**

**Ленинградской области «О бюджете Тосненского городского**

**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, исполняющей полномочия контрольно-счётного органа Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области (далее – Заключение), по результатам экспертизы проекта решения совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее также – проект решения или проект бюджета) 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 Тосненском городском поселении Тосненского района Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов Тосненского городского поселения от 16.08.2017 №111 (далее также – Положение о бюджетном процессе).

Экспертиза проекта бюджета проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соблюдение требований законодательства Российской Федерации к составлению бюджета, к составу показателей, документов, материалов и информации.

Экспертиза проекта бюджета проведена с использованием материалов, представленных в совет депутатов администрацией муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, исполняющей полномочия исполнительно-распорядительного органа поселения, одновременно с проектом бюджета, результатов ранее проведённых Контрольно-счетной палатой муниципального образования Тосненский район Ленинградской области (далее – Контрольно-счетная палата) экспертно-аналитических мероприятий, данных оперативного контроля исполнения бюджета Тосненского городского поселения за 9 месяцев 2019 года, решения совета депутатов Тосненского городского поселения от 25.12.2018г. № 170 «О бюджете Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 05.07.2019,от 20.11.2019), 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 Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» поступил 15.11.2019 года, вход. №675, дополнительные материалы – 25.11.2019, вход. № 692.

Распоряжением администрации от 14.11.2019 № 360-ра «О внесении на рассмотрение совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области вопроса «О бюджете Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» принято решение о внесении на рассмотрение совета депутатов Тосненского городского поселения проекта бюджета (ред. от 25.11.2019). Проект бюджета внесен в совет депутатов Тосненского городского поселения от 15.11.2019 (вход № 14-сд), то есть с соблюдением срока, установленного ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также – БК РФ) и п. 21.2 ст. 21 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 20.3 статьи 20 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета в совет депутатов представлен проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на очередной 2020 финансовый год.

Одновременно ***в нарушение требований пункта 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 20.3 статьи 20 Положения о бюджетном процессе в Тосненском городском поселении Тосненского района Ленинградской области, утвержденного решением совета депутатов третьего созыва Тосненского городского поселения от 16.08.2017 №111, проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на плановый период 2021 и 2022 годов не представлен.***

Проектом решения не утверждаются следующие показатели:

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

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

- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Тосненского городского поселения на очередной финансовый год и плановый период;

- программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации.

Согласно пояснительной записке *«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 Тосненского городского поселения не планируются. Соответственно, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на очередной финансовый год и плановый период также не планируется»*.

1. **Прогноз социально-экономического развития Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов**

Согласно п. 5 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» к документам стратегического планирования, разрабатываемым на уровне муниципального образования, относятся:

1) стратегия социально-экономического развития муниципального образования;

2) план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования;

3) прогноз социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный или долгосрочный период;

4) бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период;

5) муниципальные программы.

Согласно пояснительной записке к проекту решения за основу при формировании бюджета были приняты показатели прогноза социально-экономического развития Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на период до 2022 года и муниципальных программ (проектов изменений муниципальных программ).

Прогноз социально-экономического развития Тосненского городского поселения разработан на три года - очередной финансовый год (2020 год) и плановый период (2021 и 2022 годов).

Согласно пункту 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 13.4. статьи 13 Положения о бюджетном процессе, прогноз социально-экономического развития Тосненского городского поселения одобряется администрацией муниципального образования одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета Тосненского городского поселения в совет депутатов Тосненского городского поселения.

Прогноз социально-экономического развития Тосненского городского поселения одобрен постановлением администрации № 1844-па от 21.10.2019, что ранее даты принятия решения о внесении проекта бюджета Тосненского городского поселения в совет депутатов Тосненского городского поселения (14.11.2019), но согласуется с положениями [п. 1 ст. 169](consultantplus://offline/ref=DDF59A937B2CDF571863F683A75075EAC524CD5ED8F4FE14A44F175453FBE0161696316E72189C7051539A1392249A0EC3E940DB617CFFu8V7N) и [п. 2 ст. 172](consultantplus://offline/ref=DDF59A937B2CDF571863F683A75075EAC524CD5ED8F4FE14A44F175453FBE0161696316E72189F7C51539A1392249A0EC3E940DB617CFFu8V7N) БК РФ, определяющими составление проекта бюджета на основе прогноза социально-экономического развития соответствующей территории.

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, среднесрочный прогноз социально-экономического развития муниципального образования Тосненское городское поселение Тосненского района Ленинградской области до 2022 года разработан на основе стратегии социально-экономического развития муниципального образования Тосненский район Ленинградской области до 2030 года, с учётом основных параметров прогноза социально-экономического развития Ленинградской области на 2020-2024 годы, а также сценарных условий базового варианта прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 года. При разработке прогноза рассматривались итоги социально-экономического развития Тосненского ГП за 2018 год и полугодовой отчетный период текущего года, учитывались намерения субъектов хозяйственной деятельности на 2020 год и на период до 2022 года, дополнительные материалы.

1. **Анализ основных характеристик бюджета, расчета и обоснованности доходов, расходов, дефицита и источников финансирования дефицита бюджета Тосненского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

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. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики | 2020 | 2021 | 2022 |
| Доходы, всего | 299 146,070 | 310 538,770 | 320 175,270 |
| Расходы, всего | 325 360,570 | 335 778,160 | 339 148,433 |
| в том числе условно утверждаемые расходы | х | 9 000,000 | 17 500,000 |
| Дефицит | 26 214,500 | 25 239,390 | 18 973,163 |

Общий объем доходов бюджета составляет:

- на 2020 год - 299 146,070 тыс. рублей,

- на 2021 год – 310 538,770 тыс. рублей,

- на 2022 год – 320 175,270 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета составляет:

- на 2020 год 325 360,570 тыс. рублей,

- на 2021 год – 335 778,160 тыс. рублей,

- на 2022 год – 339 148,433 тыс. рублей.

Проект бюджета Тосненского городского поселения сформирован ***с*** дефицитом:на 2020 год – 26 514,500 тыс. рублей и на плановый период 2020-2021 годов – 25 239,390 тыс. рублей и 18 973,163 тыс. рублей соответственно по годам.

***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.

В соответствии с приложением 1 к проекту решения о бюджете, в качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения на 2020 год предлагается утвердить изменение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений в сумме 26 214,500 тыс. рублей.

Проектом бюджета в соответствии со ст. 96 Бюджетного кодекса РФ, предлагается установить, что остатки средств бюджета Тосненского городского поселения на начало текущего финансового года могут направляться на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета Тосненского городского поселения в текущем финансовом году, и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени Тосненского городского поселения 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 четыре процента общего объема расходов бюджета Тосненского городского поселения текущего финансового года.

Источник финансирования дефицита бюджета Тосненского городского поселения ***не противоречит требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.***

*Сопоставление основных параметров проекта бюджета Тосненского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов и бюджета 2018, 2019 годов:*

Таблица 2, (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2018 год | | 2019 год | | ***2020 год*** | ***2021 год*** | ***2022 год*** |
| (в ред.от 27.12.2017) | (в ред. от 18.10.2018 ) | (в ред.от 25.12.2018) | (в ред.от 05.07.2019) | ***(проект)*** | ***(проект)*** | ***(проект)*** |
| 1. **ДОХОДЫ** (всего), в том числе: | 315 615,9 | 479 034,7 | 298 119,2 | 540 516,2 | **299 146,1** | 310 538,8 | 320 175,3 |
| налоговые и неналоговые доходы | 271 666,9 | 287 560,5 | 255 821,6 | 260 084,6 | 264 583,1 | 275 013,9 | 283 532,2 |
| безвозмездные доходы | 43 949,0 | 191 474,2 | 42 297,6 | 280 431,7 | 34 563,0 | 35 524,9 | 36 643,1 |
| 2. **РАСХОДЫ** (всего) | 328 563,2 | 513 299,4 | 323 625,3 | 665 270,5 | **325 360,6** | 335 778,2 | 339 148,4 |
| расходы без условно утверждаемых | х | х | х | х | х | 326 778,2 | 321 648,4 |
| в том числе условно утверждаемые расходы | х | х | х | х | х | 9 000,0 | 17 500,0 |
| *%* условно утверждаемых расходов | х | х | х | х | х | 2,7% | 5,2% |
| 3. **ДЕФИЦИТ** | 12 947,3 | 34 264,7 | 25 506,1 | 124 754,2 | **26 214,5** | 25 239,4 | 18 973,2 |
| *%* дефицита к собственным доходам | *4,77%* | *11,92%* | *10,0%* | *48,0%* | *9,9%* | *9,2%* | *6,7%* |

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

***Размер дефицита***, предлагаемый к утверждению проектом бюджета, к общему годовому объему доходов проекта бюджета поселения 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.***

**4.1. Результаты проверки и анализа формирования доходов проекта бюджета**

Согласно пояснительной записке (обоснованию) к проекту решения, прогноз собственных доходов бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, ожидаемого поступления налоговых, неналоговых доходов в 2019 году, с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также принятых изменений налогового законодательства Российской Федерации, законов Ленинградской области.

Согласно пояснительной записке, прогноз поступлений по основным доходным источникам при составлении бюджета произведен на основании расчетов, представленных главными администраторами налоговых доходов, а также расчетов, представленных главным администратором доходов бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, в соответствии с пунктом 6 статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно «Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, главным администратором которых является администрация муниципального образования Тосненский район Ленинградской области», утвержденной распоряжением администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 24.11.2016 г. № 462-ра.

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

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

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

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

на 2020 год –299 146,10 тысяч рублей,

на 2021 год –310 538,80 тысяч рублей,

на 2022 год – 320 175,30 тысяч рублей.

Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов доходов бюджета Тосненского городского поселения, утвержденных назначений на 2019 год и исполненных назначений в период 2016-2017 годов представлено в *Таблице 3.*

Из представленных данных видно, что увеличение на 0,34% прогнозируемого объема доходов бюджета поселения на 2020 год по сравнению с первоначальными утвержденными значениями на 2019 год связано с увеличением объема налоговых и неналоговых доходов (на 3,43%) и уменьшением безвозмездных поступлений на начало года (на 18,29%).

Также можно отметить, что объём доходов на 2020 год прогнозируется на уровне, близком к объёму исполненных назначений за 2016 год и утверждённых первоначальным решением о бюджете на 2019 год.

Проектом решения предлагаются следующие назначения собственных доходов (налоговых и неналоговых):

• **на 2020 год – в сумме 264 583,10 тыс. рублей**, что больше утвержденных назначений бюджета на 2019 год в первоначальной редакции на 8 761,4 тыс. рублей или на 3,43%. Относительно уровня исполненных за 2018 год назначений по налоговым и неналоговым доходам предлагаемые на 2020 год назначения снижаются на 41 268,20 тыс. рублей или на 13,5%. Прогноз 2020 года к исполнению за 2017 год: увеличение на 2 974,94 тыс. рублей (или 1,1%);

• на плановый период:

- **на 2021 год – в сумме 275 013,9 тыс. рублей** или с увеличением прогнозируемых на 2020 год показателей на 10 430,80 тыс. рублей или на 3,9%;

- **на 2022 год – в сумме 283 532,2 тыс. рублей**, что больше запланированных на 2020 год доходов на 18 949,10 тыс. рублей или на 7,2%, на 2021 год показателей – на 8 518,30 тыс. рублей или на 3,1%.

В соответствии с проектом решения налоговые и неналоговые доходы обеспечат более 88% совокупных поступлений в бюджет Тосненского городского поселения в 2020 году и в годы планового периода при ежегодном увеличении доли налоговых доходов, увеличении доли неналоговых доходов в 2021 году и снижении доли неналоговых доходов на 2022 году в структуре доходов бюджета.

Диаграмма 1

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

Таблица №3

**Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов доходов бюджета Тосненского городского поселения, утвержденных назначений на 2019 год и исполненных назначений в период 2016-2018 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование доходов* | *исполнено за 2016 год* | | *исполнено за 2017 год* | | *исполнено за 2018 год* | | *2019год* | | | | ***2020 год (прогноз)*** | | ***2021 год (прогноз)*** | | ***2022 год (прогноз)*** | |
| *(в ред. от 25.12.2018)* | | *(в ред. от 05.07.2019)* | |
| *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.* | *%* |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **274 090,8** | **92,9** | **261 608,2** | **66,3** | **305 851,3** | **58,8** | **255 821,56** | **85,8** | **260 084,56** | **48,1** | **264 583,10** | **88,4** | **275 013,9** | **88,6** | **283 532,2** | **88,6** |
| налоговые доходы | 172 497,4 | **58,5** | 176 809,8 | 44,8 | 208 534,5 | 40,1 | 195 516,70 | 65,6 | 195 516,70 | **36,2** | 207 751,00 | 69,4 | 217 783,4 | 70,1 | 228 906,9 | 71,5 |
| неналоговые доходы | 101 593,4 | **34,4** | 84 798,4 | 21,5 | 97 316,8 | 18,7 | 60 304,86 | 20,2 | 64 567,86 | **11,9** | 56 832,10 | 19,0 | 57 230,5 | 18,4 | 54 625,3 | 17,1 |
| **Безвозмездные поступления** | **21 028,5** | **7,1** | **132 708,8** | **33,7** | **214 701,1** | **41,2** | **42 297,60** | **14,2** | **280 431,67** | **51,9** | **34 563,00** | **11,6** | **35 524,9** | **11,4** | **36 643,1** | **11,4** |
| **Всего доходов** | **295 119,3** | **100,0** | **394 317,0** | **100,0** | **520 552,4** | **100,0** | **298 119,16** | **100,0** | **540 516,23** | **100,0** | **299 146,10** | **100,0** | **310 538,8** | **100,0** | **320 175,3** | **100,0** |

**4.1.1 Анализ показателей налоговых доходов бюджета.**

В соответствии с проектом бюджета поселения налоговые доходы в 2020 году составят 207 751,0 тыс. рублей, или 69,4% объёма доходов бюджета.

Отмечается рост доли налоговых доходов в общем объеме доходов: в 2020 году по отношению к предыдущим финансовым годам (10,9% к фактическому поступлению в 2016 году,+24,6% к фактическому поступлению в 2017 году, +29,3% к фактическому поступлению в 2018 году, +3,8% к утвержденным показателям 2019 года).

Анализ прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов налоговых доходов бюджета Тосненского городского поселения по отношению к утвержденным назначениям на 2019 год и к исполненным назначениям 2016,2017,2018 г. приведен в *Приложении 1 к Заключению*.

Основными источниками поступления ***налоговых доходов*** в 2020 году продолжают являтьсяналог на доходы физических лиц, его доля в налоговых доходах составляет 67,3 % (в 2019 году – 66,9%, в 2018 году – 60,1%, в 2017 году – 65,0%) и земельный налог (доля в 2020 году составляет 24,1%,в 2019- 25,3%, в 2018 году – 25,3%, в 2017 году – 26,8%).

Диаграмма 2

*Структура прогнозируемых налоговых доходов 2020 год:*

1) В соответствии с рассматриваемым проектом решения поступление **налога на доходы физических лиц** в бюджет Тосненского городского поселения **в 2020 году** планируется в сумме **139 842,3 тыс. рублей**, т.е. с увеличением утвержденных (первоначально) на 2019 год объёмов поступлений на 8 980,00 тыс. рублей или на 6,86%, с увеличением к оценке поступления налога на доходы физических лиц в 2019 году на 8 411,6 тыс. рублей (на 6,4%), увеличением к 2018 году на 14 511,7 тыс. рублей (на 11,6%), а также с увеличением к 2017 году на 24 849,6 тыс. рублей (на 21,6%).

Налог на доходы физических лиц зачисляется в бюджет Тосненского городского поселения в размере 13% , в том числе: норматив, установленный БК РФ (10%) и единый норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты городских поселений Ленинградской области, установленный областным законом от 14.10.2019 № 75-оз (3%).

Согласно Основным направлениям налоговой политики Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, расчет планируемых поступлений налога на доходы физических лиц на 2020 год произведен на основании оценки поступлений за текущий год и прогнозируемого темпа роста фонда заработной платы в размере 106,4%, с учетом данных предоставленных главным администратором данного доходного источника - Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области.

Динамика доходов на протяжении планового периода 2021 и 2022 годов по отношению к предыдущему году (увеличение на 6,7% и на 7,0% соответственно) согласована с динамикой отдельных показателей прогноза социально-экономического развития:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 (Оценка) | 2020 (Прогноз) | 2021 (Прогноз) | 2022 (Прогноз) |
| Среднемесячная заработная плата работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций (руб., в ценах соотв. лет) - согласно данным прогноза | 49 242,8 | 52 289,8 | 55 682,2 | 59 461,7 |
| % 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 | 6 211 088,3 | 6 608 598,0 | 7 051 374,1 | 7 544 970,3 |
| % к предыдущему году | х | 106,4% | 106,7% | 107,0% |

Вместе с тем, как неоднократно отмечено Контрольно-счётной палатой (в заключениях КСП от 19.12.2017 № 04-587-ЗАК/2017, от 09.12.2016 № 04-438-ЗАК/2016, от 17.12.2018 № 178-ЗАК/2018), 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 2022 год** прогнозируется в сумме **50 034,00 тыс. рублей** с увеличением от утвержденных (первоначально) на 2019 год назначений – на 646 тыс. рублей (на 1,3%); с увеличением к оценке поступления в 2019 году на 646,00 тыс. рублей (на 1,3%); с уменьшением к уровню 2018 года на 16 799,3 тыс.руб.(на 25,1%).

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации земельный налог полностью зачисляется в бюджеты поселений.

Согласно пояснительной записке (обоснованию) к проекту бюджета, для расчета планируемых поступлений земельного налога на 2020-2022 годы использованы данные, представленные Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области, выступающим главным администратором данного вида доходов.

Вместе с тем, ***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 Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от предоставления льгот по земельному налогу в 2020 году в соответствии с решением совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 23.11.2017 № 118 «Об установлении и введении земельного налога на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» (далее – решение от 23.11.2017 № 118).

**Потери** бюджета поселения от предоставления льгот по земельному налогу муниципальным учреждениям культуры, физической культуры и спорта, образования, социальной защиты, финансируемым за счет бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, бюджетов других поселений, входящих в состав муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, органам местного самоуправления в отношении земельных участков, предоставляемых для обеспечения их деятельности, оценены в размере 8 688,0 тыс. рублей, что составляет 17,4% от прогнозируемых поступлений налога в очередном финансовом году (план 2020 года – 50 034,0 тыс. рублей).

3) Согласно пояснительной записке (обоснованию) к проекту бюджета, прогнозируемая сумма поступлений **акцизов на нефтепродукты** определяется на основании данных, предоставленных Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области, на 2020 год – ***в сумме 9 126,7 тыс. рублей***.

Объем данного доходного источника **больше** утвержденных на 2019 год назначений – на 376,3 тыс. рублей (**на 4,3%**), уровня 2018 года – на 746 тыс. рублей (на 8,9%), при этом, согласно проекту областного бюджета Ленинградской области, внесённому в Законодательное собрание Ленинградской области, норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в бюджет Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год составляет 0,15896%, что **меньше** норматива отчислений на 2019 год на **0,0023%** (в 2019 году - 0,16126%).

4) Проектом решения прогнозируется поступление **налога на имущество физических лиц** в 2020 году в сумме 8 748,0 тыс. рублей, т.е. с увеличением на 2 232,0 тыс. рублей или на 34,25% к утверждённым (первоначально) бюджетом на 2019 год (6 516,2 тыс. руб.); с ростом на 86,0 тыс. рублей (1,0%) к оценке поступления налога на имущества физических лиц в 2019 году (8 662,0 тыс. рублей).

Наблюдается повышение поступления налога на имущество по отношению к утвержденным назначениям 2019 года на 2 232,00 тыс. рублей (34,25%), при этом, по отношению к ожидаемой оценке поступления налога в 2019 году (8 662,0 тыс. рублей), наблюдается повышение лишь на 674,3 тыс. рублей или на 1,0 % и наблюдается положительная динамика поступления налога на плановый период 2021-2022 годов.

Диаграмма 3

*Динамика поступления и прогнозируемого поступления от налога на имущество физических лиц за 2017-2022 годы:*

тыс. рублей

Одним из конечных результатов проводимой налоговой политики является рост доходной части бюджета поселения, в целях которого необходимо, в том числе, ***провести анализ эффективности установленных налоговых ставок по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц,*** что заявлено администрацией муниципального образования восновных направлениях налоговой политики поселения.

Также, в целях повышения объемов доходов местного бюджета местной администрацией планируется, в том числе:

- продолжать работу по сокращению задолженности по налогам в рамках работы финансовой комиссии;

- продолжить работу в части актуализации базы данных, необходимой для начисления имущественных налогов, и расширения налогооблагаемой базы по ним, в том числе выявление земельных участков и объектов капитального строительства, отсутствующих в базе данных налоговых органов для привлечения их к налогообложению;

- продолжить работу по повышению уровня неналоговых платежей;

- продолжить работу по повышению эффективность управления муниципальной собственностью, в том числе за счет повышения качества претензионно - исковой работы.

**4.1.2 Анализ показателей неналоговых доходов бюджета.**

**Неналоговые доходы** в 2020 году, по сравнению с предыдущим годом (первоначальными назначениями), уменьшаются на 3 472,8 тыс. рублей или на 5,8% и составят 56 832,1 тыс. рублей (219,0% в собственных доходах (налоговых и неналоговых)). Объем прогнозируемых на 2020-2021 годы назначений – 57 230,5 тыс. рублей и 54 625,3 тыс. рублей, соответственно.

Диаграмма4

Администратором по неналоговым видам доходов поселения в 2020 году является администрация муниципального образования. Анализ прогнозируемых неналоговых доходов приведён в *Приложении №2 к Заключению*.

Наблюдается снижение неналоговых доходов на 2020 год по сравнению с первоначальными показателями 2019 года на 5,8%, ожидаемыми поступлениями – на 17,3%; на 2021 год по сравнению с 2020 годом наблюдается повышение – на 0,7%. Темп роста на 2022 год по сравнению с 2021 годом - 95,4%, т.е. снижение на 4,6%.

Уменьшение неналоговых доходов бюджета прогнозируется, в основном, за счёт снижения на 2 715,00 тыс. рублей (на 7,9%) поступлений по **«Доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»**, составляющим в 2020 году долю в структуре неналоговых доходов – 55,6% и обусловлено это, в том числе, уменьшением поступлений: *«доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки»* на 1 380,00 тыс. рублей (на 12%); «доходов от сдачи в аренду имущества на 2 461,00 тыс. рублей (на 13,3%).

Также уменьшение неналоговых доходов бюджета прогнозируется за счет снижения: *«доходов от продажи материальных и нематериальных активов»* на 893,8тыс. рублей (на 10%); *«прочих неналоговых доходов бюджетов поселений»* на 105,00 тыс.рублей (на 19%).

Прогнозируемые на 2020 годдоходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,в сумме 31 613,0 тыс. рублей увеличиваются на 2 546,00 тысяч рублей (на 1,6 %) по отношению к ожидаемому поступлению 2019 года.

Наибольший удельный вес (50,8% или 16 085,0 тыс. рублей) в общей сумме доходов от использования имущества занимают *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков)*, а также *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков –* 32,0% (10 120,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, расчет поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков), рассчитан исходя из ожидаемого поступления за 2019 год, планируемого в 2020 году количества арендуемого имущества, с применением индексов роста потребительских цен на 2021 год- 1,04, на 2022 год – 1,04; расчет планируемых поступлений, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков произведен в соответствии с действующими договорами аренды.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**, запланированы на 2020 год в сумме 8 021,2 тыс. рублей, что меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2019 год на 1 162,8 тыс.рублей (17,8%), оценки ожидаемых поступлений в 2019 году в 1,5 раза. По итогам 9 месяцев 2019 года доля таких доходов в структуре неналоговых доходов составляет 19,7%, по прогнозу поступлений 2019 года сумма доходов составит 12 404,5 тыс. рублей (18,0%). В 2020 году планируется, что их доля составит 14,1 %.

Ожидаемое поступление в бюджет от реализации объектов, планируемых проектом плана (Программы) приватизации на 2020 год, составляет **5 235,5** **тыс. рублей**.

Следует отметить, что согласно пункту 7.3.6. Положения об управлении и распоряжении муниципальным имуществом Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, утверждённого решением совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 16.12.2015 №60, в случае, если муниципальное имущество, включенное в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества поселения не приватизировано в установленный в нем период по результатам принятых администрацией муниципального образования мер по его реализации, указанное имущество реализуется в последующие периоды без принятия дополнительного решения о продлении срока его реализации.

Между тем, сведения о результатах приватизации муниципального имущества Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за прошедшие периоды отсутствуют, ***информация о планируемой реализации нереализованного в предыдущие годы имущества в материалах не приведена, ожидаемое поступление в бюджет доходов не оценено, что не соответствует принципу полноты отражения доходов бюджета, не согласуется с надлежащим исполнением бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета***, ***установленных пунктом 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и является нарушением при представлении сведений, необходимых для составления проекта бюджета.***

Прогноз поступления**доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности** на 2020 год составляет 2 669,00 тыс. рублей, что больше утвержденных бюджетных ассигнований на 269,00 тыс. рублей (11,2%). Увеличение данного вида доходов обусловлено в представленных материалах увеличением доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

Расчет поступлений данного вида доходов произведен комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на основании 2-х договоров купли - продажи объектов недвижимости с земельным участком, заключенных в соответствии с федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» в рассрочку на 5 лет.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** запланированы на 2020 год в сумме 16 749,9 тыс. рублей, что меньше оценки ожидаемого за 2019 год на 12%. По итогам 9 месяцев 2019 года доля таких доходов составляет (29,4%) в структуре неналоговых доходов, по прогнозу поступлений 2019 года сумма доходов составит 19 019,0 тыс. рублей (27,7%). В 2020 году планируется, что их доля составит 29,5%.

Прогноз данных доходов в пояснительной записке к проекту решения о бюджете представлен на основании прогнозируемых объемов доходов от оказания платных услуг исходя из планируемого количества мероприятий, средней их посещаемости и заключённых договоров на оказание платных услуг.

Прочие поступления от использования имущества запланированы в 2020 году в сумме 5 408,00 тыс. рублей, что на 1 126,00 тыс. рублей (26,3%) больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2019 год.

Согласно пояснительной записке, расчет планируемых поступлений данного вида доходов произведен комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области исходя из среднего размера платы за пользование жилыми помещениями (платы за наем) муниципального имущества, поступившей в бюджет поселения в текущем году и фактического уровня собираемости платы в текущем году, с применением индексов роста потребительских цен на 2020 год – 1,043, на 2021 год – 1,04 и на 2022 год - 1,04.

***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.***

**4.1.3 Анализ безвозмездных поступлений**

**Безвозмездные поступления** в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшаются на 7 734,6 тыс. рублей или на 18,3% и планируются в сумме 34 563,0 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2020-2021 годы назначений – 35 524,9 тыс. рублей и 36 643,1 тыс. рублей, соответственно.

Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов бюджета поселения планируется:

- на 2020 год – 11,6%,

- на 2021 год – 11,4%,

- на 2022 год – 11,4%.

Данные о безвозмездных поступлениях на 2020 год представлены в Таблице 5.

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления | Бюджет на 2019 год | | Проект бюджета на 2020 год | | Изменения 2020 года к первоначальному (2019 год) | |
| в ред. от 25.12.2018. | в ред. от 05.07.2019г. | сумма | Доля (%) | сумма | % |
| **Всего** | **42 297,6** | **280 431,67** | **34 563,0** | **100,0%** | **-7 734,6** | **82** |
| Дотации | 24 530,7 | 24 350,70 | 34 563,0 | 100 % | 10 032,3 | 141 |
| Субсидии | 17 946,9 | 255 491,97 | х | х | х | х |
| Иные межбюджетные трансферты | х | 589,0 | х | х | х | х |

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

Бюджет Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2020 и 2021 годов по расходам, согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, сформирован в соответствии с муниципальными программами Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, проектами муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением администрации Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 27.03.2019 года № 449-па «Об утверждении Перечня муниципальных программ Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» (с изменениями).

Основные направления бюджетной политики Тосненского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на которых, в том числе, основывается составление бюджета, предопределили особенности ее реализации, установив ряд параметров, достижение которых возможно за счет реализации соответствующих мер:

1. продолжения работы по увязке целей и задач муниципальных программ с их финансовым обеспечением;
2. совершенствования обоснований бюджетных ассигнований;

3) планирования бюджетных ассигнований, касающихся бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, в первую очередь на финансирование «переходящих» объектов, подлежащих завершению в 2020 году;

4) рационального и экономного использования бюджетных средств (в том числе при размещении заказов и исполнении обязательств), сокращения доли неэффективных бюджетных расходов.

Общий объем расходов бюджета Тосненского городского поселения на **2020 год** по сравнению с утвержденными показателями бюджета на 2019 год (решение о бюджете от 25.12.2018) увеличивается на 0,5% (1 735,3 тысяч рублей) и составляет 325 360,6 тысяч рублей. Расходы бюджета поселения на **2020 и 2021 годы** (в соответствии с текстовой частью проекта решения) запланированы в объеме 335 778,16 тысяч рублей и 339 148,4 тысяч рублей соответственно (в том числе, условно-утверждаемые расходы) (Таблица 6):

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | | **2022 год** | |
| **в ред. от 25.12.2018** | | **проект** | | **проект** | | **проект** | |
| **тысяч рублей** | **доля в итого расходов %** | **тысяч рублей** | **доля в итого расходов, %** | **тысяч рублей** | **доля в итого расходов, %** | **тысяч рублей** | **доля в итого расходов, %** |
| **Расходы, всего** | **323 625,3** | **100,0** | **325 360,6** | **100,0** | **335 778,16** | **100,0** | **339 148,4** | **100,0** |
| Программные расходы | 285 687,5 | **88,3** | 277 726,9 | 85,4 | 296 170,84 | 88,2 | 208 262,6 | 61,4 |
| Непрограммные расходы | 37 937,7 | **11,7** | 47 633,7 | 14,6 | 30 607,32 | 9,1 | 113 385,9 | 33,4 |
| Условно-утверждаемые расходы | х | х | х | х | 9 000,00 | 2,7 | 17 500,0 | 5,2 |

В 2020 году соотношение программных и непрограммных расходов составит 85,4 % и 14,6% против 88,3% и 11,7% - 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 таблице 7.

При незначительном (на 1 735,3 тысячи рублей или на 0,5%) увеличении расходов бюджета на 2020 год к уровню первоначального бюджета на 2019 год из 8 разделов классификации расходов бюджетов **увеличение** бюджетных ассигнований к уровню первоначального бюджета на 2019 год предусматривается по 4 разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 1328,6 тысяч рублей (на 48%);

- «Национальная экономика» - на 310,9 тысяч рублей (на 0,99%);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 6 283,3 тысяч рублей (на 3,54%);

- «Физическая культура и спорт» - на 7 968,4 тысяч рублей (на 37,88%).

**Уменьшение** бюджетных ассигнований предусматривается по 3 разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - на 4 633,6 тысяч рублей (на 26,7%);

- «Культура и кинематография» - на 8486,8 тысяч рублей (на 12,8%);

- «Социальная политика» - на 1 035,5 тысяч рублей (на 16,3%).

По разделу «Образование» расходы планируются на уровне 2019 года (740,0 тысяч рублей).

При анализе структуры расходов установлено, что, как и ранее, основными направлениями расходов остаются жилищно-коммунальное хозяйство, культура и кинематография, национальная экономика.

Диаграмма 5

*Структура расходов Тосненского городского поселения на 2020 год:*

Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию о бюджетных ассигнованиях на исполнение Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики" в части доведения средней заработной платы работников учреждений культуры до установленного уровня.

Таблица 7

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | 2019 год | | | | | | ***2020 год*** | | | ***2021 год*** | | ***2022 год*** | |
| ред. от 25.12.2018 | Доля, % | ред от 05.07.2019 | Доля, % | Исполнено на 01.10.2019 | % исполнения (гр.5/гр.3\*100) | Проект | Изменение (гр. 9-гр.3) | Доля, % | Проект | Доля, % | Проект | Доля, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 17 377,1 | 5,4 | 21 853,4 | 3,3 | 16 747,9 | 76,6% | 12 743,5 | -4 633,6 | 3,9 | 12 633,5 | 3,9 | 9 509,0 | 3,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 2 767,4 | 0,9 | 2 866,4 | 0,4 | 1 611,6 | 56,2% | 4 096,0 | 1 328,6 | 1,3 | 2 632,0 | 0,8 | 2 632,0 | 0,8 |
| Национальная экономика | 0400 | 31 563,1 | 9,8 | 52 215,8 | 7,8 | 26 949,9 | 51,6% | 31 874,0 | 310,9 | 9,8 | 25 349,8 | 7,8 | 33 007,2 | 10,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 177 383,1 | 54,8 | 479 692,8 | 72,1 | 184 236,9 | 38,4% | 183 666,4 | 6 283,3 | 56,5 | 171 772,5 | 52,6 | 164 437,2 | 51,1 |
| Образование | 0700 | 740,0 | 0,2 | 740,0 | 0,1 | 579,2 | 78,3% | 740,0 | 0,0 | 0,2 | 220,0 | 0,0 | 220,0 | 0,1 |
| Культура и кинематография | 0800 | 66 405,0 | 20,5 | 69 705,0 | 10,5 | 45 996,0 | 66,0% | 57 918,2 | -8 486,8 | 17,8 | 57 886,3 | 17,7 | 57 886,3 | 18,0 |
| Социальная политика | 1000 | 6 352,5 | 2,0 | 6 444,1 | 1,0 | 3 532,7 | 54,8% | 5 317,0 | -1 035,5 | 1,6 | 4 966,1 | 1,5 | 4 966,1 | 1,5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 21 037,0 | 6,5 | 31 753,0 | 4,8 | 14 467,2 | 45,6% | 29 005,5 | 7 968,4 | 8,9 | 51 318,0 | 15,7 | 48 990,6 | 15,2 |
| **ИТОГО** | х | **323 625,3** | **100,0** | **665 270,5** | **100,0** | **294 121,4** | **44,2** | **325 360,6** | **1 735,3** | **100,0** | **326 778,2** | **100,0** | **321 648,4** | **100,0** |

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

Пункт 12.1 статьи 12 Бюджетного процесса определяет, что составление проекта бюджета основывается, в том числе, на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Согласно пояснительной записке (обоснованию) к проекту решения, бюджет Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в соответствии с муниципальными программами Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, проектами муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением администрации Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 27.03.2019 года № 449-па «Об утверждении Перечня муниципальных программ Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» (с изменениями) (далее - Перечень муниципальных программ от 27.03.2019 № 449-па).

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 постановлением администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 06.11.2018 № 2647-па (далее – Порядок от 06.11.2018 № 2647-па).

Бюджет Тосненского городского 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 11 муниципальных программ(на сумму 277 726,91 тыс. рублей),

на 2021 год - 10 муниципальных программ (на сумму 296 170,84 тыс. рублей),

на 2022 год - 8 муниципальных программ(на сумму 113 385,88 тыс. рублей).

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2020 году планируются в объеме 85,4% расходной части местного бюджета, в 2021 году – 88,2%, в 2022 году – 61,4%.

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

В составе документов, представленных одновременно с проектом решения, представлены проекты паспортов муниципальных программ.

Анализ параметров финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области приведены в *Приложении № 3 к Заключению.*

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

1. МП "Обеспечение доступным жильем граждан Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2018 - 2020 годы" - на сумму 6 682,36 тысячи рублей или на 63,3%;
2. МП "Безопасность Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области" - на сумму 913,43 тысячи рублей или на 18,2%;

***В нарушение требований статьи 179 Бюджетного кодекса РФ*** при составлении проекта бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 2-х подпрограмм муниципальной программы **"Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории Тосненского городского поселения Тосненский район Ленинградской области"** в размере, превышающем финансовую потребность, утверждённую муниципальным правовым актом администрации муниципального образования, в общей сумме 900,23 тысячи рублей.

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.**

***При этом одновременно с проектом решения представлены проекты изменений в паспорта ранее утвержденных муниципальных программ.***

**4.2.2. Анализ расходов по непрограммным направлениям деятельности**

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены **по трём направлениям** на 2020 год в общей сумме 47 633,7 тысяч рублей, на 2021 год – 30 607,3 тысяч рублей, на 2022 год – 208 262,6 тысяч рублей.

В общем объеме расходов на 2020 год бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 14,6%.

Таблица 8.(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019 год | | | | **2020 год** | | **2021 год** | | **2022 год** | |
| Первоначальный бюджет в ред. от 25.12.2018 | Доля % | Уточнённый бюджет в ред от 05.07.2019) | Доля % | Проект бюджета | Доля % | Проект бюджета | Доля % | Проект бюджета | Доля % |
|
| **Итого непрограммные направления** | **37 937,7** | **100,0** | **55548,1** | **100,0** | **47 633,7** | **100,0** | **30 607,3** | **100,0** | **208 262,6** | **100,0** |
| Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области (ЦСР 9100000) | 7 203,7 | 19,0 | 7313,7 | 13,2 | **6 032,9** | 12,7 | 6 032,9 | 19,7 | 6 032,9 | 2,9 |
| Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением (ЦСР 9200000) | 4 902,2 | 12,9 | 10376,7 | 18,7 | **4 710,6** | 9,9 | 4 600,6 | 15,0 | 1 476,1 | 0,7 |
| Непрограммные расходы органов исполнительной власти Тосненского городского поселения (ЦСР 9900000) | 25 831,8 | 68,1 | 37857,7 | 68,2 | **36 890,1** | 77,4 | 19 973,8 | 65,3 | 200 753,5 | 96,4 |

На 2020 год расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются по 3-м главным распорядителям бюджетных средств:

|  |
| --- |
| - Администрация муниципального образования Тосненский район Ленинградской области |
| - Комитет финансов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области |
| - Совет депутатов Тосненского городского поселения. |

Следует обратить внимание, что бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора по коду ЦСР 91 3 01 60640 на бюджетный цикл 2020 – 2022 годов не предусмотрены. Сведения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетному органу субъекта Российской Федерации в порядке, определённом статьёй 18-1 областного закона Ленинградской области от 14.10.2011 N 77-оз (ред. от 09.07.2019), (на безвозмездной основе) отсутствуют. Приведённые факты указывают на ***фактическое приостановление с 1 января 2020 года деятельности органа внешнего муниципального финансового контроля*** Тосненского городского поселения, полномочия которого до 31 декабря 2019 года исполняет Контрольно-счётная палата муниципального образования Тосненский район Ленинградской области.

Отмечается ***риск нарушения требований пункта 5 статьи 3 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"***, согласно которому деятельность контрольно-счетных органов не может быть приостановлена, в том числе в связи с досрочным прекращением полномочий законодательного (представительного) органа.

Из приведенного сопоставления следует, что в 2020 году, по отношению к 2019 году (первоначальным назначениям) планируется увеличение непрограммных расходов органа исполнительной власти Тосненского городского поселения и уменьшением расходов на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением и расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта РФ и органов местного самоуправления.

При этом видно, что за текущий финансовый год непрограммные расходы претерпели незначительные изменения, как в числовом значении, так и в структуре (*Диаграмма 6*), кроме непрограммных расходов органов исполнительной власти Тосненского городского поселения (ЦСР 9900000), предусмотренных на 2020 год.

Наибольший объём бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности проектом решения на 2020 год предусматривается по направлению «Непрограммные расходы органов исполнительной власти Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» - 36 890,1 тысяча рублей или 77,44 % общего объёма непрограммных расходов, которые распределены на следующие мероприятия:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Наименование мероприятий* | *Сумма, тыс руб* | *% от**общего объёма непрограммных расходов* |
| Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 4 899,00 | 10,28 |
| Резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 2 000,00 | 4,20 |
| Мероприятия по землеустройству и землепользованию | 2 101,00 | 4,41 |
| Мероприятия в области национальной экономики | 1 972,33 | 4,14 |
| Мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства | 10 830,00 | 22,74 |
| Мероприятия по капитальному ремонту и ремонту муниципального жилищного фонда | 379,00 | 0,80 |
| Мероприятия в области жилищного хозяйства | 5 379,88 | 11,29 |
| Обеспечение ровной доступности общественного автомобильного транспорта, осуществляющего регулярные перевозки по муниципальным маршрутам | 2 334,917 | 4,90 |
| Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов | 6 970,00 | 14,63 |
| Поддержка развития общественной инфраструктуры муниципального значения | 24,01 | 0,05 |

На непрограммные направления деятельности по направлению «**Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением**» проектом решения на 2020 год предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме **4 710,624** тыс. рублей или 9,89 % общего объёма непрограммных расходов, которые распределены на следующие мероприятия:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Наименование мероприятий* | *Сумма, тыс руб* | *% от**общего объёма непрограммных расходов* |
| Выполнение других обязательств муниципальных образований | 194,00 | **0,41** |
| Содержание и обслуживание объектов имущества казны | 3 124,50 | **6,56** |
| Организация мероприятий в рамках экономического, межрегионального, межмуниципального, культурного сотрудничества, повышение эффективности и результативности местного самоуправления на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области | 1 092,124 | **2,29** |
| Мероприятия в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом | 300,00 | **0,63** |

*Диаграмма 6*

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

Проектом решения предлагаются к утверждению расходы на обеспечение деятельности совета депутатов Тосненского городского поселения:

на 2020 год – 6 032,900 тыс. рублей (или 97% от расходов на 2018г. (в уточненной редакции),

на 2021 год – 6 032,900 тыс. рублей,

на 2022 год – 6 032,900 тыс. рублей.

Таблица 14 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2019 год утв. от 05.07.2019 № 187 | 2020 год проект | % отклонения 2019г от 2018г | 2019 год проект | 2020 год проект |
| Расходы на обеспечение деятельности совета депутатов | 5 974,45 | 6 032,9 | 1% | 6 032,9 | 6 032,9 |

Одновременно проектом решения о бюджете на 2020 год 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 01 января 2020 года в **1,04 раза**, что соответствует размеру индексации, предлагаемому проектом решения о бюджете муниципального образования Тосненский район Ленинградской области.

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.***

В ходе анализа обоснованности бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд установлено, что в соответствии с проектом бюджета объём контрактуемых расходов бюджета составляет 190 514,39 тысяч рублей или 58,6% общего объёма расходов бюджета поселения, в 2021 году – 192 328,656 тысяч рублей (57,3%), в 2022 году – 188 817,509 тысяч рублей (55,7%):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Код вида расходов* | *Бюджетные ассигнования на 2019 год \** | *Предусмотрено в проекте бюджета* | | | |
| *2020 год* | *% к 2019 г.* | *2021 год* | *2022 год* |
| **Расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд** |  | **499 824,76** | **190 514,39** | **38,12** | **192 328,656** | **188 817,509** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 200  (240) | 246 950,8 | 163 489,006 | 66,2 | 146 605,656 | 153 837,834 |
| Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения | 323 | 0,00 | 0,00 | х | 0,00 | 0,00 |
| Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности | 410 | 249 761,76 | 27 025,384 | 10,82 | 45 723,00 | 34 979,675 |
| Субсидии на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 522 | 0,00 | 0,00 | х | 0,00 | 0,00 |
| Специальные расходы | 880 | 3 112,20 | 0,00 | х | 0,00 | 0,00 |

\*Данные из сводной бюджетной росписи расходов бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов по состоянию на 01.10.2019

В общем объёме расходов по муниципальным контрактам удельный вес в 2020 году распределяется по группам видов расходов:

- КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд» - 85,8% общего объёма контрактуемых расходов;

- КВР 400 «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности» - 14,2% (на бюджетные инвестиции в форме капитальных вложений).

**6. Результаты проверки и анализа бюджетных ассигнований бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней бюджетной системы Российской Федерации**

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета содержит объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде.

В соответствии с требованиями статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 N131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", статьи 142.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения предлагается утвердить порядок предоставления и методику расчета иных межбюджетных трансфертов из бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области бюджету муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области.

В 2020 году предусматривается направить бюджету муниципального образования Тосненский район Ленинградской области межбюджетные трансферты в сумме 1 556,330 тысяч рублей 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".

**7. Результаты проверки и анализа планирования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности**

Согласно распределению бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение 8 к проекту решения) объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций предлагается:

на 2020 год – 27 025,384 тысяч рублей;

на 2021 год – 45 723,000 тысяч рублей;

на 2022 год – 34 979,675 тысяч рублей.

Проектом решения предлагается утвердить **объем** бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности поселения в разрезе объектов на 2020-2022 годы (приложение 8 к проекту решения), ***соответствующий*** **объему** бюджетных инвестиций согласно распределению бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Анализ планирования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020-2022 годы в сравнении с 2019 годом приведен в *Приложении № 4 к Заключению*.

Бюджетные ассигнования на реализацию Адресной инвестиционной программы (далее также – АИП) в 2020 – 2022 годах предусматриваются на развитие производственной и социальной инфраструктуры на обеспечение достижения целей развития муниципального образования в рамках муниципальных программ "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области", "Обеспечение доступным жильем граждан Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2018 - 2020 годы", "Развитие коммунальной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройства территорий Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области".

Из проведенного анализа видно, что в 2020 году отмечается снижение объема финансирования адресной инвестиционной программы на 89,1% относительно утвержденных показателей 2019 года (в редакции бюджета от 20.11.2019).

В адресную инвестиционную программу на 2020 год не включены объекты, начатые финансированием в предыдущие годы. ***При этом информация о дальнейшем строительстве и (или) вводу в эксплуатацию вышеуказанных объектов адресной инвестиционной программы в материалах не приведена.***

Одновременно проектом бюджета предлагается начать финансирование двух новых объектов. ***При этом сведения о наличии проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы и положительным заключением о достоверности определения сметной стоимости объектов в материалах не приведена. Указания на принятые решения о реализации капитальных вложений в объекты, предложенные к включению в АИП, отсутствуют, что содержит риски несоблюдения порядка осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности.***

**8. 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 0,00 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.***

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

**9.1 Резервный фонд местной администрации**

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

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

Бюджетные ассигнования **резервного фонда** администрации муниципального образования проектом бюджета предусмотрены в объеме:

на 2020 год – 2 000,00 тыс. рублей (0,6% от общего объема расходов),

на 2021 год – 2 000,00 тысяч рублей (0,6% от общего объема расходов),

на 2022 год – 2 000,00 тысяч рублей (0,6% от общего объема расходов),

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

**9.2. Дорожный фонд**

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

на 2020 год – 9 126,700 тысяч рублей,

на 2021 год – 9 491,700 тысяч рублей,

на 2022 год – 9 871,400 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 – 9 126,700 тыс. рублей, в 2021 году – 9 491,700 тысяч рублей, в 2022 году – 9 871,400 тысяч рублей).

Согласно положениям ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ дорожные фонды - это часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения:

- дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования,

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

**10. Выводы и предложения**

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

- представить проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на плановый период 2021 и 2022 годов;

- предоставить информацию о планируемой реализации нереализованного в предыдущие годы имущества и ожидаемое поступление в бюджет доходов;

- обеспечить 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.