ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта бюджета Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год

 и на плановый период 2021 и 2022 годов

1. **Общие положения**

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области подготовлено по результатам экспертизы проекта решения совета депутатов Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения или проект бюджета) 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 Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов Ульяновского городского поселения от 13.03.2014 №157, (далее - Положение о бюджетном процессе), на основании Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате муниципального образования Тосненский район Ленинградской области полномочий контрольно-счетного органа Ульяновского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 28.11.2014 года № 13-КСП.

В Контрольно-счетную палату проект решения для проведения экспертизы поступил 02.12.2019 года, вход. №707.

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

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

По результатам проверки соответствия документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, Контрольно-счетная палата отмечает, что ***в нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 18.2 Положения о бюджетном процессе в документах и материалах к проекту бюджета отсутствуют предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития поселения за текущий финансовый год***.

В соответствии с требованиями ст. 184.2 Бюджетного кодекса одновременно с проектом бюджета представлен прогноз социально-экономического развития Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, одобренный постановлением администрации от 11.11.2019 г. №736 одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в совет депутатов Ульяновского городского поселения (далее – Прогноз).

Согласно пояснениям, показатели Прогноза разработаны по данным за 2018 год, а также ожидаемым итогам в целом за 2019 год.

**3. Анализ основных характеристик бюджета**

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020-2022 годы, являющиеся, в том числе, основой для формирования местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

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

*Таблица 1 тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики бюджета | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Общий объем доходов | 88 632,200 | 76 943,200 | 79 244,700 |
| Общий объем расходов | 94 272,781 | 77 420,281 | 74 414,025 |
| Дефицит(-), профицит(+) бюджета | - 5 640,581 | - 477,081 | + 4 830,675 |

***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.

Проектом решения предлагается утвердить источник внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов. Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита бюджета на 2020 год составляет 5 640,58074 тыс. рублей, что соответствует прогнозному объему дефицита.

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

Таблица 2

*Анализ основных параметров проекта бюджета на 2020 год и*

 *на плановый период 2021-2022 годов*

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 2018 год (ф.0503117) | 2019 год |  2020 год  |  2021 год  |  2022 год  |
| первонач. ред. |  в ред. от 25.10.2019 | проект | в % к 2019 году (в ред. 25.10.2019) | проект | в % к 2020 году | проект | в % к 2021 году |
| **Доходы, всего** | **86 674,7** | **84 168,5** | **148 773,0** | **88 632,2** | **59,6** | **76 943,2** | **86,8** | **79 244,7** | **103,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 41 884,3 | 47 658,0 | 67 081,4 | 56 416,0 | 84,1 | 43 132,0 | 76,5 | 44 409,0 | 103,0 |
| Безвозмездные поступления | 44 790,4 | 36 510,5 | 81 691,6 | 32 216,2 | 39,4 | 33 811,2 | 105,0 | 34 835,7 | 103,0 |
| **Расходы, всего** | **86 767,2** | **86 395,3** | **148 334,5** | **94 272,8** | **63,6** | **77 420,3** | **82,1** | **74 414,0** | **96,1** |
| расходы без условно утверждаемых | х | х | х | х | х | 75 484,3 | х | 70 693,0 | х |
| в том числе условно утверждаемые расходы | х | х | х | х | х | 1 936,0 | х | 3 721,0 | х |
| *%* условно утверждаемых расходов | х | х | х | х | х | 2,5% | х | 5,0% | х |
| 3. ДЕФИЦИТ (-) | **-92,49** | **-2 226,84** | **438,5** | **-5 640,6** | х | **-477,1** | х | **4 830,7** | х |
| *%* дефицита к собственным доходам | 0,2% | 4,7% | -0,7% | 10,0% | х | 1,1% | х | -10,9% | х |

Проект бюджета на 2020 год сформирован **с дефицитом.** Размер дефицита бюджета к общему годовому объему доходов бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составляет в 2020 году – 10%, что ***не превышает предельное значение, установленное п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.***

В результате проведенного анализа текстовых статей проекта решения, в том числе на соответствие показателям, установленным в приложениях к проекту бюджета, Контрольно-счетной палатой установлено, что предлагаемый размер **условно-утверждаемых расходов** на 2021 и 2022 годы составляет **2,5%** и **5,0%** соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и ***соответствует*** требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5%, не менее 5% соответственно).

Согласно п. 6 проекта решения, на 2020 год остатки средств бюджета Ульяновского городского поселения на начало текущего финансового года, которые могут направляться на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета, предлагаются в объеме, не превышающем 5,9% общего объема расходов бюджета муниципального образования текущего финансового года (5 562,09 тыс. руб.).

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

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ к полномочиям главного администратора доходов относится утверждение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями, установленными Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы российской Федерации».

Следует отметить, Постановлением Правительства РФ от 05.06.2019 № 722 «О внесении изменений в общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» предусмотрены уточнения в части использования при прогнозировании поступлений в текущем финансовом году оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам, а также влияния на объем поступлений доходов отдельных решений представительного органа муниципального образования.

***Учитывая отсутствие в пояснительной записке к проекту бюджета информации о применении методики прогнозирования по каждому виду доходов с учетом утвержденных требований и применении ее при составлении проекта бюджета на 2020-2022 годы, признать обоснованными предлагаемые к утверждению прогнозируемые поступления доходов в бюджет поселения не представляется возможным.***

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

на 2020 год –88 632,2 тысяч рублей,

на 2021 год –76 943,2 тысяч рублей,

на 2022 год –79 244,7 тысяч рублей.

Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов доходов бюджета Ульяновского городского 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 ***увеличение*** ***на 5% прогнозируемого объема доходов*** бюджета поселения на 2020 год по сравнению с первоначально утвержденными значениями на 2019 год связано с увеличением объема налоговых и неналоговых доходов на 18% и уменьшением безвозмездных поступлений - на 9%.

Поступление налоговых доходов в бюджет поселения на 2019 год планируется в сумме 37 406,0 тыс. руб., что составляет 66% собственных доходов бюджета поселения.

Доля безвозмездных поступлений в 2019 году (уточненная редакция от 25.10.2019) составляет 55%, в 2020 году – 36%, в плановый период 2021-2022 годов - 44% соответственно.

В 2020 году сохраняется зависимость бюджета поселения от поступлений из других бюджетов бюджетной системы.

**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 37 406,0 тыс. руб., или 66% объема по группе «Налоговые и неналоговые доходы», неналоговые доходы – 19 010,0 тыс. руб. (34%). Структура и анализ собственных доходов бюджета Ульяновского городского поселения на 2018 – 2022 годы представлены в *Приложении №2* к настоящему Заключению.

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

на 2020 год – 56 416,0 тыс. руб. (темп изменения к 2019 году –84%)

на 2021 год – 43 132,0 тыс. руб. (темп изменения к 2020 году – 76%)

на 2022 год – 44 409,0 тыс. руб. (темп изменения к 2021 году – 103%).

В соответствии с данными, указанными в пояснительной записке к проекту решения о бюджете, прогноз поступления **налоговых доходов** в местный бюджет составлен на основании данных Управления федеральной налоговой службы России по Ленинградской области (главный администратор налоговых доходов).

Основными доходными источниками бюджета поселения на 2019 год в структуре налоговых доходов являются земельный налог (25%) и налог на доходы физических лиц (26%).

В 2020 году поступление **налога на доходы физических лиц** прогнозируется в размере 14 478,0 тыс. руб., что составляет 106% к утвержденному размеру 2019 года. На 2021 и 2022 годы отмечается плановое увеличение данного налога на 6% соответственно.

В разделе «Основные направления политики в области доходов» Основных направлений бюджетной и налоговой политики Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 -2022 годы, представленных в составе проекта бюджета, отмечается, что не теряет своей важности задача реализации мероприятий по выводу «из тени» доходов индивидуальных предпринимателей, легализации заработной платы наемных работников и повышения официальных доходов работающего населения, а также следует обратить внимание на меры по сокращению задолженности по налогам и сборам в местный бюджет, которая до сих пор остается достаточно большой, работу с должниками бюджета необходимо проводить более активно.

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.***

**Земельный налог** **на 2020 год** прогнозируется в сумме 14 091,0тыс. рублей,с увеличением от утвержденных на 2019 год назначений на 277,0 тыс. рублей (на 2%). Поступления на плановый период 2021 - 2022 годов прогнозируются в суммах 14 373,0 тыс. рублей и 14 660,0 тыс. рублей (темп роста – 102%) соответственно.

К проекту бюджета представлена оценка потерь бюджета поселения от предоставления налоговых льгот в 2020 году, согласно которой в соответствии с Налоговым кодексом и решением совета депутатов Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 24.11.2010 № 60 «Об установлении земельного налога на территории Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» потери бюджета поселения от предоставления льгот по земельному налогу составят 442,00 тыс. рублей, что составляет 3% прогнозируемых поступлений налога в очередном финансовом году.

Следует отметить, ***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.***

Согласно Реестру источников доходов бюджета Ульяновского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируемая сумма поступлений **акцизов на нефтепродукты** на 2020 год составляет ***7 000,00 тыс. руб.***, на 2021-2020 годы - 8 000,00 тыс. рублей на каждый год планового периода.

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, из областного бюджета Ленинградской области в бюджет Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год составит 0,08531%, что меньше норматива отчислений на 2019 год, который составляет - 0,08655%.

Отмечается, что ***увеличение*** прогнозного показателя на 2020 год по отношению к утвержденному показателю 2019 года (***4 500,00 тыс. руб***.) составляет **56%**, увеличение по отношению к ожидаемой оценке поступления акцизов на нефтепродукты в 2019 году - **37%** (***5 118,06 тыс. рублей***).

Проектом решения прогнозируется поступление **налога на имущество физических лиц** в 2020 году в сумме 1 837,0 тыс. рублей, т.е. ***с увеличением*** на 478,0 тыс. рублей или ***на 35%*** к оценке поступления налога на имущество физических лиц за 2019 год (1 359,0 тыс. руб.). На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируются поступления в размере 1 903,0 тыс. рублей и 1 972,0 тыс. рублей соответственно (увеличение на 4% ежегодно).

Следует отметить, что кассовое поступление налога на имущество физических лиц в текущем финансовом году по состоянию на 01.11.2019 года составляет 789,28 тыс. рублей ***– 45%*** от утвержденных назначений 2019 года (1 766,0 тыс. рублей).

**Неналоговые доходы** в 2020 году по сравнению с предыдущим годом (первоначальными назначениями) увеличиваются на 5 090,0 тыс. рублей или на 37%, к ожидаемой оценке – уменьшаются на 13 971,1 тыс. рублей (на 42%) и составят 19 010,0 тыс. рублей (34% в собственных доходах (налоговых и неналоговых)). Объем прогнозируемых на 2021-2022 годы назначений – 3 510,0 тыс. рублей на каждый год планового периода.

Администратором по неналоговым доходам поселения в 2020 году является администрация Ульяновского городского поселения. В *Приложении 2* к настоящему Заключению представлена информация в разрезе администрируемых администрацией доходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов по отношению к утвержденным назначениям 2019 года и к исполненным назначениям 2018 года.

Прогнозируемые на 2020 год **доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют** 15 500,0 тыс. рублей или 82% в неналоговых доходах в 2020 году. При этом отмечается уменьшение прогнозируемой суммы дохода бюджета на 10 119,3 тыс. рублей ( или .на 39%) по отношению к уточненному бюджету 2019 года (в редакции от 25.10.2019). Прогнозируемая сумма обоснована планируемой продажей земельных участков в границах поселения, государственная собственность на которые не разграничена, а также находящихся в муниципальной собственности.

Доходы, получаемые в виде **арендной платы**, планируются на 2020-2022 годы по 3 000,00 тыс. руб. ежегодно, что больше уровня 2019 года на 11%.

**Прочие поступления** от использования имущества, находящегося в собственности городского поселения, планируются в сумме по 500,00 тыс. руб. ежегодно в 2020-2022 годы. Согласно пояснительной записке данные поступления представляют собой платежи населения по социальному найму жилых помещений.

***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**

Доля **безвозмездных поступлений** в бюджете Ульяновского городского поселения на 2020 год составляет 57 %, на 2021 год и 2021 год – 78%.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2020год – 32 216,2 тыс. руб., из них:

- 31 646,3 тыс. руб. – дотация из районного фонда финансовой поддержки поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности;

- 7,1 тыс. рублей - субвенция бюджету поселения на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области в сфере административных правоотношений;

- 562,8 тыс. руб. – субвенция на осуществление первичного воинского учета из бюджета Ленинградской области.

Указанные в проекте бюджета суммы межбюджетных трансфертов, ***соответствуют*** объемам межбюджетных трансфертов, предусмотренным Ульяновскому городскому поселению проектом областного закона об областном бюджете Ленинградской области, и проектом бюджета муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период.

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

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расходная часть бюджета на 2020 год сформирована в соответствии с бюджетной и налоговой политикой, проводимой на федеральном и региональном уровнях, прогнозом социально-экономического развития Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, 15 муниципальными программами, а также планом закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предоставленных отделами администрации, в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Общий объем расходов бюджета Ульяновского городского поселения на **2020 год** по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета на 2019 год (решение о бюджете от 25.12.2018) увеличивается на 9% и составляет 94 272,8 тысяч рублей. Расходы бюджета поселения на **2021 и 2022 годы** (в соответствии с текстовой частью проекта решения) запланированы в объеме 77 420,3 тысяч рублей и 74 414,0 тысяч рублей соответственно (в том числе, условно-утверждаемые расходы):

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019 год (первонач. бюджет) | 2019 год (уточненный в ред. от 25.10.2019) | 2020 год (проект) | 2021 год (проект) | 2022 год (проект) |
| тысяч рублей | доля в итого расходов % | тысяч рублей | доля в итого расходов, % | тысяч рублей | доля в итого расходов, % | тысяч рублей | тысяч рублей |
| Расходы, всего | **86 395,3** | 100,0 | **148 334,5** | 100,0 | **94 272,8** | 100,0 | **77 420,3** | **74 414,0** |
| Программные расходы | 62 061,3 | 71,8 | 122 264,3 | 82,4 | 63 774,7 | 67,6 | 46 740,0 | 41 685,0 |
| Непрограммные расходы | 24 334,0 | 28,2 | 26 070,2 | 17,6 | 30 498,0 | 32,4 | 28 744,3 | 29 008,0 |
| Условно-утверждаемые расходы | х | х | х | х | х | х | 1 936,0 | 3 721,0 |

В 2020 году соотношение программных и непрограммных расходов составит 68% и 32% против 72% и 28% - в 2019 году. Структура расходов бюджета, планируемых к утверждению в 2020 году, существенно не меняется.

В пояснительной записке к проекту решения приведены подробные пояснения к формированию проектировок по ведомственной структуре расходов бюджета Ульяновского городского поселения на 2020 год, ***но, учитывая отсутствие в пояснительной записке обоснований предлагаемых к утверждению сумм расходов, признать их обоснованными не представляется возможным.***

Сопоставление расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в период 2019 - 2022 годов представлено в *Приложении 3* к настоящему Заключению.

В процентном отношении наибольшее увеличение предусматривается по разделам 0400 «Национальная экономика» - на 65%, 0100 «Общегосударственные вопросы» - на 19%, 0700 «Образование» - на 14%.

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

Главными распорядителями бюджетных средств, согласно проекту решения, являются:

- администрация Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области;

- совет депутатов Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области.

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

Бюджет Ульяновского 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 15 муниципальных программ(на сумму 63 774,74 тыс. рублей),

на 2021 год – 12 муниципальных программ (на сумму 46 740,00 тыс. рублей),

на 2022 год - 12 муниципальных программ(на сумму 41 685,00 тыс. рублей).

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2020 году планируются в объеме 68% расходной части местного бюджета, в 2021 году – 62%, в 2022 году – 59%.

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

В составе документов одновременно с проектом решения представлены паспорта муниципальных программ.

Анализ параметров финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области приведены в *Приложении № 4 к Заключению*.

Отмечается, что проектом бюджета ***не обеспечена*** потребность в финансовых ресурсах на реализацию муниципальных программ на 2020 год:

1. МП "Развитие культуры в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы" - на сумму 2 458,7 тысячи рублей или на 14%;
2. МП "Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы" - на сумму 15 637,2 тысячи рублей или на 57%.

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.***

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

В соответствии с проектом решения Ульяновского городского поселения бюджетные ассигнования на осуществление **непрограммных направлений** деятельностипредусмотрены на 2020 год в общей сумме 30 498,04 тыс. руб., на 2021 год – 28 744,28 тыс. руб., 2022 год – 29 008,03 тыс. руб.

В общем объеме расходов на 2020 год бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 32%.

Сопоставление бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов и утвержденных назначений 2018 год приведено в *Приложении 5* к настоящему Заключению.

 Основная доля в непрограммных расходах на 2020 год планируется на «Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта РФ и органов местного самоуправления» - 86% (26 241,2 тыс. руб.), на 2021 год – 90% (25 979,1 тыс. руб.), на 2022 год – 92% (26 803,7 тыс. руб.).

 Расходы по данному направлению предусмотрены на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в том числе в 2020 году:

 - на обеспечение функций органов местного самоуправления – 23 318,467 тыс. руб., из них – 19 066,8 тыс. рублей (удельный вес – 63%) – расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами;

 - на обеспечение деятельности главы муниципального образования – 1 566,73 тыс. руб. (удельный вес – 5%);

 - на обеспечение деятельности главы местной администрации – 1 356,032 тыс. руб. (удельный вес – 4%).

Кроме того, на предоставление межбюджетных трансфертов на осуществление отдельных полномочий по:

- исполнению бюджета – 336,6 тысяч рублей;

- формированию архивных фондов – 42,76 тысячи рублей;

- внешнему муниципальному финансовому контролю – 276,304 тысяч рублей.

 По направлению деятельности «Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением» расходы на 2020 год по отношению к 2019 году сокращены на 56% и составляют 131,0 тыс. руб.

 По направлению деятельности «Непрограммные расходы органов исполнительной власти муниципального образования Ульяновское городское поселения Тосненского района Ленинградской области» бюджетные ассигнования предусмотрены больше, чем уровень 2019 года, на 27% и составляют 4 125,8 тыс. рублей. По данному направлению предусмотрены ассигнования, в том числе на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 531,0 тыс. рублей и формирование резервного фонда в сумме 100,00 тыс. руб., а также на мероприятия:

- в сфере коммунального хозяйства, направленные для обеспечения условий проживания населения, отвечающих стандартам качества – 1 020,00 тыс. рублей, удельный вес которых составляет 3%;

- осуществление первичного воинского учёта – 562,8 тыс. руб., удельный вес - 2%;

- в области национальной экономики – 180,0 тыс. рублей;

- по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения – 20,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусматриваются ***субсидии на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов,*** расположенных на территории Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области – возмещение задолженности по соглашению, заключенному между НО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Ленинградской области» и администрацией Ульяновского городского поселения, от 23.11.2016 №2016\_366\_09 ***в размере 1 482,01 тыс. рублей*** или 5% от общего объема непрограммных расходов. – Расходное обязательство муниципального образования установлены в соответствии с решением совета депутатов Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 29.02.2016 № 62 «Об установлении расходных обязательств Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов».

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

Проектом решения предлагается утвердить расходы на **обеспечение деятельности Совета депутатов** на 2020 год в сумме 2 276,036 тыс. руб. (**увеличение в 2,5 раза** по отношению к 2019 году), что обосновано выделением средств из бюджета на функционирование высшего должностного лица муниципального образования в сумме 1 566,73 тыс. рублей.

Проектом решения утверждаются расходы на обеспечение деятельности Совета депутатов на 2021 год - в сумме 2 362,477 тыс. руб. (увеличение на 3,8% к 2020 году); на 2022 год - в сумме 2 452,376 тыс. руб. (увеличение на 3,8% к 2021 году).

Проектом решения предлагаются к утверждению расходы на **обеспечение деятельности администрации поселения**:

на 2020 год - в сумме 23 878,889 тыс. руб. (увеличение на 20% к 2019 году);

на 2021 год - в сумме 23 826,664 тыс. руб. (уменьшение на 0,1% к 2020 году);

на 2022 год - в сумме 24 581,319 тыс. руб. (увеличение на 3,2% к 2021 году).

Проектом решения о бюджете устанавливается размер индексации ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностному окладу в соответствии с присвоенным классным чином муниципальных служащих, должностных окладов работников органов местного самоуправления, занимающих должности, не являющими должностями муниципальной службы, (далее – размер индексации) с 01 января 2020 года **в 1,04 раза**.

Отмечается, что предлагаемый размер индексации в проекте решения о бюджете Ульяновского городского 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.

***Информация о применении нормативных затрат*** на обеспечение функций органов местного самоуправления ***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.***

**5. Результаты проверки и анализа бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы на 2020 год**

Проектом решения о бюджете предусмотрены расходы на реализацию **адресной инвестиционной программы**(далее также – АИП), финансируемой за счет средств бюджета Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области, на 2020 год в общей сумме **1 348,74 тыс. руб.**

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 6 к проекту решения) и Ведомственной структуре расходов бюджета Форносовского городского поселения (Приложение 7 к проекту решения) по коду вида расходов 410 «Бюджетные инвестиции».

Бюджетные ассигнования на реализацию Адресной инвестиционной программы в 2020 предусматриваются в рамках муниципальных программ "Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы" и "Поддержка отдельных категорий граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы":

Таблица 4

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование объекта | 2019 год | Проект на 2020 год |
| Утверждено решением (ред. от 25.12.2018) | Утверждено решением (ред. от 16.07.2019) | Утверждено решением (ред. от 25.10.2019) |
| **Муниципальная программа "Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы"** |
| Газоснабжение индивидуальной жилой застройки по ул. Колхозная, ул.Луговая, Луговой пер., Ульяновское ш. в г.п. Ульяновка Тосненского района Ленинградской области | 312,56 | 1 078,63 | 1 078,63 |  - |
| Распределительный газопровод по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, г.п.Ульяновка, ул. Малое Гертово, Чернышевского, Песочная, Аксакова, Набережная реки Тосна, Лескова, Салтыкова-Щедрина, Тургенева, Державина, Тосненская, Достоевского, Железнодорожная, Некрасова, Пушкинская, Михайловский пер. | 1 050,00 | 16 842,17 | 16 842,17 | 1 148,7 |
| Установка индивидуальных газовых котлов и переустройство системы отопления и ГВС многоквартирного жилого дома №8а по Ульяновскому шоссе г.п. Ульяновка | 0,00 | 249,86 | 249,86 |  - |
| Строительство водопроводной насосоной станции 3-го подъема со строительством дополнительных резервуаров чистой воды в Ульяновском городском поселении, в том числе проектно-изыскательские работы | 123,00 | 9 183,00 | 10 283,00 | -  |
| Строительство водопровода от магистрального водопровода "Невский водопровод" до водопроводной насосной станции 3-го подъема в Ульяновском городском поселении, в том числе проектно-изыскательские работы | 62,00 | 10 135,00 | 11 135,00 |  - |
| Строительство локальных очистных сооружений к многоквартирному жилому дому по адресу: Ульяновское шоссе, д.8А в Ульяновском городском поселении, в том числе проектно-изыскательские работы | 53,00 | 7 729,00 | 240,00 |  - |
| **Итого по программе:** | 1 600,56 | 45 217,66 | 39 828,65 | 1 148,7 |
| **Муниципальная программа "Обеспечение качественным жильем граждан в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы"** |
| Приобретение жилого фонда для граждан | 4 400,00 | 0,00 | 0,00 | -  |
| **Итого по программе:** | 4 400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| **Муниципальная программа "Поддержка отдельных категорий граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, в Ульяновском городском поселении Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы"** |
| Оказание поддержки гражданам, пострадавшим в результате пожара муниципального жилищного фонда - приобретение жилого фонда для граждан | - | - | - | 200,00 |
| **Итого по программе:** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200,0 |
| **Всего по АИП:** | **6 000,56** | **45 217,66** | **39 828,65** | **1 348,74** |

Согласно Отчету об исполнении бюджета Ульяновского городского поселения за 9 месяцев 2019 года, утвержденного постановлением администрации от 28.10.2019 №694, бюджетные инвестиции исполнены в объеме 317,12 тысяч рублей или ***0,8%*** (от утвержденных бюджетных инвестиций 37 828,65 тыс. руб. (КВР 410 «Бюджетные инвестиции»).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности следует руководствоваться статьей 79 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой в бюджетах бюджетной системы РФ, 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***.

В представленных материалах информация о принятых решениях отсутствует, в связи с чем отмечается риск нарушения порядка осуществления бюджетных инвестиций, установленного статьёй 79 Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того, отмечается, что муниципальными правовыми актами Ульяновского городского 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.***

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.***

Следует отметить, что включение объектов в АИП производится без учета (указания) сроков строительства (проектирования, реконструкции) объектов АИП, ***что не согласуется с надлежащим исполнением бюджетных полномочий главным распорядителем бюджетных средств по обеспечению результативности использования бюджетных средств, предусмотренным подпунктом 1 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ.***

***Невыполнение работ по строительству и вводу в эксплуатацию объектов*** Адресной инвестиционной программы за счет средств бюджета ***может послужить причиной недостижения целевых показателей муниципальных программ***, т.е. ***к безрезультативным расходам, что не соответствует принципу эффективности использования средств бюджета (статьи 28 и 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации)***.

**6. 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 Ульяновского городского поселения в бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2020 год в общем объеме **655,664 тыс. рублей** (приложение 3 к проекту решения), из них:

- на осуществление отдельных полномочий по исполнению бюджета поселения - в сумме 336,6 тыс. руб.;

- на осуществление полномочий по формированию архивных фондов - в сумме 42,76 тыс. руб.;

- на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю - в сумме 276,304 тыс. руб.

 В составе проекта бюджета (Приложение № 10) представлен Порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов в случае заключения соглашений о передаче полномочий муниципальному образованию Тосненский район Ленинградской области на исполнение части полномочий Ульяновского городского поселения Тосненского района Ленинградской области.

Отмечается, что формулировка «*полномочия муниципального образования*», 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)

**7. 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 – 100,00 тыс. руб. (0,001% от общего объема расходов),

- на 2021 год – 100,00 тыс. руб. (0,001% от общего объема расходов),

- на 2022 год – 100,00 тыс. руб. (0,001% от общего объема расходов),

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

**8. Дорожный фонд**

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

- на 2020 год – 7 000,00 тысяч рублей,

- на 2021 год – 8 000,00 тысяч рублей,

- на 2022 год – 8 000,00 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 – 7 000,00 тыс. рублей, в 2021 году – 8 000,00 тысяч рублей, в 2022 году – 8 000,00 тысяч рублей).

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

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

- дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования,

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

**9. 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.

Учитывая изложенное, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы не планируется.

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

**10. Выводы и предложения**

По результатам экспертизы проекта бюджета Ульяновского городского 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.

Приложения: Приложения №№ 1-5 на 6-ти листах.