ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта бюджета Лисинского сельского 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 Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Заключение), проведённой в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс или БК РФ), 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 Лисинском сельском поселении Тосненского района Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов Лисинского сельского поселения от 29.11.2016г. №56, (далее - Положение о бюджетном процессе), на основании Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате муниципального образования Тосненский район Ленинградской области полномочий контрольно-счетного органа Лисинского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 3 декабря 2012 года № 2-КСП, заключенного на основании решения совета депутатов Лисинского сельского поселения от 15.11.2012 № 85.

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

Экспертиза проекта бюджета проведена с использованием материалов, представленных в совет депутатов одновременно с проектом решения, результатов ранее проведённых Контрольно-счетной палатой муниципального образования Тосненский район Ленинградской области (далее – Контрольно-счетная палата) экспертно-аналитических мероприятий, данных оперативного контроля исполнения бюджета Лисинского сельского поселения за 9 месяцев 2019 года, решения совета депутатов Лисинского сельского поселения от 26.12.2018 № 117 «О бюджете Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 09.10.2019), иных материалов, относящихся к рассматриваемым вопросам.

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

В Контрольно-счетную палату проект решения совета депутатов Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области «О бюджете Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» поступил **05.12.2019 года**, вход. № 718.

В материалах к проекту бюджета документ, подтверждающий внесение в совет депутатов Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области проект решения о бюджете в срок, установленный статьёй 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также пунктом 19.2. статьи 19 Положения о бюджетном процессе в Лисинском сельском поселении Тосненского района Ленинградской области (не позднее 15 ноября текущего года) отсутствует.

Документы и материалы, представленные в совет депутатов одновременно с проектом бюджета, **в основном** **соответствуют** требованиям к составу документов и материалов, определенных в статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно п. 18.3. статьи 18 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете Лисинского сельского поселения в совет депутатов Лисинского сельского поселения представляются документы и материалы, в том числе проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Лисинского сельского поселения **на очередной финансовый год и на плановый период**.

Между тем, в составе материалов к проекту решения представлен проект решения совета депутатов Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области «О Прогнозном плане (Программе) приватизации муниципального имущества муниципального образования Лисинское сельское поселение Тосненского района Ленинградской области **на 2020 год**».

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобрен постановлением администрации муниципального образования от 13.11.2019 № 207 и представлен одновременно с проектом решения о бюджете.

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

Согласно пояснительной записке, проект решения формировался в соответствии с основными задачами, обозначенными основными направлениями бюджетной политики и основными направлениями налоговой политики Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. За основу при формировании бюджета были приняты показатели прогноза социально-экономического развития Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020-2022 годы.

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

Таблица 1

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики бюджета | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Общий объем доходов | 22 359,75 | 16 540,77 | 16 794,97 |
| Общий объем расходов | 22 359,75 | 16 540,77 | 16 794,97 |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 год |  2020 год  |  2021 год  |  2022 год  |
| в ред. от 26.12.2018 |  в ред. от 09.10.2019 | проект | % к 2019 (уточнен.) | проект | % к 2020  | проект | % к 2021  |
| **Доходы, всего** | **19 763,73** | **33 748,54** | **22 359,75** | **66,3** | **16 540,77** | **74,0** | **16 794,97** | **101,5** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 12 138,33 | 12 138,33 | 11 885,75 | 97,9 | 9 757,45 | 82,1 | 9 757,45 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления | 7 625,40 | 21 610,21 | 10 474,00 | 48,5 | 6 783,32 | 64,8 | 7 037,52 | 103,7 |
| **Расходы, всего** | **19 763,73** | **33 920,72** | **22 359,75** | **65,9** | **16 540,77** | **65,9** | **16 794,97** | **101,5** |
| расходы без условно утверждаемых | х | х | х | х | 16 147,33 | х | 16 011,02 | х |
| в том числе условно утверждаемые расходы | х | х | х | х | 393,439 | х | 783,955 | х |
| *%* условно утверждаемых расходов | х | х | х | х | 2,6% | х | 5,1% | х |
| 3. ДЕФИЦИТ (-) | **0,00** | **-172,18** | **0,00** | х | **0,00** | х | **0,00** | х |
| *%* дефицита к собственным доходам | 0,0% | 1,4% | 0,0% | х | 0,0% | х | 0,0% | х |

 |  |  |  |  |  |  |  |  | тыс. руб.  |

Проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован **без дефицита** (**профицита**).

 **Условно утверждаемые расходы** бюджета Лисинского сельского поселения в плановом периоде предусматриваются проектом решения на 2021 год в сумме 393,439 тыс. рублей или 2,6% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2022 год - 783,955 тыс. рублей или 5,1%, что **соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ** (не менее 2,5% на первый плановый и не менее 5% на второй плановый период).

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

Проектом бюджета (пункт 22) предлагается установить, что остатки средств бюджета Лисинского сельского поселения на начало текущего финансового года могут направляться на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета Лисинского сельского поселения в текущем финансовом году, в объеме, не превышающем 0,3% общего объема расходов бюджета Лисинского сельского поселения текущего финансового года (67,08 тысяч рублей при общем объёме расходов на 2020 год 22 359,752 тыс. рублей).

Предлагаемая пунктом 17 проекта бюджета **базовая** **расчетная величина для определения заработной платы работников** муниципального казенного учреждения культурыв размере 9 940,0 рублей **соответствует** расчетной величине, предлагаемой проектом областного закона «О бюджете Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

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

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете прогноз доходов бюджета Лисинского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области и ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2019 году и безвозмездных поступлений.

Расчет прогноза поступлений произведен в соответствии с постановлением администрации Лисинского сельского поселения от 30.07.2019 № 142 «Об утверждении методики прогнозирования поступления доходов в бюджет Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области».

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

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

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

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

на 2020 год –22 359,752 тысяч рублей,

на 2021 год –16 540,770 тысяч рублей,

на 2022 год –16 794,970 тысяч рублей.

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

Таблица 3

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2019 год | 2020 год  | 2021 год  | 2022 год  |
| в ред. от 26.12.2018  | в ред. от 09.10.2019 | Оценка | плановый период |
| сумма, | доля, | сумма, | доля, | сумма, | сумма, | доля, | сумма, | доля, | сумма, | доля, |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего**  | **12 138,33** | **61,4** | **12 138,33** | **36,0** | **10 473,49** | **11 885,75** | **53,2** | **9 757,45** | **59,0** | **9 757,45** | **58,1** |
| -налоговые доходы | 8 079,05 | 40,9 | 8 079,05 | 23,9 | 8 046,54 | 8 340,01 | 37,3 | 8 346,70 | 50,5 | 8 346,70 | 49,7 |
| -неналоговые доходы | 4 059,28 | 20,5 | 4 059,28 | 12,0 | 2 426,95 | 3545,742 | 15,9 | 1 410,75 | 8,5 | 1 410,75 | 8,4 |
| **Безвозмездные поступления** | **7 625,4** | **38,6** | **21 610,21** | **64,0** | **28 744,84** | **10 474,00** | **46,8** | **6 783,32** | **41,0** | **7 037,52** | **41,9** |
| **Всего доходов** | **19 763,73** | 100,0 | **33 748,54** | 100,0 | **39 218,33** | **22 359,75** | 100,0 | **16 540,77** | 100,0 | **16 794,97** | 100,0 |

Доходная часть бюджета Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области сформирована на 2020 год в сумме 22 359,75 тыс. рублей с увеличением к бюджетным назначениям 2019 года в первоначальной редакции на 2 596,02 тыс. рублей (на 13,1%). По отношению к оценке 2019 года доходы уменьшаются на 16 858,58 тыс. рублей (на 43%).

Значительную часть доходной части бюджета поселения составляют собственные доходы (налоговые и неналоговые). Их доля в общем объеме доходов на 2020 год составляет 53,2%, что свидетельствует о большой самостоятельности в решении вопросов местного значения, но, в тоже время, требует большей ответственности при определении направления использования бюджетных средств, а также контроля за их расходованием.

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

**Налоговые доходы** в 2020 году, в сравнении с оценкой 2019 года, увеличиваются на 293,47 тыс. рублей или на 3,6% и составят 8 340,01 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2021-2022 годы назначений – 8 346,70 тыс. рублей за каждый год.

 Основным доходным источником бюджета поселения на 2020 год продолжает являться **земельный налог** (доля в структуре налоговых доходов составляет 55,93%, в собственных доходах – 39,2%) и прогнозируется в сумме 4 664,71 тыс. рублей, с увеличением от прогноза поступлений за 2019 год – на 289,99 тыс. рублей (на 6,6%). Поступления на плановый период 2021 - 2022 годов прогнозируются в сумме 4 670,00 тыс. рублей за каждый год.

В составе пояснительной записки одновременно с проектом бюджета представлен документ «Налоговые льготы, предоставляемые в соответствии с решением совета депутатов Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области от **26.11.2019 № 13** «Об установлении земельного налога на территории Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области» (далее – решение от 26.11.2019 № 13), согласно которому потери бюджета от предоставления льгот по земельному налогу составят 548,00 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальным учреждениям культуры, учреждениям физической культуры и спорта, финансируемым за счет средств муниципального бюджета Лисинского сельского поселения, органам местного самоуправления Лисинского сельского поселения за земельные участки, предоставляемые для обеспечения их деятельности – в сумме 79,0 тыс. рублей;

-**многодетным семьям** Ленинградской области, постоянно зарегистрированным на территории Лисинского сельского поселения, за земельные участки **не более 1200 квадратных метров**, расположенных на территории Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области – в сумме **469,00 тыс. рублей,** что составляет 10% прогнозируемых поступлений налога в очередном финансовом году.

Пунктом 3 решения от 26.11.2019 № 13 установлены **налоговые льготы в виде освобождения от уплаты земельного налога в размере 100%** категориям налогоплательщиков, в том числе многодетным семьям Ленинградской области, постоянно зарегистрированным на территории Лисинского сельского поселения, за земельные участки не более 1200 квадратных метров, расположенных на территории Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области.

Между тем отмечается, что пунктом 5 статьи 391 Налогового кодекса РФ определено, что **налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка**, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков, в том числе относящихся к категории «**физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей**».

**Налог на доходы физических лиц** является также крупным источником поступления налоговых доходов (доля в структуре налоговых доходов составляет 16,8%, а также в собственных доходах – 11,8%).

В соответствии с рассматриваемым проектом решения поступление налога на доходы физических лиц в бюджет Лисинского сельского поселения в 2020-2022 годы планируется на уровне плановых показателей 2019 года (в ред. от 26.12.2019, 09.10.2019), а также с увеличением к оценке поступления за 2019 год на 55,2 тыс. рублей (на 4,1%).

Согласно пояснительной записке, в расчете налога на доходы физических лиц учтен ежегодный рост социальных и имущественных налоговых вычетов, предоставляемых физическим лицам в рамках ежегодной декларационной кампании по налогу на доходы физических лиц.

При этом поступления на плановый период 2021 - 2022 годов прогнозируются в идентичной сумме 2019 года - 1 400,00 тыс. рублей за каждый год.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** (доля в структуре налоговых доходов составляет 24,4%, в собственных доходах – 17,1%) запланированы на 2020 год с увеличением в сравнении плановых сумм налога, утвержденного в бюджете поселения на 09.10.2019 года (1 960,30 тыс. рублей) и с уменьшением к ожидаемому поступлению налога в 2019 году (2 096,96 тыс. рублей) в сумме 2 038,30 рублей. Поступления на плановый период 2021 - 2022 годов прогнозируются в сумме 2 039,70 тыс. рублей за каждый год.

Прогнозируемый объем поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2020 год – 216,00 тыс. рублей, что выше уровня показателей бюджета 2019 года (на 3,0 тыс. рублей) и оценки поступления налога (на 6,0 тыс. рублей). Поступления на плановый период 2021 - 2022 годов прогнозируются в идентичной сумме 2019 года – 216,00 тыс. рублей за каждый год.

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

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

Также согласно подпункту 15 пункта 1 статьи 407 Налогового кодекса от уплаты налога на имущество физических лиц освобождаются физические лица в отношении хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 кв. метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства (в ред. Федерального закона от 29.09.2019 № 321-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации").

***Между тем информация по уточнению базы данных об объектах и субъектах налогообложения в материалах не представлена***.

Согласно основным направлениям налоговой политики Лисинского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов основными задачами, среди прочих, являются установление жесткого контроля за ростом недоимки по местным налогам и сборам и принятие мер для ее снижения, а также оптимизация перечня действующих налоговых льгот, предоставляемых в соответствии с принятыми муниципальными правовыми актами и наложение запрета на предоставление налоговых льгот при их низкой бюджетной и социальной эффективности. При этом сведения о размере недоимки по местным налогам, в пояснительной записке не приводятся. Оценка бюджетной и социальной эффективности действующих налоговых льгот отсутствует, в связи с чем ***согласованность планирования налоговых доходов бюджета с направлениями налоговой политики не подтверждается.***

 Как видно из таблицы в Приложении 2, собственные доходы на 29,8% сформированы из**неналоговых доходов**, среди которых наибольший удельный вес в 2020 году имеют **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** – 46,7% (13,9% в собственных доходах) и составляют 1 655,00 тыс. рублей, включающие в себя один источник доходов «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу» запланированы - в сумме 1 655,00 тыс. рублей (29,3% неналоговых доходов). Поступления на плановый период 2021 - 2022 годов не прогнозируются (по 0,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке ожидаемые поступления по данному виду доходов рассчитаны исходя из проекта Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования Лисинское сельское поселение Тосненского района Ленинградской области на 2020 год, с учётом оценки рыночной стоимости имущества планируемого к приватизации.

Согласно представленному проекту Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования Лисинское сельское поселение в очередном финансовом году планируется приватизация следующих объектов, не реализованных в 2019 году:

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объект недвижимости | Адрес | Общая площадь объекта недвижимости, кв. м. | Срок приватизации |
| Здание дома культуры | Ленинградская область, Тосненский район, дер. Каменка, д. 32-а | 178,1 | 3 кв. 2020г. |
| Земельный участок, кадастровый номер 47:26:0708001:13 | Ленинградская область, Тосненский район, дер. Каменка, д. 32а | 2 387,0 | 3 кв. 2020г. |

Следует отметить, что объект «Здание дома культуры» является переходящим и нереализованным с 2016 года.

***Существует риск недополучения*** запланированных доходов бюджета за счет источника доходов «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу».

Прогнозируемые на 2020 год **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** уменьшаются на 203,54 тыс. рублей (на 11,5%) по отношению показателям бюджета на 2019 год (в ред. от 09.10.2019г.) и увеличиваются по отношению к оценке 2019 года на 134,34 тыс. рублей (на 9,4%) и составят 1 565,74 тыс. рублей (в структуре неналоговых доходов – 44,2%, в собственных доходах – 13,2%).

Наибольший удельный вес (85,3% или 1 335,74 тыс. рублей) в общей сумме доходов от использования имущества занимают *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков).* На плановый период 2021-2022 годов плановые назначения планируются в сумме 975,75 тыс. рублей ежегодно.

Согласно пояснительной записке расчеты данного источника доходов произведены на основании заключенных договоров на аренду имущества, составляющего казну Лисинского сельского поселения (за исключением земельных участков).

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

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

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

**Безвозмездные поступления** в 2020 году планируются в сумме 10 474,00 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2021-2022 годы назначений – 6 783,32 тыс. рублей и 7 037,52 тыс. рублей, соответственно.

Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов бюджета поселения планируется:

- на 2020 год – 46,8%,

- на 2021 год – 41,0%,

- на 2022 год – 41,9%.

Данные о безвозмездных поступлениях на 2020-2022 годы представлены в Таблице 5.

Таблица 5

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| сумма | Доля, % | сумма | Доля, % | сумма | Доля, % |
| **Всего** | **10 474,00** | **100,0** | **6 783,32** | **100,0** | **7 037,52** | **100,0** |
| Дотации | 5 444,70 | 52,0 | 5 677,30 | 83,7 | 5 917,30 | 84,1 |
| Субсидии | 4 758,58 | 45,4 | 830,90 | 12,2 | 830,90 | 11,8 |
| Субвенции | 270,72 | 2,6 | 275,12 | 4,1 | 289,32 | 4,1 |

Основная доля безвозмездных поступлений приходится на дотации – 52%, одним из основных условий предоставления которых, является соблюдение соответствующими органами местного самоуправления поселений бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

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

Общий объем планируемых расходов бюджета Лисинского сельского поселения на 2020 год в сравнении с показателями расходов бюджета 2019 года в первоначальной редакции увеличивается на 13,1% и составляет 22 359,8 тыс. рублей. Расходы бюджета поселения на 2021 и 2022 годы (в соответствии с текстовой частью проекта решения) запланированы в объеме 16 540,77 тысяч рублей и 16 794,97 тысяч рублей соответственно (в том числе, условно-утверждаемые расходы) (Таблица 6):

Таблица 6

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019 год  | 2020 год  | 2021 год  | 2022 год  |
|  в ред. от 26.12.2019 | ред. от 09.10.2019 | проект бюджета |
| тысяч рублей | Доля, % | тысяч рублей | Доля,% | тысяч рублей | Доля,% | тысяч рублей | Доля, % | тысяч рублей | Доля,% |
| Расходы, всего | **19 763,73** | 100,0 | **33 920,72** | 100,0 | **22 359,75** | 100,0 | **16 540,77** | 100,0 | **16 794,97** | 100,0 |
| Программные расходы | 9 696,79 | 49,1 | 25 431,24 | 75,0 | 12 998,58 | 58,1 | 8 693,89 | 52,6 | 8632,955 | 51,4 |
| Непрограммные расходы | 10 066,94 | 50,9 | 8 489,48 | 25,0 | 9 361,17 | 41,9 | 7 453,45 | 45,1 | 7 378,06 | 43,9 |
| Условно-утверждаемые расходы | х | х | х | х | х | х | 393,44 | 2,4 | 783,96 | 4,7 |

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, при определении объемов бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств местного бюджета учитывались в первую очередь:

- необходимость исполнения в полном объеме социально-значимых расходов (выплата заработной платы, оплата коммунальных услуг);

- осуществление расходов на текущее содержание органа местного самоуправления с учетом оптимизации расходов, носящих первоочередной характер;

- обеспечение выполнения муниципальных программ.

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

Бюджет Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на **2020 год** сформирован наоснове 7 утвержденных **муниципальных программ,** предусмотренных перечнем, утвержденным постановлением администрации Лисинского сельского поселения от 25.03.2015 № 45 (в ред. от 15.11.2019), с объемом финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ в общей сумме **12 998,58 тыс. руб.,** паспорта которых представлены одновременно с проектом решения о бюджете.

На плановый период:

на 2021 год – 4х муниципальных программ (на сумму 8 693,89 тыс. рублей),

на 2022 год – 4х муниципальных программ(на сумму 8 632,96 тыс. рублей).

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2020 году планируются в объеме 58,1% расходной части местного бюджета, в 2021 году – 52,6%, в 2022 году – 51,4%.

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 принятия решений о разработке муниципальных программ Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области, их формирования и реализации утвержден постановлением администрации Лисинского сельского поселения от 06.02.2014 № 16 (далее – Порядок от 06.02.2014 № 16).

Согласно пункту 4.4. раздела 4 муниципальная программа, предлагаемая к финансированию в очередном финансовом году, должна быть утверждена **не позднее 1 октября**.

В составе документов к проекту решения представлены **7 утверждённых муниципальных программ**, в том числе по двум муниципальным программам, предлагаемым к финансированию в очередном финансовом году:

- постановление администрации Лисинского сельского поселения от 15.11.2019 № 213 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие части территории Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020-2022 годы»;

- постановление администрации Лисинского сельского поселения от 15.11.2019 № 214 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие части территории Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области в иных формах местного самоуправления на 2020-2022 годы»

Таким образом, ***срок утверждения муниципальных программы, установленный муниципальным правовым актом администрации Лисинского сельского поселения не соблюдён.***

Сопоставление объемов финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ Лисинского сельского поселения приведено в следующей Таблице 7:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы в соответствии с проектом решения | Объем финансирования на 2020 год, согласно утвержденным паспортам МП  | Проект на 2020 год | Отклонение | Проект на 2021 год | Проект на 2022 год |
|
| 1 | "Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области" (2019-2021) | 450,00 | 450,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 2 |  «Развитие культуры на территории Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области» (2015-2022) | 3 604,46 | 3 604,46 | 0,00 | 3 482,70 | 3 662,82 |
| 3 |  «Развитие автомобильных дорог Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградкой области» (2015-2022) | 2 869,20 | 2 869,20 | 0,00 | 2 870,60 | 2 870,60 |
| 4 | «Благоустройство территории Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области» (2015-2022) | 1 153,95 | 1 153,95 | 0,00 | 866,63 | 566,63 |
| 5 |  «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области» (2017-2022)  | 1 520,36 | 1 520,36 | 0,00 | 1 473,95 | 1 532,90 |
| 6 |  «Развитие части территории Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020-2022 годы» (2020-2022) | 1 124,61 | 1 124,61 | 0,00 | х | х |
| 7 |  «Развитие части территории Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области в иных формах местного самоуправления на 2020-2022 годы» | 2 276,00 | 2 276,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  Итого программные расходы | 12 998,58 | 12 998,58 | 0,00 | 8 693,89 | 8 632,96 |
|  Непрограммные направления расходов | х | 9 361,17 | х | 6 774,94 | 6 685,36 |
|  ВСЕГО | х | 22 359,75 | х | 15 468,83 | 15 318,31 |

Следует отметить, что формулировка муниципальной программы «**Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области**» ***не соответствует*** целям социально-экономического развития Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020-2022 годы, одной из которых является повышение качества и уровня жизни населения в условиях продолжающегося финансового кризиса и дефицита бюджетных средств для решения вопросов местного уровня, создание условий для инвестиционной привлекательности, создание эффективной, ориентированной на конечный результат социальной инфраструктуры.

Более того муниципальная программа - документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития **муниципального образования** (п. 1. Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, направленных Письмом Минфина России от 30.09.2014 N 09-05-05/48843).

В соответствии с проектом решения на 2020 год бюджетные ассигнования на осуществление **непрограммных направлений деятельности** предусмотрены по 3 направлениям в сумме 9 361,17 тыс. рублей (41,9% общего объема расходов бюджета). На 2021 год – 7 453,45 тыс. руб., 2022 год – 7 378,06 тыс. руб.:

 Таблица 8

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование целевой статьи | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Ред. от 09.10.2019 | Доля,%  | проект | Доля,% | проект | Доля,% | проект | Доля, % |
| **Всего** | **8 354,82** | **100,0** | **9 361,17** | **100,0** | **7 453,45** | **100,0** | **7 378,06** | **100,0** |
| *в том числе:* |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления***9100000000*** | 6 185,77 | **74,0** | 7 832,07 | **83,7** | 6 774,94 | **90,9** | 6 685,36 | **90,6** |
| Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением***9200000000*** | 4,83 | **0,1** | 5,04 | **0,1** | 5,04 | **0,1** | 5,04 | **0,1** |
| Непрограммные расходы органов исполнительной власти муниципального образования Лисинское сельское поселение ***9900000000*** | 2 164,23 | **25,9** | 1 524,06 | **16,3** | 673,46 | **9,0** | 687,66 | **9,3** |

Значительная 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»** - 83,7% (7 832,07 тыс. руб.).

Расходы по данному направлению предусмотрены на обеспечение деятельности аппаратов органов местного самоуправления:

- на обеспечение деятельности аппаратов органов местного самоуправления – 5 941,222 тыс. руб.,

- на обеспечение деятельности главы муниципального образования – 1 890,845 тыс. руб.

По направлению деятельности **«Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением»** бюджетные ассигнования предусмотрены на оплату членских взносов ассоциации СМОЛО в сумме 5,40 тыс. рублей.

По направлению деятельности **«Непрограммные расходы органов исполнительной власти Лисинского сельского поселения»** бюджетные ассигнования на 2020 год, предусмотренные в сумме 1 524,06 тыс. рублей (16,3% общего объема непрограммных направлений деятельности), распределены на следующие мероприятия:

Таблица 9

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Наименование мероприятий* | *Сумма, тыс. руб.* | *% от**общего объёма непрограммных расходов* |
| ***ВСЕГО НЕПРОГРАММНЫХ РАСХОДОВ*** | **9 361,17** | *100,0* |
| ***в т.ч.*** |
| ВСЕГО по КЦСР 9900000000 "Непрограммные расходы органов исполнительной власти муниципального образования Лисинское сельское поселение" | 1 524,06 | *16,3* |
| *Из них:* |
| Резервные фонды | 50,00 | *0,5* |
| Мероприятия в области национальной экономики | 65,20 | *0,7* |
| Мероприятия по землеустройству и землепользованию  | 60,00 | *0,6* |
| Мероприятие по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда | 400,00 | *4,3* |
| Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов | 86,18 | *0,9* |
| Мероприятия в сфере коммунального хозяйства, направленные для обеспечения условий проживания населения, отвечающих стандартам качества | 360,15 | *3,8* |
| Мероприятия в области пожарной безопасности | 52,62 | *0,6* |
| Осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (средства ФБ) | 267,20 | *2,9* |
| Поддержка развития общественной инфраструктуры муниципального значения | 181,71 | *1,9* |

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

Проектом решения предлагается утвердить размер индексации ежемесячных должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностному окладу в соответствии с присвоенным классным чином муниципальных служащих, ежемесячных денежных вознаграждений лицам, замещающих муниципальные должности, должностных окладов работников органов местного самоуправления, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, с 1 января 2020 года в 1,04 раза, что соответствует размеру индексации, предлагаемому проектом решения о бюджете Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Согласно п. 15 проекта решения, прогнозируемые расходы на обеспечение деятельности исполнительных органов местного самоуправления составляют: составляют:

 - на 2020 год в сумме 5 857,281 тыс. руб.;

 - на 2021 год в сумме 4 884,098 тыс. руб.;

 - на 2022 год в сумме 4 794,512 тыс. руб.

Согласно п. 16 проекта решения, прогнозируемые расходы на обеспечение деятельности совета депутатов Лисинского сельского поселения составляют:

 - на 2020 год в сумме 1 890,945 тыс. руб.;

 - на 2021 год в сумме 1 890,945 тыс. руб.;

 - на 2022 год в сумме 1 890,945 тыс. руб.

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

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

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в проекте решения о бюджете (**п. 19**) предусматриваются иные межбюджетные трансферты, порядок (методику) и расчет распределения иных межбюджетных трансфертов из бюджета Лисинского сельского поселения бюджету муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на исполнение части полномочий органами местного самоуправления Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области в 2020 году согласно приложению 9 к проекту решения, из них:

- иные межбюджетные трансферты на осуществление отдельных полномочий по исполнению бюджета поселения - в сумме 197,3 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты на исполнение полномочий на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю - в сумме 83,941 тыс. руб.

При этом ***порядок (методика) и расчет распределения иных межбюджетных трансфертов из бюджета Лисинского сельского поселения бюджету муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на исполнение части полномочий в Приложении № 9 не устанавливается, что не согласуется с текстовой частью проекта решения и не в полной мере соответствует требованиям статьи 142.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.***

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

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

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

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

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

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

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

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

**9.1 Резервный фонд местной администрации**

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

- на 2020 год – 50,00 тысяч рублей (0,2% от общего объема расходов),

- на 2021 год – 50,00 тысяч рублей (0,3% от общего объема расходов),

- на 2022 год – 50,00 тысяч рублей (0,3% от общего объема расходов), что ***не превышает ограничение,*** установленное пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% от общего объема расходов).

**9.2. Дорожный фонд**

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

- на 2020 год – 2 869,2 тыс. рублей,

- на 2021 год – 2 870,6 тыс. рублей,

- на 2022 год – 2 870,6 тыс. 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 – 2 038,3 тыс. рублей, в 2021 году – 2 039,7 тысяч рублей, в 2022 году – 2 039,7 тысяч рублей) и субсидии из областного бюджета Ленинградской области на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов (на 2020 - 2022 годы – 830,9 тыс. руб. за каждый год).

В составе проекта решения о бюджете приложением 11 предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда бюджета Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Планируемый объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда соответствуетобъему бюджетных ассигнований распределенных в целом на муниципальную программу «Развитие автомобильных дорог Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградкой области» на 2020-2022 годы (в сумме 2 869,2 тыс. рублей, 2 870,6 тыс. рублей, 2 870,6 тыс. рублей соответственно по годам).

**10. 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 Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области, на 2020 год в общей сумме **450,00 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 Лисинского городского поселения (Приложение 7 к проекту решения) по коду вида расходов 410 «Бюджетные инвестиции».

Адресной инвестиционная программа в 2020 реализовывается в рамках муниципальной программы «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» и включает 1 «переходящий» объект с указанием срока начала работ 2019 год:

Таблица 10

Тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Источники финансирования | Сроки начала работ  | Утверждено решением (ред. от 14.08.2019) | Исполнено на 01.10.2019 года | Проект бюджета на 2020 год |
| сумма | % |
| Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области | Местный бюджет | 2019 год | 60,30 | 7,54 | 0,1% | x |
| Областной бюджет | 1 447,30 | x |
| Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда | Местный бюджет | 2019 год | 450,00 | 450,00 |
| Областной бюджет | 1 694,91 | x |
| Фонд содействия реформированию жилищно-коммунальному хозяйству | 4 055,69 | x |
| **ВСЕГО ПО АИП** |  | **7 708,20** | **7,54** | **0,1%** | **450,00** |

Согласно Отчету об использовании бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Лисинского сельского поселения или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность Лисинского сельского поселения…за 9 месяцев 2019 года, бюджетные инвестиции исполнены в целом на 0,1% (7,54 тыс. рублей из 7 708,20 тыс. рублей).

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлена информация о бюджетных инвестициях в объекты капитального строительства муниципальной собственности и на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность за счет средств бюджета Лисинского сельского поселения на 2020 год, согласно которой **наименование объекта** запланированного на 2020 год с объемом средств 450,00 тыс. рублей – «Приобретение жилого помещения в целях предоставления гражданам для переселения из аварийного жилищного фонда, расположенного в Лисинском сельском поселении Тосненского района Ленинградской области, или с письменного согласия граждан, которым планируется предоставление приобретаемого жилого помещения по договору социального найма, в пределах Тосненского муниципального района Ленинградской области», что ***не соответствует*** **наименованию**, указанному в Адресной инвестиционной программе (Приложение 10 к проекту решения).

Также в адресную инвестиционную программу на 2020 год не включён объект «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области», со сроком начала работ 2019 год. При этом ***информация о дальнейшей реализации*** данного ***объекта адресной инвестиционной программы в материалах не приведена.***

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 статьей 79 Бюджетного кодекса РФ.***

**11. Выводы и предложения**

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

Администрации Лисинского сельского поселения поселения Тосненского района Ленинградской области предлагается:

- дополнить проект решения порядком предоставления межбюджетных трансфертов в соответствии с требованиями статьи 142.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- внести редакционные правки в пункт проекта решения в части утверждения верхнего предела муниципального внутреннего долга по годам в соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ, т.е. на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом);

- откорректировать наименование объектов адресной инвестиционной программы;.

Приложения:

1. Анализ структуры доходной части бюджета Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области с 2018 по 2022 годы – на 1 л.;
2. Сопоставление прогнозируемых на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов налоговых и неналоговых доходов бюджета Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области, утвержденных назначений на 2019 год и исполненных назначений 2018 года – на 1 л.;
3. Сопоставление расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в период 2019 -2022 годов – на 1л.

Приложение 1

Анализ структуры доходной части бюджета Лисинского сельского поселения Тосненского района Ленинградской области с 2018 по 2022 годы:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено за 2018 год (ф.0503117) | Первонач. бюджет на 2019г(ред. от 26.12.2019) | Уточненный бюджет на 2019г (ред. от 09.10.2019) | 2020 год (прогноз) | 2021 год (прогноз) | 2022 год (прогноз) |
| сумма | доля | сумма | доля | сумма | доля | сумма | доля | сумма | доля | сумма | доля |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| **Собственные доходы** | **9 285,20** | **64,1** | **12 138,33** | **61,4** | **12 138,33** | **36,0** | **11 885,75** | **53,2** | **9 757,45** | **59,0** | **9 757,45** | **58,1** |
| -налоговые доходы | 7 865,18 | 54,3 | 8 079,05 | 40,9 | 8 079,05 | 23,9 | 8 340,01 | 37,3 | 8 346,70 | 50,5 | 8 346,70 | 49,7 |
| -неналоговые доходы | 1 420,02 | 9,8 | 4 059,28 | 20,5 | 4 059,28 | 12,0 | 3 545,742 | 15,9 | 1 410,75 | 8,5 | 1 410,75 | 8,4 |
| **Безвозмездные поступления** | **5 208,90** | **35,9** | **7625,4** | **38,6** | **21 610,21** | **64,0** | **10 474,00** | **46,8** | **6 783,32** | **41,0** | **7 037,52** | **41,9** |
| Всего доходов | **14 494,10** | 100,0 | **19 763,73** | 100,0 | **33 748,54** | 100,0 | **22 359,75** | 100,0 | **16 540,77** | 100,0 | **16 794,97** | 100,0 |

Приложение 2

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | Исполнено за 2018 год  | 2019 год  | 2020 год  | 2021 год | 2022 год | Рост (снижение), тыс. руб. | Темп роста, % |
| ред. от 26.12.2019 | ред. от 09.10.2019 | Исполнение на 01.10.2019 | Оценка | прогноз | прогноз | прогноз | к предыдущему году | к предыдущему году |
| тыс. руб. | доля | 2020 (к оценке) | 2021 | 2022 | 2020 (к оценке) | 2021 | 2022 |
| сумма | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % | тыс. руб. | доля,% | тыс. руб. | тыс. руб. |
| **Налоговые доходы** | **7 865,18** | **8 079,05** | **8 079,05** | **4 821,10** | **0,6** | **8 046,54** | **76,8** | **8 340,01** | **70,2** | **8 346,70** | **8 346,70** | **293,47** | **6,69** | **0,00** | **103,6** | **100,1** | **100,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 344,51 | 1 400,00 | 1 400,00 | 990,69 | 0,7 | 1 344,80 | **12,8** | 1 400,00 | 11,8 | 1 400,00 | 1 400,00 | 55,20 | 0,00 | 0,00 | 104,1 | 100,0 | 100,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам  | 1 904,80 | 1 960,30 | 1 960,30 | 1 613,46 | 0,8 | 2 096,96 | **20,0** | 2 038,30 | 17,1 | 2 039,70 | 2 039,70 | -58,66 | 1,40 | 0,00 | 97,2 | 100,1 | 100,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 15,45 | 15,45 | 15,45 | 6,75 | 0,4 | 15,45 | **0,1** | 16,00 | 0,1 | 16,00 | 16,00 | 0,55 | 0,00 | 0,00 | 103,6 | 100,0 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 202,12 | 213,00 | 213,00 | 48,97 | 0,2 | 210,00 | **2,0** | 216,00 | 1,8 | 216,00 | 216,00 | 6,00 | 0,00 | 0,00 | 102,9 | 100,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 4 392,33 | 4 485,30 | 4 485,30 | 2 156,72 | 0,5 | 4 374,72 | **41,8** | 4 664,71 | 39,2 | 4 670,00 | 4 670,00 | 289,99 | 5,29 | 0,00 | 106,6 | 100,1 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 5,97 | 5,00 | 5,00 | 4,51 | 0,9 | 4,61 | **0,0** | 5,00 | 0,0 | 5,00 | 5,00 | 0,39 | 0,00 | 0,00 | 108,5 | 100,0 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **1420,02** | **4 059,28** | **4 059,28** | **1 515,18** | **0,4** | **2 426,95** | **23,2** | **3 545,74** | **29,8** | **1 410,75** | **1 410,75** | **1 118,79** | **-2 134,99** | **0,00** | **146,1** | **39,8** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 708,69 | 1 769,280 | 1 769,280 | 1 087,472 | 0,6 | 1 431,398 | **13,7** | 1 565,74 | 13,2 | 1 205,75 | 1 205,75 | 134,34 | -359,99 | 0,00 | 109,4 | 77,0 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 470,33 | 430,00 | 430,00 | 273,96 | 0,6 | 323,95 | **3,1** | 120,00 | 1,0 | 0,00 | 0,0 | -203,95 | -120,00 | 0,00 | 37,0 | 0,0 | х |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,00 | 1 655,00 | 1 655,00 | - | х | 466,60 | **4,5** | 1 655,00 | 13,9 | 0,00 | 0,0 | 1 188,40 | -1 655,00 | 0,00 | 354,7 | 0,0 | х |
| Прочие неналоговые доходы | 241 | 205,000 | 205,00 | 153,75 | 0,7 | 205,00 | **2,0** | 205,00 | 1,7 | 205,00 | 205,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Всего:** | **9 285,20** | **12 138,33** | **12 138,33** | **6 336,27** | **0,5** | **10 473,49** | **100,0** | **11 885,75** | **100,0** | **9 757,45** | **9 757,45** | **1 412,26** | **-2 128,30** | **0,00** | **113,5** | **82,1** | **100,0** |

Приложение 3

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

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| первонач. редакция | Доля | уточненная редакция от 09.10.2019 | Доля | Проект бюджета  | Темп роста к первоначальной редакции 2019 г. | Доля  | Проект бюджета  | Доля  | Проект бюджета  | Доля  |
| Общегосударственные вопросы | 100 | 7 392,12 | 37,40 | 6 654,665 | 19,62 | 7 883,59 | 106,65 | 35,26 | 6 826,46 | 42,28 | 6 736,88 | 42,08 |
| Национальная оборона  | 200 | 278,300 | 1,41 | 278,300 | 0,82 | 267,20 | 96,01 | 1,20 | 271,6 | 1,68 | 285,8 | 1,79 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 300 | 56,12 | 0,28 | 106,139 | 0,31 | 56,14 | 100,04 | 0,25 | 73,383 | 0,45 | 73,383 | 0,46 |
| Национальная экономика | 400 | 4 011,70 | 20,30 | 4 489,679 | 13,24 | 5 270,40 | 131,38 | 23,57 | 2 965,60 | 18,37 | 2 965,60 | 18,52 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 500 | 3 969,84 | 20,09 | 18 545,707 | 54,67 | 5 095,26 | 128,35 | 22,79 | 2 527,58 | 15,65 | 2 286,53 | 14,28 |
| Образование | 700 | 150,00 | 0,76 | 150,000 | 0,44 | 150,00 | 100,00 | 0,67 | 150 | 0,93 | 150 | 0,94 |
| Культура и кинематография | 800 | 3 765,87 | 19,05 | 3 696,231 | 10,90 | 3 637,17 | 96,58 | 16,27 | 3332,702 | 20,64 | 3512,822 | 21,94 |
| Социальная политика | 1000 | 74,01 | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 65,77 | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х |
| ИТОГО | х | **19 763,73** | 100,00 | **33 920,72** | 100,00 | **22 359,75** | **113,14** | 100,00 | **16 147,33** | 100,00 | **16 011,02** | 100,00 |