



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«КИНГИСЕППСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**188480, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. КИНГИСЕПП
пр. КАРЛА МАРКСА, д. 2-А,
телефон (81375) 4-88-97; 4-88-35,
e-mail:kspkingraion@mail.ru**

**Главе муниципального образования
«Кингисеппское городское поселение»
Е.Г. Антоновой**

**Главе администрации МО
«Кингисеппский муниципальный район»
Ю. И. Запалатскому**

**Председателю комитета финансов
администрации МО «Кингисеппский
муниципальный район»
Н.С. Корнеевой**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект решения
Совета депутатов МО «Кингисеппское городское поселение» «О бюджете
муниципального образования «Кингисеппское городское поселение»
муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район»
Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

г. Кингисепп

«22» ноября 2019 года

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области (далее по тексту – Контрольно-счетная палата) на проект решения Совета депутатов МО «Кингисеппское городское поселение» «О бюджете муниципального образования «Кингисеппское городское поселение» муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с

положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в МО «Кингисеппское городское поселение», утвержденным решением Совета депутатов от 27.05.2011г. №332, Соглашением от 31.08.2015г. №10 о передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий Контрольно-счетной палаты «Кингисеппское городское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на период с 01.09.2015г. по 31.12.2019г., на основании п.43 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год (в новой редакции).

Для целей подготовки настоящего Заключения были использованы материалы, внесенные на рассмотрение Советом депутатов МО «Кингисеппское городское поселение» вместе с проектом решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, предварительные итоги социально-экономического развития МО «Кингисеппское городское поселение» за 2019 года и прогноз на 2020-2022 годы, результаты ранее проведенных Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий, данные оперативного контроля исполнения городского бюджета за истекший период 2019 года, иные материалы, относящиеся к рассматриваемому вопросу.

1. Общие положения.

Проект решения о бюджете внесен администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» на рассмотрение Советом депутатов МО «Кингисеппское городское поселение» с соблюдением срока установленного ст.185 Бюджетного кодекса РФ, ст.23 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппское городское поселение».

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям, установленным ст.184.1, ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст.22 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппское городское поселение».

В соответствии с требованиями ст.171 Бюджетного кодекса РФ, ст.10 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппское городское поселение», непосредственное составление проекта бюджета осуществлял Комитет финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район».

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 Бюджетного кодекса РФ и ст.7 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппское городское поселение», проект бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» составлен на три года: очередной финансовый 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В соответствии с требованиями ст.169, ст.172, ст.173 Бюджетного кодекса РФ, ст.7, ст.11 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппское городское поселение», проект решения о бюджете сформирован в соответствии с основными

направлениями бюджетной и налоговой политики МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (постановление администрации от 05.11.2019г. №2552), прогноза социально-экономического развития МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020-2022 годы, муниципальных программах, представленных одновременно с проектом решения о бюджете.

Проект решения о бюджете не содержит отдельной статьи о вступлении в силу, об официальном опубликовании, так как, согласно статьи 5 Бюджетного кодекса РФ, решение о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года, если иное не предусмотрено Бюджетным кодексом и (или) решением о бюджете. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания, в установленном порядке.

2. Прогноз социально-экономического развития МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Проект бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, в целях финансового обеспечения расходных обязательств, составлен на основе социально-экономического развития МО «Кингисеппское городское поселение» на период 2020-2022 годов.

Прогноз социально-экономического развития МО «Кингисеппское городское поселение» на период 2020-2022 годов (далее по тексту – Прогноз), в соответствии с п.34 ст.3 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», представляет собой документ стратегического планирования, содержащий систему научно обоснованных представлений о направлениях и об ожидаемых результатах социально-экономического развития Кингисеппского городского поселения на среднесрочный период. В соответствии ст.173 Бюджетного кодекса РФ, представленный Прогноз разработан на очередной финансовый год и плановый период путем уточнения параметров планового периода, добавления параметров второго года планового периода и одобрен администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район». В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. Одновременно с Прогнозом представлены предварительные и ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Кингисеппское городское поселение» в 2019 году.

Прогноз социально-экономического развития разработан исходя из общей оценки социально-экономической ситуации в МО «Кингисеппское городское поселение», комплексного анализа промышленного производства, строительства, потребительского рынка, газоснабжения, состояния финансовой, жилищно-коммунальной сферы, дорожно-транспортной деятельности, санитарного содержания городских территорий, развития социальной сферы, физической культуры, спорта молодежной политики и перспектив изменения указанных факторов.

В целом в среднесрочной перспективе на 2020-2022 годы прогнозируется положительная динамика социально-экономического развития МО «Кингисеппское городское поселение». В основном во всех отраслях будут сохраняться наблюдаемые в 2018-2019 году темпы роста без резких колебаний, так в 2019 году темп роста составит 104,1%, в 2020 году - 103,2%, 2021 году - 103,3%, 2022 году – 104,9%, к уровню предыдущего года. Динамично будут развиваться сектора экономики, наблюдается устойчивый рост промышленности, остается стабильно высокой инвестиционная активность.

Основные характеристики проекта бюджета городского поселения соответствуют основным прогнозным показателям социально-экономического развития МО «Кингисеппское городское поселение» на период 2020-2022 годов, принцип достоверности бюджета, установленный ст.37 Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

3. Основные характеристики проекта бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, ст.21 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппское городское поселение», в представленном проекте городского бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (*пункты 1,2,3 решения*) предлагается утвердить:

1. Основные характеристики городского бюджета на 2020 год:

прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета в сумме 268 582,8тыс.руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы в сумме 40 150,5тыс.руб.;

общий объем расходов в сумме 379 860,0 тыс.руб.;

дефицит городского бюджета в сумме 111 277,2 тыс.руб., что не нарушает положений ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ.

Согласно приложению №1 к проекту решения, источники покрытия дефицита бюджета являются прогнозируемые остатки средств на едином счете бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» по состоянию на 01.01.2020г., что не нарушает положений ст.96 Бюджетного кодекса РФ.

2. Основные характеристики городского бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов:

прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета на 2021 год в сумме 265 879,2тыс.руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы в сумме 40 101,7тыс.руб.; на 2022 год в сумме 272 360,2 тыс.руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы – 39 967,3тыс.руб.;

общий объем расходов на 2021 год в сумме 265 879,2 тыс.руб., в т.ч. условно утвержденные расходы в сумме 6 583,3тыс.руб.; на 2022 год в сумме 272 360,2тыс.руб., в т.ч. условно утвержденные расходы в сумме 13 491,9тыс.руб.;

городской бюджет на 2021 и 2022 годы бездефицитный.

Верхний предел муниципального внутреннего долга в проекте бюджета не утвержден по причине отсутствия муниципального долга. Муниципальные заимствования в планируемом периоде не предусматриваются.

Таким образом, основные характеристики проекта бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов обеспечивают исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств, сохраняя устойчивость бюджета по отношению к основным бюджетным рискам.

4. Анализ прогнозируемых доходов бюджета МО «Кингисеппское городское поселение».

Пунктом 5 проекта решения предлагается утвердить прогнозируемые поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет МО «Кингисеппское городское поселение» по кодам видов доходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, согласно приложению №2 к проекту решения.

В соответствии ст.174.1 Бюджетного кодекса, согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, прогноз доходов бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития МО «Кингисеппское городское поселение», ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2019 году, анализа поступлений за предыдущие годы с учетом данных администраторов доходов.

В соответствии со ст.39 Бюджетного кодекса, при формировании проекта бюджета городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов учитывались положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормы налогового законодательства, действующие на дату составления проекта бюджета, а также планируемые изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и законодательство Ленинградской области в налоговой и бюджетной сферах, вступающие в действие с 01.01.2020.

Прогноз поступлений произведен на основании расчетов, представленных главными администраторами доходов бюджета городского поселения в соответствии с методиками прогнозирования администрируемых доходов, разработанных в рамках реализации положений п.1 ст.160.1 Бюджетного кодекса и постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016г. №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

Структура общего объема доходной части бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» за период 2016-2019 годы, прогноз на 2020-2022 годы приведена в приложении 1 к заключению.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» составляет:

на 2020 год в сумме 268 582,8тыс.руб., в т.ч. налоговые и неналоговые – 219 845,2тыс.руб.;

на 2021 год – 265 879,2тыс.руб., в т.ч. налоговые и неналоговые – 225 777,5тыс.руб.;

на 2022 год – 272 360,2тыс.руб., в т.ч. налоговые и неналоговые – 232 392,9тыс.руб.

Проект бюджета городского поселения на 2020 - 2022 годы сформирован без учета средств субсидий из бюджета Ленинградской области, так как в проекте областного закона о бюджете Ленинградской области на 2020-2022 годы отсутствует распределение субсидий для муниципальных образований, входящих в состав Ленинградской области. В течение года бюджет будет уточняться по мере заключения соглашений и принятия нормативных актов Российской Федерации и Правительства Ленинградской области.

Соответственно доходная часть бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020 год в целом спрогнозирована меньше по отношению к ожидаемому исполнению 2019 года на 386 303,7тыс.руб., по причине планирования безвозмездных поступлений в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», что меньше на 248 558,2тыс.руб. к оценке 2019 года.

Основными доходными источниками городского бюджета на 2020 год являются налоговые доходы (81,9% в общем объеме доходов).

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов, доля налоговых поступлений составляет 85,6 %, из них:

- налог на доходы физических лиц – 60,9%;
- земельный налог – 18,8%;
- налог на имущество физических лиц – 4,1%;
- акцизы на нефтепродукты – 1,7%;
- единый сельскохозяйственный налог – 0,04%.

Доля неналоговых доходов от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020 год составляет 14,4%, из них:

- арендная плата за земельные участки – 8,4%;
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений – 3,0%;
- прочие поступления от использования имущества (плата за наем) – 1,8%;
- доходы от реализации имущества – 0,7%;
- доходы от продажи земельных участков – 0,1%;
- доходы от оказания платных услуг (работ) – 0,2%;
- доходы от платы за увеличение площади земельных участков – 0,1%;
- административные платежи и сборы – 0,01%.

Налоговые доходы запланированы со снижением на 128 808,3тыс.руб., в основном *по налогу на доходы физических лиц* (далее – НДФЛ) на 131 740,9тыс.руб. Планируемые поступления НДФЛ рассчитаны исходя из ожидаемого поступления налога в 2019 году в сумме 265 618,6 тыс.руб. и темпа роста фонда заработной платы в размере 1,04. При расчете прогноза поступлений из фактических поступлений налога в 2019 году исключены разовые платежи в общей сумме 136 890,0 тыс.руб.

Норматив зачисления НДФЛ в бюджет городского поселения:

- 10% (в соответствии с п.2 ст.61 Бюджетного Кодекса РФ);

- 3% (в соответствии с п.1 ст.3 областного закона от 14.10.2019 года №75-оз «О межбюджетных отношениях в Ленинградской области»).

В проекте решения предлагается утвердить сумму поступлений НДФЛ на 2020 год – 133 877,7 тыс.руб.; на 2021 год – 139 232,9 тыс.руб.; на 2022 год – 144 802,2 тыс.руб.

Прогноз поступлений *единого сельскохозяйственного налога* на 2020-2022 годы предоставлен Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области, являющимся главным администратором данного доходного источника. Норматив зачисления - 50%. Прогнозируемая сумма поступлений единого сельскохозяйственного налога - 95,0 тыс.руб., что меньше на 6,2 тыс.руб. к оценке поступлений 2019 года (101,2тыс.руб.).

Поступление остальных налоговых доходов запланировано с увеличением:

- *налог на имущество физических лиц* запланирован с увеличением от ожидаемого поступления 2019 года на 2 016,8 тыс.руб. С 1 января 2020 года определение налоговой базы для исчисления налога на имущество физических лиц производится исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения без учета понижающего коэффициента, установленного в соответствии ст.408 Налогового кодекса РФ. В расчетах учтено зачисление налога на имущество физических лиц по нормативу 100%. Прогнозируемая сумма поступлений по данному доходному источнику составит 9 016,8 тыс.руб.;

-*земельный налог* спрогнозирован с увеличением на 808,8 тыс.руб. Расчет поступлений земельного налога осуществлен исходя из фактических поступлений налога за 2018 год (40 257,3 тыс.руб.), оценки поступлений за 2019 год (40 440,5тыс.руб.) и темпа роста поступления земельного налога с коэффициентом 1,02. Норматив зачисления земельного налога – 100%. Прогнозируемая сумма поступлений составит на 2020 год – 41 249,3 тыс.руб.; на 2021 год – 42 074,3 тыс.руб.; на 2022 год – 42 915,8 тыс.руб.;

- *акцизы на нефтепродукты* запланированы с увеличением на 113,2тыс.руб. При расчёте поступлений учитывалась оценка поступления налога в 2019 году в сумме 3 773,6 тыс.руб. и индекса потребительских цен на 2020 год – 3%, на 2021 и 2022 годы – 4%. В соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

дифференцированный норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты составит 0,06418%. Прогнозируемая сумма поступлений составит на 2020 год – 3 886,8 тыс.руб.; на 2021 год – 4 042,3 тыс.руб.; на 2022 год – 4 204,0 тыс.руб.

Неналоговые доходы запланированы также со снижением на 8 937,2тыс.руб., в основном по всем доходным источникам:

- в целом поступление **доходов от использования имущества** запланировано на уровне ожидаемого поступления 2019 года в сумме 29 042,4тыс.руб.

Поступление **арендной платы за сдачу объектов нежилого фонда** запланированы со снижением на 971,1 тыс.руб. от ожидаемого поступления в 2019 году в сумме 7 471,5тыс.руб. Снижение прогнозных показателей связано с выкупом объектов арендуемого имущества. Прогноз поступлений по аренде имущества и коммерческому найму, исходя из начисленной арендной платы, составит на 2020 год – 6 500,4 тыс.руб.; на 2021 год – 6 106,6 тыс.руб.; на 2022 год – 5 940,0 тыс.руб.

При этом, поступление доходов **от аренды земли** запланировано с увеличением на 713,0 тыс.руб. Прогнозируемые суммы поступлений рассчитаны по действующим и вновь заключённым договорам с учетом предполагаемого вывода имущества из хозяйственного оборота путём продажи и составят в целом: на 2020 год – 15 546тыс.руб.; на 2021 год – 19 287 тыс.руб.; на 2022 год – 20 059 тыс.руб.

- доходы **от продажи имущества** запланированы со снижением на 2 352,4тыс.руб. к ожидаемому поступлению в 2019 году (3 930,3тыс.руб.) Снижение поступлений по данному доходному источнику связано с продажей объектов арендуемого имущества субъектам малого и среднего предпринимательства в рассрочку на 5 лет и графика платежей, в соответствии с п.1 ст.5 Федерального Закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ, Закона Ленинградской области от 19.12.2008 №143-оз и отсутствием объектов недвижимости к реализации. Прогнозируемая сумма поступлений составит на 2020 год – 1 577,9 тыс.руб.; на 2021 год – 814,6 тыс.руб.; на 2022 год – 238,7тыс.руб.;

- доходы **от продажи земли** запланированы со снижением на 4 852,7тыс.руб. к оценке поступлений 2019 года (5 102,7 тыс.руб.), так как поступления носят нерегулярный и заявительный характер, планируемая сумма рассчитана как минимальная, по данным главного администратора доходов – Комитета по управлению имуществом, и составит 250 тыс.руб.;

- **плата за увеличение площади земельных участков** запланирована со снижением на 850,5 тыс.руб., поступления по данному доходному источнику носят нерегулярный и заявительный характер, планируемая сумма рассчитана как минимальная по данным главного администратора доходов – Комитета по управлению имуществом, и составит 250 тыс.руб.;

- поступление **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** запланировано с уменьшением на 611,8 тыс.руб. к оценке 2019 года (1 030,0тыс.руб.). По данному доходному источнику планируется поступление доходов от выдачи разрешений на проезд грузового транспорта по улично-дорожной сети МО «Кингисеппское городское поселение». Расчёт произведён главным администратором

данного доходного источника - администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район», с применением метода усреднения, осуществляемого на основании поступлений доходов по данному источнику за последние три года: среднее поступление за 2016-2018 годы составило 402,1 тыс.руб. На 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов применен метод индексации с использованием индекса-дефлятора с коэффициентом 1,04. Прогнозируемая сумма поступлений составит на 2020 год – 418,2 тыс.руб.; на 2021 год – 434,9 тыс.руб.; на 2022 год – 452,3 тыс.руб.;

- прогноз поступлений по **административным платежам и сборам** (платежи за оформление приватизации жилых помещений) ниже показателей 2019 года в 1,5 раза в связи с тем, что бесплатная приватизация жилья стала бессрочной, а количество обращений граждан приватизировать жилые помещения значительно снизилось. Прогнозируемая сумма поступлений составит на 2020 год – 24,0 тыс.руб.; на 2021 год – 20,0 тыс.руб.; на 2022 год – 16,0 тыс.руб.

В доходной части бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов учтены средства **безвозмездных поступлений**:

* **прочие безвозмездные поступления от нерезидентов** в бюджеты городских поселений на устройство пешеходной зоны со смотровой площадкой на территории по улице Жукова напротив дома 20 в рамках Партнерского соглашения реализации проекта приграничного сотрудничества "Green Towers" на 2020 год – 8 587,1 тыс.руб.;

* дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности **из бюджета Ленинградской области** на 2020 год – 37 517,8 тыс.руб.; на 2021 год – 37 554,2 тыс.руб.; на 2022 год – 37 444,8 тыс.руб.

* прочие межбюджетные трансферты **из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»** на 2020 год – 2 632,7 тыс.руб.; на 2021 год – 2 603,0 тыс.руб.; на 2022 год – 2 635,7 тыс.руб., в том числе:

- на организацию и проведение районных молодежных мероприятий запланированы ежегодно в сумме 213,3 тыс.руб.;

- на участие в молодежных мероприятиях различного уровня – 66,0 тыс.руб.;

- на поддержку деятельности молодежных общественных организаций, объединений, инициатив и развитие добровольческого (волонтерского) движения – 18,1 тыс.руб.;

- на поддержку отрасли культуры – 45,0 тыс.руб.;

- на организацию и проведение районных культурно-массовых мероприятий на 2020 год – 334,1 тыс.руб.; на 2021 год – 181,4 тыс.руб.; на 2022 год – 181,4 тыс.руб.;

- на участие творческих коллективов Кингисеппского района в мероприятиях различного уровня на 2020 год – 30,0 тыс.руб.; на 2021 год – 55,0 тыс.руб.; на 2022 год – 30,0 тыс.руб.;

- на организацию и проведение спортивно-массовых мероприятий на 2020 год – 246,5 тыс.руб.; на 2021 год – 246,5 тыс.руб.; на 2022 год – 289,0 тыс.руб.;

- на участие спортсменов района в соревнованиях различного уровня на 2020 год – 292,2 тыс.руб.; на 2021 год – 334,7 тыс.руб.; на 2022 год – 292,2 тыс.руб.

- на функционирование отдела "Центр тестирования ГТО" на 2020 год – 1387,5 тыс.руб.; на 2021 год – 1 387,5 тыс.руб.; на 2022 год – 1 387,5 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» обращает внимание, что согласно отчету об исполнении бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» по состоянию на 01.10.2019 года имеется недоимка по платежам в бюджет МО «Кингисеппское городское поселение» в общей сумме 32 721,3тыс.руб., в том числе по налоговым доходам - 4 919,5 тыс.руб., неналоговым доходам -27 801,8 тыс.руб., что является резервом доходов бюджета.

5. Анализ прогнозируемой расходной части бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В представленном проекте городского бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (пункт 9 проекта решения) предлагается утвердить:

распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), подгруппам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, согласно приложению №5;

ведомственную структуру расходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, согласно приложению № 6;

распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, согласно приложению №7.

Согласно проекту решения, предлагается утвердить общий **объем расходов** бюджета городского поселения в следующих объемах:

на 2020 год в сумме 379 860,0 тыс.руб.,

на 2021 год - 265 879,2 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6 583,3 тыс.руб.,

на 2022 год – 272 360,2тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 13 491,9тыс. руб.

Объем условно утверждаемых расходов соответствует требованиям, установленным п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ представленного проекта решения о бюджете в части, касающейся ведомственной структуры расходов бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020 год, на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение №6 к проекту решения) показывает, что бюджет городского поселения по расходам сформирован по четырем главным распорядителям бюджетных средств бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» (Совет депутатов МО «Кингисеппское городское поселение», Администрация МО «Кингисеппский муниципальный район», Комитет финансов

администрации МО «Кингисеппский муниципальный район», МКУ «Центр культуры, спорта, молодежной политики и туризма»), включает в себя расходы по шести муниципальным программам МО «Кингисеппское городское поселение», а также непрограммным направлениям деятельности.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (*приложению №7 к проекту решения*) установлено, что в представленном проекте по-прежнему значительный удельный вес в расходах бюджета городского поселения в 2020 году занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство - 33,7%; на национальную экономику – 32,4%; на социальную сферу (на культуру, физическую культуру и спорт, социальную политику и образование) - 28,4%.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020 год, на плановый период 2021 и 2022 годов, пояснительной записке к проекту решения о бюджете, расходная часть бюджета городского поселения сформирована на основе следующих основных подходов:

1) основные параметры расходной части бюджета определены исходя из ожидаемого объема поступления доходов;

2) за счёт собственных доходов запланированы расходы бюджета на исполнение расходных обязательств поселения в соответствии со ст.14 Федерального закона РФ от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с учётом изменений и дополнений);

3) формирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с утвержденными муниципальными программами МО «Кингисеппское городское поселение», перечень которых утвержден постановлением администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 09 ноября 2015 года №2478 (с изменениями и дополнениями), а также непрограммным направлениям деятельности;

4) в целях выполнения требований Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования на сохранение достигнутого уровня средней заработной платы отдельных категорий работников учреждений культуры и обеспечение выплат стимулирующего характера, в целях достижения целевых показателей по МО «Кингисеппское городское поселение»;

5) расчет должностных окладов работников муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений МО «Кингисеппское городское поселение» за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда с 1 января 2020 года применена расчетная величина в размере 9 940 рублей (размер индексации 1,04 к расчетной величине 9 555,0 рублей, действующей с 01.01.2019 года). Указанную расчетную величину предлагается утвердить *в пункте 16 проекта решения*;

6) индексация размера ежемесячного денежного вознаграждения по муниципальным должностям МО «Кингисеппское городское поселение» и месячных должностных окладов, ежемесячной надбавки к должностным окладам за классный чин

муниципальных служащих МО «Кингисеппское городское поселение», а также месячных должностных окладов работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, с 1 января 2020 года в 1,04 раза. Указанную расчетную величину предлагается утвердить *в пункте 17 проекта решения*;

7) учтен размер индексации расходов в 2020 году на закупки товаров, работ и услуг не более, чем в 1,04 раза;

8) планирование субсидий юридическим лицам, некоммерческим организациям - не выше уровня 2019 года;

9) формирование и расходование **дорожного фонда** МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020-2022 годы планировался в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Кингисеппское городское поселение», утвержденным решением Совета депутатов МО «Кингисеппское городское поселение» от 30.08.2013года №654 (с изменениями).

Дорожный фонд городского поселения сформирован за счет следующих источников:

* акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет МО «Кингисеппское городское поселение»;

* 23% от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет МО «Кингисеппское городское поселение»;

* компенсаций вреда, наносимого грузовыми автомобилями и составами транспортных средств с разрешенной максимальной массой транспортных средств более 3,5 тонн, а также тракторами и самоходными средствами по улично-дорожной сети МО «Кингисеппское городское поселение».

Пунктом 15 проекта решения городского бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2020 год в сумме 66 581,6 тыс.руб., на 2021 год – 36 500,7тыс.руб., на 2022 год – 37 960,8 тыс.руб.

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда соответствует требованиям, установленным п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ.

Основными направлениями расходования средств дорожного фонда городского поселения в 2020 году будет являться содержание и ремонт автомобильных дорог в рамках утвержденной муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог и организация транспортного обслуживания населения в Кингисеппском городском поселении»;

10) *Пунктом 12 проекта решения* городского бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предлагается утвердить объем **резервного фонда** администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» в рамках исполнения полномочий МО «Кингисеппское городское поселение» в сумме 3 000,0 тыс.руб.

Размер резервного фонда соответствует требованиям и ограничениям, установленным п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 13 проекта решения городского бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предлагается установить, что в соответствии с муниципальными правовыми актами администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» производится распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных в ведомственной структуре расходов бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» на резервный фонд администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» в рамках непрограммных расходов бюджета МО «Кингисеппское городское поселение»;

11) при планировании бюджетных инвестиций на адресную инвестиционную программу на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов включен перечень объектов, переходящих с 2019 года. Пунктом 10 проекта решения городского бюджета предлагается утвердить адресную инвестиционную программу за счет средств городского бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В целом структура расходов бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» в 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не претерпела существенных изменений в сравнении с 2019 годом.

5.1. Муниципальные программы МО «Кингисеппское городское поселение».

Пунктом 9.1 проекта решения о бюджете городского поселения предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), подгруппам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, согласно приложению №5.

Для проведения экспертизы проекта бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в Контрольно-счетную палату были предоставлены паспорта муниципальных программ МО «Кингисеппское городское поселение».

Анализ муниципальных программ, включенных в проект бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Исполнено в 2018г.	План на 2019 год*	Проект 2020 год	Отклонение от плана 2019г.	Проект 2021 год	Проект 2022 год
1	2	3	4	5	6=5-4	7	8
	Всего	400 718,6	702 471,7	364 332,4	- 338 139,3	245 100,2	244 672,6
1	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство территории Кингисеппского городского поселения»	200 340,3	417 530,3	137 196,5	- 280 333,8	72 275,0	75 205,0

2	«Развитие автомобильных дорог и организация транспортного обслуживания населения в Кингисеппском городском поселении»	89 108,5	135 019,6	95 457,4	- 39 562,2	59 485,3	61 667,3
3	«Развитие культуры и молодежной политики в Кингисеппском городском поселении»	65 944,2	92 053,3	67 406,3	- 24 647,0	64 930,9	64 282,8
4	«Развитие физической культуры и спорта в Кингисеппском городском поселении»	33 243,9	38 755,5	35 138,4	- 3 617,1	33 022,2	32 643,4
5	«Управление муниципальной собственностью и земельными ресурсами Кингисеппского городского поселения»	6 157,7	13 570,1	23 584,3	+ 10 014,2	9 837,3	5 324,6
6	«Стимулирование экономической активности в Кингисеппском городском поселении»	5 924,1	5 542,9	5 549,5	+ 6,6	5 549,5	5 549,5

*- уточненный план, согласно показателям Отчета об исполнении бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» по состоянию на 01.10.2019г. (форма 0503117)

В ходе анализа установлено, что на реализацию муниципальных программ МО «Кингисеппское городское поселение» в 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 364 332, тыс.руб. (95,9% от общего объема расходов), что меньше в 1,9 раза или на 338 139,3 тыс.руб. по сравнению с планом 2019 года. Запланированы ассигнования в меньшем объеме, в основном, на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство территории Кингисеппского городского поселения» (-280 333,8тыс.руб.), муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог и организация транспортного обслуживания населения в Кингисеппском городском поселении» (-39 562,2 тыс.руб.) и муниципальной программы «Развитие культуры и молодежной политики в Кингисеппском городском поселении» (-24 647 тыс.руб.).

Подробный перечень расходов с прогнозируемыми объемами финансирования в разрезе муниципальных программ, подпрограмм и мероприятий отражен на стр.99-114 пояснительной записке к проекту бюджета городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

5.2. Анализ адресной инвестиционной программы (в разрезе муниципальных программ) на 2020-2022 годы.

Пунктом 10 проекта решения о бюджете городского поселения предлагается утвердить адресную инвестиционную программу за счет средств бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, согласно приложению №8 к проекту решения.

Общий объём бюджетных ассигнований адресной инвестиционной программы на 2020 год предусмотрен в сумме 25 866,4 тыс.руб. (6,8% от общего объема расходов), что на 1 770,9 тыс.руб. больше бюджетных ассигнований адресной инвестиционной программы 2019 года (утвержденных в первоначальной редакции решения о бюджете МО «Кингисеппское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов) и меньше на 10 423,3тыс.руб. уточненной адресной программой на 2019 год (в редакции решения о бюджете от 04.09.2019г. №450).

Все бюджетные ассигнования по объектам, включенным в адресную инвестиционную программу, являются программными и включены в две муниципальных программы:

- муниципальная программа МО «Кингисеппское городское поселение» «Развитие автомобильных дорог и организация транспортного обслуживания населения в Кингисеппском городском поселении» на сумму 8 771,5тыс.руб.;

- муниципальная программа МО «Кингисеппское городское поселение» «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство территории Кингисеппского городского поселения» на сумму 17 094,9 тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований адресной инвестиционной программы на 2021 год составляет 638,7 тысяч рублей (0,2 % от общего объема расходов), на 2022 год составляет 1460,7 тысяч рублей (0,5 % от общего объема расходов).

Главный распорядитель бюджетных средств по всем объектам адресной инвестиционной программы – администрация МО «Кингисеппский муниципальный район».

Планирование бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в части, касающейся бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства производилось в первую очередь с учетом необходимости исполнения принятых обязательств по переходящим объектам, в том числе софинансируемых из областного бюджета.

Новые объекты строительства включались в адресную инвестиционную программу на основании заявок главных распорядителей средств бюджета с учетом положений постановления администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 18.05.2016 года № 1171 «Об утверждении Порядка принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности и (или) приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность МО «Кингисеппское городское поселение».

Наиболее крупными инвестиционными проектами, запланированными к реализации в рамках адресной инвестиционной программы на 2020 – 2022 годы станут: продолжение строительства объектов инженерной и транспортной инфраструктуры на территории квартала индивидуальной жилой застройки микрорайона "Новый Луцк" г.Кингисепп" и газопроводов для газоснабжения микрорайонов г. Кингисепп.

5.3. Непрограммные расходы бюджета

МО «Кингисеппское городское поселение».

На реализацию непрограммных расходов в проекте бюджета городского поселения предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год в сумме 15 527,6 тыс.руб., что составляет 4,1% расходной части городского бюджета, в том числе:

1. *Пунктом 18 проекта решения* городского бюджета предлагается *утвердить Совету депутатов МО «Кингисеппское городское поселение»* - 2 655,8 тыс.руб. в виде предоставления иного межбюджетного трансферта в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район», в том числе:

- на обеспечение деятельности Совета депутатов МО «Кингисеппское городское поселение» в сумме 2 380,8 тыс.руб. Расходы на оплату труда работников Совета депутатов МО «Кингисеппское городское поселение» предусмотрены с учетом увеличения (индексации) заработной платы с 01 января 202 года в 1,04 раза и составили в сумме 1 792,3 тыс.руб.;

- на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в сумме 275,0 тыс.руб.

2. *Комитету финансов администрации* МО «Кингисеппский муниципальный район» на резервный фонд - 3 000,0 тыс.руб.

3. *Администрации МО «Кингисеппский муниципальный район»* - 9 871,8 тыс.руб., в том числе:

- на поддержку общественных организаций - 207,0 тыс.руб.;

- международное и межмуниципальное сотрудничество – 163,7 тыс.руб. (на оплату взносов: за членство в Ассоциации «Совет муниципальных образований Ленинградской области» -121,3 тыс.руб., за членство в Ассоциации «Союз малых городов» - 33,0 тыс.руб., в «Союз русских Ганзейских городов»- 9,4 тыс.руб.);

- на реализацию мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах - 202,5 тыс.руб. (на замену вышедших из строя пожарных гидрантов на сети городского водопровода; на восстановление защитной минерализованной полосы в местах примыкания жилых микрорайонов к лесным участкам; на подготовку водной акватории реки Луга к купальному сезону в месте массового отдыха (купания) и организация работы спасательного поста в период купального сезона /очистка водолазами дна водной акватории р. Луга, лабораторные исследования почвы и воды, оплата труда спасателей; на изготовление и установку знаков «Переход по льду запрещен»);

- на гражданскую оборону, защиту населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера -100,0 тыс.руб.;

- на повышение уровня общественной безопасности и профилактику правонарушений (обслуживание аппаратно-программного комплекса автоматизированной информационной системы «Безопасный город», на приобретение 4-х видеокамер для улиц города) – 1 769,1 тыс.руб.;

- на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет, назначаемой муниципальным служащим в органах местного самоуправления МО «Кингисеппское городское поселение» (14 человек) - 3 644,3 тыс.руб.;

- на ежемесячную денежную выплату лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Кингисеппа» - 840,0 тыс.руб., из расчета выплаты 14 почетным гражданам ежемесячной суммы в сумме 5 000 рублей. Указанный размер выплаты предлагается утвердить *в пункте 11 проекта решения;*

- на услуги телевидения по информированию населения о социально-экономическом развитии поселения, деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в сфере культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта, пропаганды здорового образа жизни – 2 945,2 тыс.руб. (субсидия МБУ «Кингисеппское телевидение «Ям ТВ» на выполнение муниципального задания на производство и распространение телепрограмм и радиопрограмм).

Кредиторская задолженность

Согласно информации, представленной к проекту бюджета МО «Кингисеппское городское поселение», по состоянию на 01.01.2020 года, кредиторская задолженность не ожидается.

По результатам проведенной экспертизы, Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует принять проект бюджета МО «Кингисеппское городское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Председатель Контрольно-счетной палаты
МО «Кингисеппский муниципальный район»

М.Е.Мельникова

Исполнитель: Ефименко О.Г.
Тел.4-88-35 (вн.106)

Структура доходов бюджета МО "КИНГИСЕПСКОЕ ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ"

за период 2016 - 2019 годы и прогноз на 2020 -2022 годы

тыс.руб.

наименование дохода	отчет 2016 год	отчет 2017 год	отчет 2018год	ожидаемое исполн-е 2019 года	Прогноз на 2020 год		отклоне-ние 2020г. от 2019г.	Прогноз на 2021год	Прогноз на 2022год
					сумма	доля к всего доходам			
Налоговые и неналоговые доходы, всего:	393 825,4	262 235,2	332 785,8	357 590,7	219 845,2	81,9%	-137 745,5	225 777,5	232 392,9
Налоговые доходы	334 423,9	190 892,6	273 955,6	316 933,9	188 125,6	70,0%	-128 808,3	194 461,3	201 033,8
Налог на доходы физических лиц	292 105,7	148 096,6	224 333,5	265 618,6	133 877,7	49,8%	-131 740,9	139 232,9	144 802,2
Налог на имущество физических лиц	1 655,4	3 893,0	5 947,5	7 000,0	9 016,8	3,4%	2 016,8	9 016,8	9 016,8
Единый с/х налог	66,4	74,7	33,3	101,2	95,0	0,0%	-6,2	95,0	95,0
Земельный налог, в т.ч.	37 131,7	35 724,7	40 257,3	40 440,5	41 249,3	15,4%	808,8	42 074,3	42 915,8
<i>с юридических лиц</i>		30 333,2	33 161,7	34 300,5	34 986,5	13,0%	686,0	35 686,2	36 400,0
<i>с физических лиц</i>		5 391,5	7 095,6	6 140,0	6 262,8	2,3%	122,8	6 388,1	6 515,8
Акцизы на нефтепродукты	3 464,7	3 103,6	3 384,0	3 773,6	3 886,8	1,4%	113,2	4 042,3	4 204,0
Неналоговые доходы	59 401,5	71 342,6	58 830,2	40 656,8	31 719,6	11,8%	-8 937,2	31 316,2	31 359,1

Доходы от использования имущества, в т.ч.:	30 212,8	36 297,8	32 534,7	29 139,7	29 042,4	10,8%	-97,3	29 389,6	29 995,0
-аренда земли	16 863,1	15 921,7	18 433,5	16 795,0	17 467,0	6,5%	672,0	18 165,0	18 892,0
-аренда земли (собственность)	191,4	1 189,4	1 466,2	1 038,0	1 079,0	0,4%	41,0	1 122,0	1 167,0
-аренда имущества (казна)	8 715,6	7 353,5	6 721,1	7 471,5	6 500,4	2,4%	-971,1	6 106,6	5 940,0
-аренда имущества (плата за найм)	4 442,7	4 150,5	4 413,9	3 835,2	3 996,0	1,5%	160,8	3 996,0	3 996,0
прибыль от доли в уставных капиталах	0,0	7 472,0	1 500,0	0,0	0,0	0%	0,0	0,0	0,0
доходы от прибыли МУП	0,0	210,7	0,0	0,0	0,0	0%	0,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	937,6	7 016,6	656,8	1 030,0	418,2	0,2%	-611,8	434,9	452,3
Доходы от продажи имущества	15 841,1	14 348,2	12 068,2	3 930,3	1 577,9	0,6%	-2 352,4	814,6	238,7
Доходы от продажи земли	2 513,7	1 980,1	3 815,9	5 102,7	250,0	0,1%	-4 852,7	250,0	250,0
Доходы от платы за увеличение земел.уч.	1 238,2	2 320,4	1 412,4	1 100,5	250,0	0,1%	-850,5	250,0	250,0
Административные платежи	90,5	64,9	45,9	36,0	24,0	0,0%	-12,0	20,0	16,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13,0	301,3	241,7	257,4	157,1	0,1%	-100,3	157,1	157,1
Прочие неналоговые доходы	8 554,6	9 013,3	8 054,6	60,2	0,0	0%	-60,2	0,0	0,0
Безвозмездные поступления всего, в т.ч.:	79 880,9	169 880,5	129 859,0	297 295,8	48 737,6	18,1%	-248 558,2	40 101,7	39 967,3
дотация	44 658,0	35 529,1	162,8	34 508,5	37 517,8	14,0%	3 009,3	37 554,2	37 444,8

<i>субсидии</i>	47 585,9	131 422,7	128 256,5	249 357,3	0,0	0%	-249 357,3	0,0	0,0
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	9 249,9	6 672,4	4 869,7	3 930,0	2 632,7	1,0%	-1 297,3	2 547,5	2 522,5
<i>возврат целевых остатков прошлых лет безвозмездные поступления от нерезидентов (по соглашениям о соц.экон.сотрудничестве)</i>	-21 612,9	-3 743,7	-3 430,0	0,0	0,0	0%	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО доходов	473 706,3	432 115,7	462 644,8	654 886,5	268 582,8	100,0%	-386 303,7	265 879,2	272 360,2