

**ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ
ТОСНЕНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
ТОСНЕНСКОЕ ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

29.04.2020

№ 13-3/2020

**Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета Тосненского городского
поселения Тосненского района Ленинградской области за 2019 год
(с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной
отчетности главных администраторов бюджетных средств)**

Общие положения

Заключение контрольно-счетного органа Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области (далее также – КСО), подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением о бюджетном процессе в Тосненском городском поселении, утвержденным решением совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 16.08.2017г. №111 (далее также – Положение о бюджетном процессе).

Согласно пункту 2 статьи 13 Устава Тосненского городского поселения Тосненского муниципального района Ленинградской области, исполнение полномочий местной администрации (исполнительно-распорядительного органа) поселения возложено на администрацию муниципального образования Тосненский район Ленинградской области.

Годовой отчет об исполнении бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2019 год представлен администрацией муниципального образования Тосненский район Ленинградской области в сроки, установленные статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации – 01 апреля 2020 года.

Согласно решению совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 25.12.2018 № 170 «О бюджете

Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 23.12.2019), т.е. с учетом изменений в течение финансового года (приложение №3 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Тосненского городского поселения и закрепляемые за ними виды доходов», приложение №6 «Ведомственная структура расходов бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов») в отчетном периоде бюджетные полномочия главных администраторов бюджетных средств бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области осуществляли:

- администрация муниципального образования - бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя и получателя средств бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области,

- совет депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области - бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств,

- территориальная избирательная комиссия Тосненского муниципального района Ленинградской области - бюджетные полномочия главного распорядителя средств бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области.

Внешняя проверка годового отчета проведена камерально.

Для подготовки заключения по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета поселения за 2019 год использована информация, представленная администрацией Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области:

- 1) справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110);
- 2) отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);
- 3) баланс исполнения бюджета (форма 0503120);
- 4) отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
- 5) отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
- 6) отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- 7) справки по консолидируемым расчетам (форма 0503125);
- 8) отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128);
- 9) пояснительная записка (форма 0503160);
- 10) Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования Тосненский район

Ленинградской области, исполняющей полномочия администрации Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2019 год;

- 11) Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 01 января 2020 года;
- 12) Информация о бюджетных инвестициях в объекты капитального строительства и на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность за счет средств бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области по состоянию на 01 января 2020 года;
- 13) Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2019 год.

Заключение КСО подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2019 год, проведенной в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2019 год подготовлены и направлены акты для рассмотрения нарушений и недостатков, и принятия соответствующих мер по их устранению и недопущению в дальнейшем:

- акт от 20.04.2020 №9-3/2020 о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2019 год;
- акт от 20.04.2020 №10-3/2020 о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности Территориальной избирательной комиссии муниципального образования Тосненский район Ленинградской области за 2019 год, главного администратора средств бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области;
- акт от 20.04.2020 №11-3/2020 о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, исполняющей полномочия администрации Тосненского городского поселения за 2019 год, главного администратора средств бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Согласно пункту 37.1 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от 16.08.2017г. №111, главные администраторы средств бюджета Тосненского городского поселения не позднее 15 марта текущего финансового года представляет годовую бюджетную отчетность в Контрольно-счетный орган муниципального образования для внешней проверки.

Бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета Тосненского городского поселения за 2019 год представлена в Контрольно-счетную палату муниципального образования **в нижеперечисленные сроки:**

- советом депутатов Тосненского городского поселения – 16 марта 2020 года;
- Территориальной избирательной комиссии муниципального образования Тосненский район Ленинградской области – 24 марта 2020 года;
- администрацией муниципального образования Тосненский район Ленинградской области – 19 марта 2020 года.

Оценка полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год проводилась камерально, на основании представленных форм бюджетной отчетности, методом сравнения, во всех существенных отношениях – на выборочной основе.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности были выявлены отдельные нарушения Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минфина России от 28.11.2010 №191н. Выявленные нарушения не влияют на выражение мнения о её (отчетности ГАБС) достоверности.

Итоги исполнения бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области

Бюджетный процесс в поселении основывается на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положении о бюджетном процессе.

Бюджет Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2019 год (далее также – местный бюджет) первоначально утверждён решением совета депутатов Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области от от 25.12.2018 №170 «О бюджете Тосненского городского поселения Тосненского

района Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее также – решение о бюджете):

- прогнозируемый общий объём доходов - в сумме 298 119,160 тыс. рублей,

- общий объём расходов – в сумме 323 625,264 тыс. рублей,

- прогнозируемый дефицит – в сумме 25 506,104 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета в течение 2019 года в решение о бюджете внесено четыре изменения, в результате которых доходная часть бюджета увеличена на 94 655,91 тыс. рублей (на 31,7%), расходная – на 177 145,58 тыс. рублей (на 54,7%), дефицит увеличен на 82 489, 67тыс. рублей.

Основные характеристики	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение плановых показателей (+,-,%)		Исполнено (ф.0503117)	% исполнения к уточненному плану
Доходы	298 119,16	392 775,07	+ 94 655,91	+ 31,7	396 545,45	100,9
Расходы	323 625,26	500 770,84	+ 177 145,58	+ 54,7	482 205,16	96,3
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-25 506,10	-107 995,77	- 82489,67	х	-85 659,71	х

В итоге уточненные плановые назначения по доходам составили 392 775,070 тыс. руб., по расходам – 500 770,841 тыс. руб. Плановый дефицит бюджета сложился в сумме 107 995,77тыс. рублей.

Фактическое поступление доходов за 2019 год составило 396 545,45тыс. рублей (133% утвержденного первоначального плана и 100,9% уточненного плана), расходная часть бюджета Тосненского городского поселения исполнена в сумме 482 205,16 тыс. рублей (149% и 96,3% соответственно), бюджет исполнен с дефицитом - 85 659,71тыс. рублей.

Результаты проверки и анализа исполнения доходной части бюджета Тосненского городского поселения

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2019 год, доходная часть бюджета исполнена в сумме 396 545,45тыс. рублей, что составляет 100,9% от уточненного плана 392 775,07тыс. рублей.

Информация об исполнении доходной части бюджета Тосненского городского поселения, а также об изменении объемов доходов в первоначально утвержденной и уточненной редакциях бюджета представлены в следующей таблице:

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете (ред от 25.12.2018)	Утверждено решением о бюджете (ред от 23.12.2019)	Исполнено ф.0503117	Исполнено утвержденных назначений уточненным решением о бюджете (гр.4/гр.3*100), %	Не исполнено / перевыполнение (- ,+) бюджетных назначений, утвержденных уточненным решением о бюджете (гр.4-гр.3)	Доля фактических доходов в структуре
1	2	3	4	6	7	9
Всего налоговые и неналоговые доходы:	255 821,56	263 911,80	271 892,84	103,02	+7 981,04	68,56
Налоговые доходы	195 516,70	195 516,70	201 625,29	103,12	+6 108,59	50,85
Налог на доходы физических лиц	130 862,30	130 862,30	130 245,04	99,53	- 617,26	32,84
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	8 750,40	8 750,40	9 571,15	109,38	+820,75	2,41
Налог на совокупный доход	x	x	0,45	x	x	0,00
Налог на имущество физических лиц	6 516,000	6 516,00	10 497,07	161,10	+ 3 981,07	2,65
Земельный налог	49 388,000	49 388,00	51 311,58	103,90	+1 923,58	12,94
Неналоговые доходы	60 304,86	68 395,10	70 267,55	102,74	+1 872,45	17,72
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	34 328,000	34 328,00	35 328,97	102,91	+1 000,97	8,91
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки</i>	<i>11 500,00</i>	<i>11 500,00</i>	<i>9 009,88</i>	<i>78,35</i>	<i>- 2 490,12</i>	<i>2,27</i>
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>2 246,50</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества</i>	<i>18 546,00</i>	<i>18 546,00</i>	<i>19 023,28</i>	<i>102,57</i>	<i>+477,28</i>	<i>4,80</i>
<i>Прочие поступления от использования имущества</i>	<i>4 282,00</i>	<i>4 282,00</i>	<i>5 049,30</i>	<i>117,92</i>	<i>+767,30</i>	<i>1,27</i>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16 508,86	19 072,26	19 941,38	104,55	+ 869,12	5,03
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 915,00	12 237,40	11 951,04	97,66	-286,36	3,01
<i>Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских поселений</i>	<i>x</i>	<i>886,40</i>	<i>886,40</i>	<i>100,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,22</i>
<i>Доходы от реализации иного имущества</i>	<i>6 515,00</i>	<i>6 515,00</i>	<i>6 197,93</i>	<i>95,13</i>	<i>-317,07</i>	<i>1,56</i>
<i>Доходы от продажи земельных участков</i>	<i>2 400,00</i>	<i>4 836,00</i>	<i>4 866,71</i>	<i>100,64</i>	<i>+30,71</i>	<i>1,23</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	x	568,84	793,65	139,52	+224,81	0,20
Прочие неналоговые доходы	553,00	2 188,60	2 252,51	102,92	+63,91	0,57
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	42 297,60	128 863,27	124 652,61	96,73	-4 210,66	31,43

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	24 350,70	34 281,50	34 281,50	100,00	0,00	8,65
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	17 946,90	93 860,57	92 459,19	98,51	-1 401,38	23,32
Иные межбюджетные трансферты	x	721,20	718,22	99,60	-2,98	0,18
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	x	x	-2 806,30	x	x	x
ВСЕГО ДОХОДОВ	298 119,16	392 775,07	396 545,45	100,96	3 770,38	100,00

За анализируемый период в доходную часть местного бюджета поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 271 892,84 тыс. руб. (106,28% первоначально утвержденного плана и 103,02% уточненного плана), безвозмездных поступлений – 124 652,61 тыс. руб. (96,7% уточненного плана). В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 68,6%, безвозмездные поступления – 31,4%. В 2018 году данное соотношение составляло 58,8% и 41,2%, соответственно.

Налоговые доходы в 2019 году поступили в сумме 201 625,29 тыс. рублей, что составляет 103,12% от уточненного плана 195 516,70 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета поселения налоговые доходы составляют 50,8% (в 2018 году – 40,1%). По отношению к 2018 году поступления налоговых доходов уменьшилось на 3,3% (на 6 909,19 тыс. руб.).

Основными источниками налоговых доходов бюджета поселения в 2019 году является налог на доходы физических лиц (64,6% в структуре налоговых доходов) и земельный налог (25,4% соответственно).

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 130 245,04 тыс. руб. или 99,53% уточненного плана (130 862,30 тыс. руб.). Плановые назначения в течение года не изменялись.

По отношению к 2018 году отмечается увеличение поступлений на 4 914,49 тыс. руб. (на 4%), что связано с увеличением фонда оплаты труда на предприятиях Тосненского городского поселения и индексацией заработной платы учреждений бюджетной сферы.

Земельный налог поступил в сумме 51 311,58 тыс. руб. или 103,9% уточненного плана (49 388,00 тыс. руб.). Плановые назначения в течение года не изменялись. В сравнении с 2018 годом поступления снизились на 23% (на 15 521,71 тыс. рублей). В пояснительной записке снижение поступления налога объясняется оплатой ОАО «Завод Стrojдеталь» в 2018 году задолженности, пени и штрафа по земельному налогу за период 2014-2017 годов.

Следует отметить, значительное перевыполнение плана по налогу на имущество физических лиц (161%). Фактическое исполнение составило 10 497,07 тыс. рублей при плане 6 516,00 тыс. рублей. В сравнении с 2018

годом поступления увеличилось на 31% (на 2 509,35 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, в 2019 году причиной высокого процента исполнения годового плана данного дохода и рост поступлений по отношению к 2018 году вызван увеличением начисленных сумм налога, подлежащих уплате в 2019 году, в связи с применением корректирующего коэффициента 0,6. В 2018 году для расчета налога применялся корректирующий коэффициент 0,4.

Неналоговые доходы в 2019 году исполнены на 116,5% первоначально утвержденного плана (102,7% уточненного плана) и поступили в объеме 70 267,55 тыс. рублей. Их доля в доходах бюджета составляет 17,7%, что на 1% ниже показателя 2018 года. Плановые назначения по неналоговым доходам в течение года увеличены на 8 090,24 тыс. руб. в основном за счет роста доходов, получаемых в виде дохода от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (на 2 563,40 тыс. рублей), дохода от продажи материальных и нематериальных активов (на 3 322,40 тыс. рублей), а также прочих неналоговых доходов (на 1 635,60 тыс. рублей). В сравнении с 2018 годом фактическое поступление неналоговых доходов уменьшилось на 27 049,22 тыс. руб. или на 27,8%.

В общем объеме неналоговых доходов 17% занимают **доходы от продажи материальных и нематериальных активов**, которые поступили в сумме 11 951,04 тыс. руб. (134,0% первоначально утвержденного плана и 97,6% уточненного плана); из них большая доля приходится на доходы от реализации иного имущества - 6 197,93 тыс. руб. (исполнение составило 95,13%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности уменьшились к 2018 году на 2 470,37 тыс. рублей (на 6,5%) и поступили в сумме 35 328,97 тыс. рублей (102,7% уточненного плана), из которых 2 246,50 тыс. рублей - доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков).

Отмечается значительное перевыполнение бюджетных назначений по доходному источнику «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» - 19 941,38 тыс. рублей или **104,5%** от уточненного плана 19 072,26 тыс. рублей, что обусловлено увеличением поступления доходов от оказания платных услуг МКУ «СКК «Космонавт» в связи с окончанием работ по капитальному ремонту здания.

Доля **безвозмездных поступлений** в общем объеме доходов бюджета поселения по фактическому исполнению за 2019 год составила 31,4% (124 652,61 тыс. рублей), в том числе:

дотации – 34 281,50 тыс. руб. (100,0% уточненного плана),

субсидии – 92 459,19тыс. руб. (98,5% уточненного плана),
 иные межбюджетные трансферты – 718,22тыс. руб. (99,6% уточненного плана). В 2019 году произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в областной бюджет Ленинградской области в сумме 2 806,30тыс. рублей.

Результаты проверки и анализа расходной части бюджета Тосненского городского поселения

Согласно данным представленного отчета об исполнении бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2019 год, расходы бюджета поселения исполнены в сумме **482 205,16** тысяч рублей или на **96,3%** от уточненных назначений 500 770,84 тыс. рублей (в 2018 году расходы бюджета поселения исполнены на 79,8%, в 2017 году – 88,8%). Неисполненные бюджетные назначения в 2019 году составляют **18 565,67** тысяч рублей.

Информация об исполнении расходной части бюджета Тосненского городского поселения, а также об изменении объемов расходов в первоначально утвержденной и уточненной (от 23.12.2019) редакциях бюджета:

тысяч рублей

Наименование	Раздел	Утверждено решением о бюджете (ред от 25.12.2018)	Утверждено решением о бюджете (ред от 23.12.2019)	Утвержденные бюджетные назначения графа 4 ф.0503117	Исполнено, ф.0503127	Не исполнено бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете (гр.4-гр.6)	% исполнения бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете (гр.6/гр.4*100)	Доля в итоге расходов, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ВСЕГО		323 625,26	500 770,84	500 770,84	482 205,16	18 565,68	96,3	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	17 377,13	20 660,14	20 660,14	19 860,75	799,39	96,1	4,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	2 767,40	2 866,40	2 866,40	2 858,31	8,09	99,7	0,6
Национальная экономика	0400	31 563,05	51 405,79	51 405,79	44 776,74	6 629,05	87,1	9,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	177 383,11	319 441,86	319 441,86	310 567,05	8 874,81	97,2	64,4
Образование	0700	740,00	740,00	740,00	739,90	0,1	99,9	0,2
Культура, кинематография	0800	66 404,99	68 908,59	68 908,59	67 014,23	1 894,36	97,2	13,9
Социальная политика	1000	6 352,55	4 995,02	4 995,02	4 963,73	31,3	99,4	1,0

Физическая культура и спорт	1100	21 037,04	31 753,04	31 753,04	31 424,47	328,57	99,0	6,5
-----------------------------	------	-----------	-----------	-----------	-----------	--------	------	-----

Суммарные показатели исполненных расходов бюджета Тосненского городского поселения в 2019 году по результатам внешней проверки главных администраторов бюджетных средств соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета по расходам – 500 770,84 тысяч рублей.

В структуре расходов наибольший удельный вес в 2019 году продолжают занимать расходы по разделам:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - **64,4%** (в 2018 году – 62,3%, в 2017 году – 61,46%, в 2016 году – 55,8%);

- 0800 «Культура, кинематография» - **13,9%** (в 2018 году – 19,3%, в 2017 году – 21,6%, в 2015 году – 16,9%);

- 0400 «Национальная экономика» - **9,3%** (в 2017 году – 7,05%, в 2016 году – 11,2%, в 2016 году – 17,7%).

Низкий уровень исполнения утвержденных назначений отмечается по следующим разделам расходной части бюджета:

- 0400 «Национальная экономика» - 87,1% (в 2018 году исполнение составило 87,3%).

В пояснительной записке не указаны причины по показателям, имеющим отклонения процента исполнения по расходам, от доведенного финансовым органом планового процента исполнения на отчетную дату, в том числе, по разделу 0400.

На реализацию программных мероприятий 11-ти муниципальных программ направлено 433 124,96 тыс. руб. или 89,8% от общего объема расходов бюджета 482 205,16 тыс. рублей (уточненные плановые назначения исполнены на 97,2%, неисполнение составило 13 291,00 тыс. руб.).

Информация об исполнении расходной части бюджета Тосненского городского поселения на финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ поселения за 2019 год:

тысяч рублей				
Наименование муниципальной программы	Утверждено решением о бюджете (ред. 23.12.2019)	Исполнение на отчетную дату	Исполнение, %	Доля в структуре расходов, %
ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ РАСХОДОВ	446 415,96	433 124,96	97,2%	89,8%
"Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области"	31 684,04	31 355,35	98,9%	6,5%
"Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области "	69,60	69,60	100,0%	0,01%
"Обеспечение доступным жильем граждан Тосненского городского поселения	1 939,39	1 908,10	98,4%	0,4%

Тосненского района Ленинградской области на 2018 - 2020 годы"				
"Развитие культуры в Тосненском городском поселении Тосненского района Ленинградской области "	69 128,59	67 234,23	97,3%	13,9%
"Безопасность Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области "	2 767,40	2 759,31	99,7%	0,6%
"Энергосбережение и повышение энергоэффективности Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области "	8 300,00	8 213,31	98,9%	1,7%
"Развитие коммунальной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройства территорий Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области "	285 336,60	274 592,67	96,2%	56,9%
"Борьба с борщевиком Сосновского на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области"	490,49	490,01	99,9%	0,1%
"Реализация инициативных предложений жителей территории г.Тосно в рамках областного закона от 15 января 2018 года №3-ОЗ "О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территории административных центров муниципальных образований Ленинградской области"	3 434,50	3 431,66	99,9%	0,7%
"Формирование современной городской среды на территории Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2018 - 2024 годы"	39 632,00	39 632,00	100,0%	8,2%
"О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на частях территорий Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы"	3 633,35	3 438,72	94,6%	0,7%
НЕПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ РАСХОДОВ	54 354,88	49 080,20	90,3%	10,2%
ВСЕГО РАСХОДОВ	500 770,84	482 205,16	96,3%	100,0%

Наиболее низкое исполнение отмечается по муниципальной программе "О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на частях территорий Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы " – 94,6% (не исполнено – 194,63 тысяч рублей).

Причины неисполнения утвержденных бюджетных назначений отражены в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2019 год, представленному одновременно с отчетом об исполнении бюджета поселения, почти все муниципальные программы Тосненского городского поселения реализованы с высоким

уровнем эффективности, кроме муниципальных программ «Безопасность Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», «Развитие коммунальной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройства территорий Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области», «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на частях территорий Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы».

В 2019 году по муниципальной программе «Безопасность Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» исполнение бюджетных ассигнований составило 2 759,31 тыс. рублей или 99,7% от утвержденного плана, программе присвоен «Удовлетворительный уровень эффективности».

По муниципальной программе «Развитие коммунальной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройства территорий Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области» исполнение бюджетных ассигнований составило 274 592,67 тыс. рублей или 96,2% от утвержденного плана, программе присвоен «Удовлетворительный уровень эффективности».

Оценка эффективности бюджетных расходов на реализацию муниципальной программы «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на частях территорий Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2019-2023 годы» исполнение бюджетных ассигнований составило 3 438,72 тыс. рублей или 94,6% от утвержденного плана, программе присвоен «Удовлетворительный уровень эффективности».

При проведении внешней проверки Контрольно-счетным органом оценка эффективности бюджетных расходов на реализацию муниципальных программ в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год не проводилась.

Результаты проверки формирования, использования резервного фонда местной администрации

Решением совета депутатов от 25.12.2018 №170 утверждены бюджетные ассигнования резервного фонда местной администрации на 2019 год – **2 158,998 тыс. рублей**. В последней редакции от 23.12.2019 № 29 бюджетные ассигнования резервного фонда равны нулю.

Результаты проверки и анализа формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда

Тосненского городского поселения

Решением о бюджете поселения от 25.12.2018 №170 «О бюджете Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 год в сумме **12 461,000 тыс. рублей**, решением совета депутатов от 05.07.2019 № 187 объем ассигнований **увеличен до 14 895,03 тыс. рублей**.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета предоставлен Отчет об использовании ассигнований дорожного фонда Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 01.01.2020 (далее также – отчет).

Согласно отчету, общий **фактический доход** дорожного фонда в 2019 году составил **14 812,9 тыс. рублей**, в том числе:

- **536,7 тыс. рублей** – остаток на начало 2019 года за счет акцизов, поступивших в 2018 году;

- **9 571,1 тыс. рублей** – акцизы, зачисляемые в бюджет поселения в соответствии с областным законом о бюджете Ленинградской области на 2019 год (при утвержденных назначениях на 2019 год – 8 750,4 тыс. рублей);

- **4 705,1 тыс. рублей** – субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования (утверждено на 2019 год – 4 705,1 тыс. рублей).

Израсходовано средств (кассовое исполнение) бюджетных ассигнований дорожного фонда – **13 891,6 тыс. рублей**, в том числе за счет средств, поступивших из областного бюджета – 4 705,0 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 9 186,6 тысяч рублей.

Неиспользованный остаток средств дорожного фонда на 01.01.2020 года составил **921,3 тыс. рублей (6,2%** от объема доходов дорожного фонда) – остаток средств за счет поступления 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 местный бюджет.

Итоги реализации Адресной инвестиционной программы

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Адресной инвестиционной программы Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области в 2019 году (далее также - Адресная инвестиционная программа), предусмотренный решением о бюджете (ред. от 23.12.2019 №29), составил **112 758,11 тысяч рублей**.

Информация об итогах финансирования Адресной инвестиционной программы представлена в *Таблице «Итоги реализации Адресной инвестиционной программы Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области в 2019 году».*

На начало 2019 года объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на **2019** год составил 21 404,59 тыс. рублей (включено 13 объектов).

В окончательной редакции (от 25.12.2019) Адресная инвестиционная программа на **2019** год содержала 14 объектов, объем бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы в 2019 году увеличился на 91 353,52 тыс. руб., более чем в 5 раз, по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете, **исполнение** составило 107 180,77 тысяч рублей (**95%**), **не исполнены** бюджетные ассигнования в объеме **5 577,34 тыс. рублей.**

Расходы, направленные в объекты муниципальной собственности в форме капитальных вложений, в 2019 году составили 22,2% от общего объема расходов бюджета Тосненского городского поселения.

Одновременно с Отчетом об исполнении бюджета Тосненского городского поселения за 2019 год администрацией муниципального образования представлена «Информация о бюджетных инвестициях в объекты капитального строительства и на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность за счет средств бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области по состоянию на 01 января 2020 года» (далее - Информация о бюджетных инвестициях).

Согласно Информации о бюджетных инвестициях 4,6% неисполненных бюджетных инвестиций приходится на областной бюджет, 95,4% - местный бюджет:

тысяч рублей					
Уровень бюджета	Утверждено на 2019 год	Исполнено в 2019 году	Не исполнено в 2019 году	Доля в неисполненных, %	Процент исполнения
Областной бюджет	94 922,17	94 664,79	257,38	4,6	99,7
Местный бюджет	17 835,94	12 515,97	5 319,96	95,4	70,2
Всего	112 758,11	107 180,77	5 577,34	100	95,1

**Итоги реализации Адресной инвестиционной программы
Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области в 2019 году**

тысяч рублей

№ п/п	Наименование объекта	Сроки строительства	Утверждено решением о бюджете на 2019 год		Отклонение окончательной редакции от первоначальной	Исполнено в 2019 году	Не исполнено в 2019 году	% исполнения
			первоначально (от 25.12.2018 №170)	окончательно (от 23.12.2019 №29)				
1	Газораспределительная сеть к индивидуальным жилым домам по ул.Урицкого, ул.Шапкинская, Заводская набережная, ул. Октябрьская	2015-2019.	1 216,60	7429,89	6 213,29	6 832,27	597,62	91,96
2	Газораспределительная сеть к индивидуальным жилым домам по ул.Октябрьская, ул. Чкалова, ул. Володарского, 1-ый Октябрьский проезд, 2-ой Октябрьский проезд, 1-ый Чкаловский проезд, 2-ой Чкаловский проезд, 3-ий Чкаловский проезд, проезд Володарского, Заводская набережная	2015-2019	1 220,26	5346,00	4 125,74	5 344,51	1,49	99,97
3	Газораспределительная сеть к индивидуальным жилым домам в границах улиц: пр.Ленина, ул.Ани Алексеевой, ул.Гоголя, ул. П.Осипенко, Гражданская набережная	2015-2021.	2 144,00	0,00	-2 144,00	0,00	0,00	0,00
4	Газораспределительная сеть к индивидуальным жилым домам пос.Строение	2016-2021	900,00	1 206,000	306,00	1 176,76	29,24	97,6
5	Газораспределительная сеть к индивидуальным жилым домам по ул.Вокзальной г.Тосно	2016-2019	150,00	221,00	71,00	207,11	13,89	93,7
6	Наружные сети газоснабжения к индивидуальным жилым домам по ул.Рабочая, Московское шоссе г.Тосно	2016-2019	0,00	60,00	60,00	59,94	0,06	99,9
7	Газораспределительная сеть к индивидуальным жилым домам д.Еглизи	с 2019.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Проектно-изыскательские и строительно-монтажные работы водопровода Тосно-Тарасово	2016-2021	1 500,00	1 500,00	0,00	0,00	1 500,00	0,00
9	Централизованное водоснабжение индивидуального жилищного строительства в г.Тосно	2016-2030	2 125,00	2 125,000	0,00	943,11	1 181,89	44,38
10	Реконструкция канализационных очистных сооружений г.Тосно, ул.Урицкого д.57	с 2006 г..	9 905,00	82 725,40	72 820,40	80 631,27	2 094,13	97,47
11	Водопровод к с.Ушаки от водопровода Тосно-Тарасово	с 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Строительство универсальной спортивной площадки, дер.Тарасово	2014-2019	313,20	10 440,20	10 127,00	10 331,19	109,01	98,96
13	Физкультурно-оздоровительный комплекс дер.Новолисио	2016-2020	50,00	50,00	0,00	0,00	50,00	0,00
14	Приобретение жилых помещений в рамках мероприятий муниципальной программы "Обеспечение доступным жильем граждан Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области на 2018 - 2020 годы"	2019-2020	1 880,53	1 654,62	-225,91	1 654,62	0,00	100,00
	ИТОГО		21 404,59	112 758,11	91 353,52	107 180,78	5 577,33	95,05

Оценивая итоги реализации Адресной инвестиционной программы, следует отметить, что по пяти объектам исполнение в 2019 году составило 0%, такие как:

-Газораспределительная сеть к индивидуальным жилым домам в границах улиц: пр. Ленина, ул. Ани Алексеевой, ул. Гоголя, ул. П. Осипенко, Гражданская набережная . В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета причина не исполнения не раскрывается.

-Газораспределительная сеть к индивидуальным жилым домам д. Еглизи. Также нет пояснения в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета.

-Проектно-изыскательские и строительно-монтажные работы водопровода Тосно-Тарасово. Пояснения из пояснительной записки *«Средства не освоены, в связи с длительным согласованием проекта лесного участка для проведения государственной экспертизы проектно-сметной документации объекта».*

- Водопровод к с.Ушаки от водопровода Тосно-Тарасово. Нет пояснения в связи с чем исполнение по данному объекту в 2019 году составило 0%.

- Физкультурно-оздоровительный комплекс дер. Новолисино. Пояснения из пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета: *«Средства не освоены, так как работы и услуги на продление технических условий по связи и телефонизации, электроснабжению, водоснабжению канализации, теплоснабжению включены в комплекс мероприятий, запланированных к выполнению в 2020 году».*

По одному объекту АИП «Централизованное водоснабжение индивидуального жилищного строительства в г. Тосно», исполнение бюджетных средств по итогам 2019 года составило 44,4% от утверждённых бюджетных ассигнований 2 125,00 тыс. рублей. Сроки строительства: 2016-2030гг. В качестве причины низкого исполнения указано: в связи с передачей в 2019 году полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения, строительство объекта будет осуществлять ГУП «Леноблводоканал», соответственно начало строительства объекта не целесообразно.

Также отмечается, что по объекту «Газораспределительная сеть к индивидуальным жилым домам по ул. Вокзальной г. Тосно» со сроком окончания строительства 2019г. при исполнении бюджетных инвестиций 93,7%, причина неисполнения указана: *"уточнение стоимости работ по врезке"*.

Отмечаются недостатки в бюджетном планировании бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, что приводит к увеличению объемов незавершенного

строительства и создаёт риски неэффективного расходования бюджетных средств, корректировки проектов, приводят в основном к их удорожанию и затягиванию сроков сдачи объектов.

ВЫВОДЫ

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2019 год представлен администрацией муниципального образования Тосненский район Ленинградской области, исполняющей полномочия администрации Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области в сроки, установленные статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Бюджет Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2019 год исполнен по доходам в объеме 396 545,45 тысяч рублей, что составляет 100,9% от уточненных назначений 392 775,07 тыс. рублей, по расходам – 482 205,16 тысяч рублей или 96,3% от уточненных назначений 500 770,84 тыс. рублей. Бюджет за 2019 год фактически исполнен с дефицитом в размере 85 659,71 тыс. рублей.

2.1. Налоговые доходы являются основным источником собственных доходов местного бюджета 74,15%. В 2019 году налоговые доходы поступили в сумме 201 625,29 тыс. рублей, что составляет 103,12% от уточненного плана 196 516,70 тыс. рублей, перевыполнение составило 6 108,59 тыс. рублей. Основными источниками налоговых доходов бюджета поселения в 2019 году, как и в предыдущие годы, продолжают являться налог на доходы физических лиц и земельный налог.

2.2. Доля неналоговых платежей в собственных доходах составила 25,84%. Всего в 2019 году поступление неналоговых доходов составило 70 267,55 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 102,74%, перевыполнение – 1 872,45 тыс. рублей. Отмечается значительное перевыполнение бюджетных назначений по доходному источнику «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» - 19 941,38 тыс. рублей или 104,55% от уточненного плана 19 072,26 тыс. рублей.

Существенное отклонение фактических показателей исполнения бюджета от плановых свидетельствует о недостаточном качестве планирования доходов, что отнесено к бюджетным полномочиям главного администратора (администратора) доходов, предусмотренным в статье 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

2.3. Безвозмездные поступления в общем объеме доходов бюджета поселения по фактическому исполнению за 2019 год составили 124 652,61 тыс. рублей (96,73% от уточненного плана 128 863,27 тыс. рублей).

2.4. По всем разделам функциональной классификации расходов уточненные плановые назначения по расходным обязательствам местного бюджета исполнены не в полном объеме. Неисполнение колеблется от 0,1% до 12,9%. Наименьший уровень исполнения сложился по разделу «Национальная экономика» - 87,1%.

В целом в сравнении с 2018 годом фактические расходы увеличились на 53 535,59 тыс. рублей.

2.5. В 2019 году бюджет Тосненского городского поселения исполнялся «в программном формате». Средства, предусмотренные на реализацию муниципальных программ, составляют 446 415,96 тыс. рублей (или 89,8% от общего объема расходов). Исполнение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ составило 433 124,96 тыс. рублей или 97% к уточненному плану. Бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности исполнены в сумме 49 080,20 тыс. рублей или 90,3% к уточненному плану 54 354,88 тыс. рублей.

2.6. В окончательной редакции решения о бюджете (от 23.12.2019) Адресная инвестиционная программа содержала 14 объектов; исполнение составило – 107 180,78 тысяч рублей (95,05%), не освоены бюджетные ассигнования в объеме 5 577,33 тыс. рублей. Отмечается, что по 5 объектам исполнение составило 0%, по 1 объекту освоение бюджетных средств по итогам 2019 года составило менее 50% от установленных бюджетных ассигнований. Отмечаются недостатки в бюджетном планировании бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, что приводит к увеличению объемов незавершенного строительства и создаёт риски неэффективного использования бюджетных средств.

2.7. Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации в 2019 году не использовались.

2.8. Решением совета депутатов от 05.07.2019 №187 объем ассигнований дорожного фонда утвержден в объеме 14 895,0 тыс. рублей. Объем фактических доходов дорожного фонда в 2019 году составил 14 812,9 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда составило 13 891,6 тысяч рублей, в том числе за счет средств, поступивших из областного бюджета – 4 705,0 тыс. руб. Неиспользованный остаток

средств дорожного фонда на 01.01.2020 года составил 921,3 тыс. руб. (4,3% от объема доходов дорожного фонда).

3. Плановые назначения, указанные в годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Тосненского городского поселения, соответствуют плановым показателям, утвержденным решением совета депутатов. Показатели годового отчета об исполнении бюджета Тосненского городского поселения соответствуют суммарным данным, отраженным в формах годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Тосненского городского поселения.

5. По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тосненского городского поселения Тосненского района Ленинградской области за 2019 год несоответствие исполнения бюджета принятому решению о бюджете не установлено, обстоятельств, препятствующих рассмотрению указанного годового отчета за время, отведенное для работы над ним и подготовки заключения, не выявлено.

Председатель
контрольно-счетного органа



Н. В. Богачева