**Заключение на внесение изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области от 18.12.2015 года №188/25 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»**

от 24 мая 2016 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района на проект решения Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области от 18.12.2015 года №188/25 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – проект Решения о внесении изменений в бюджет), подготовлено на основании:

* Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ);
* Решений Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 27.10.2011г. № 294/30 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района» (с учетом изменений и дополнений), от 30.10.2015г. №121/15 «О передаче контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района полномочий контрольно-счетной палаты городского поселения Лотошино»;
* Решения Совета депутатов городского поселения Лотошино от 14.08.2014г. № 84/11 "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском поселении Лотошино»

- иных правовых актов Российской Федерации, Московской области, Лотошинского муниципального района, городского поселения Лотошино.

Бюджет городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годы был утвержден решением Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района от 18.12.2015 г. № 188/25.

Рассматриваемый проект Решения о внесении изменений в бюджет представлен в Контрольно-счетную палату Лотошинского муниципального района финансово-экономическим отделом администрации городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района 19 мая 2016г.

Проект решения разработан с целью уточнения доходной и расходной частей бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района вследствие увеличения объёма безвозмездных поступлений в доходной части бюджета поселения.

В связи с перечисленными факторами в проекте решения изменены показатели доходов и расходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДЛАГАЕМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ**

Рассматриваемым проектом решения предлагается учесть изменения к бюджету в действующей редакции в сторону увеличения по доходным источникам 2016 года всего в сумме 10 774,0 тыс. рублей, в сторону увеличения по расходным источникам всего на сумму 10 774,0 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области в 2016 году составит **122 557,0** тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **66 816,0** тыс. рублей (54,5%);

Общий объем расходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области 2016 года составит **125 232** тыс. рублей;

Дефицит бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области составит **2 675,0** тыс. рублей.

Изменения, внесенные в первоначальный бюджет городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района от 18.12.2015 г. № 188/25 , представлены в таблице.

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено решением о бюджете на 2016 год от 18.12.2015 г. № 188/25.** | **С учётом изменений согласно представлен-ному проекту** | **Отклонение (+ увеличение, -уменьшение** |
| Общий объем доходов бюджета городского поселения Лотошино | 110 057,0 | 122 557,0 | +12 500,0 |
| Общий объем расходов бюджета городского поселения Лотошино | 112 732,0 | 125 232,0 | +12 500,0 |
| Дефицит бюджета | 2 675,0 | 2 675,0 | 0 |

**Изменение доходной части бюджета городского поселения Лотошино**

**Лотошинского муниципального района**

Проектом решения доходную часть бюджета на 2016 год предлагается утвердить в объеме 122 557,0 тыс. рублей. В представленном проекте решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на 10 774,0тыс. рублей или на 9,6 % по сравнению с объёмом доходов, предусмотренным бюджетом района на 2016 год в действующей редакции (111 783,0 тыс.рублей).

Изменение доходной части бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2016 год характеризуется следующими показателями (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов бюджетной классификации | Показатели доходной части с учетом внесенных изменений | Показатели доходной части действующей редакции | Изменения (+;-) |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего, том числе** | **53 741,0** | **53 741,0** | **-** |
| Налоги на прибыль, доходы | 15 863,0 | 15 863,0 | - |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 6 274,0 | 6 274,0 | - |
| Налоги на совокупный доход | 50,0 | 50,0 | - |
| Налоги на имущество | 17 100,0 | 17 100,0 | - |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 11 532,7 | 11 532,7 | - |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 780,0 | 780,0 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 031,3 | 2 031,3 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 60,0 | 60,0 | - |
| Прочие неналоговые доходы | 50,0 | 50,0 | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ всего, в том числе** | **68 861,0** | **58 042,0** | **+10 774,0** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 53 509,0 | 53 509 ,0 | - |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 10 774,0 | 0 | +10 774,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 783,0 | 783,0 | - |
| **ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ** | **1 750,0** | **1750,0** | **-** |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2 000,0** | **2000,0** | **-** |
| **ИТОГО ДОХОДОВ С УЧЕТОМ БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ** | **122 557,0** | **111 783,0** | **+10 774,0** |

Внесены изменения по следующим доходным источникам:

## 1. Размер Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в предлагаемом проекте составит 10 774,0 тыс. рублей, в том числе

## 1.1. Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта дворовых территорий многоквартирных домов населенных пунктов - 4 390,0 тыс. рублей. Субсидия предоставляется в рамках исполнения мероприятий государственной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», утвержденной Постановлением Правительства МО от 23.08.2013г. 3656/35 (с учетом изменений и дополнений).

## 1.2. Прочие субсидии бюджетам поселений – 6 383,99 тыс. рублей, в том числе

## - в рамках исполнения мероприятий государственной программы Московской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2014-2018 годы, утвержденной Постановлением Правительства МО от 23.08.2013г. №664/38 (с учетом изменений и дополнений), субсидия на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области, предусматривается в размере 4 427,99 тыс. рублей;

- в рамках исполнения мероприятий государственной программы Московской области «Экология и окружающая среда Подмосковья» на 2014-2018 годы, утвержденной Постановлением Правительства МО от 23.08.2013г. №652/34 (с учетом изменений и дополнений), субсидия на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности (плотина «Михалево» на реке Издетель), предусматривается в размере 1 956,0 тыс. рублей.

## По остальным позициям доходные источники не претерпели изменений.

**Изменение расходной части бюджета городского поселения Лотошино**

**Лотошинского муниципального района**

Структура расходов в предложенном проекте сформирована с учетом мероприятий муниципальных программ городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области.

Проектом решения расходную часть бюджета на 2016 год предлагается утвердить в объеме **125 232,0** тыс. рублей. В представленном проекте решения предлагается увеличить расходную часть бюджета в действующей редакции на 10 774,0 тыс. рублей или на 8,6 % по сравнению с объёмом расходов, предусмотренным бюджетом поселения на 2016 год в действующей редакции (114 458,0 тыс. рублей).

Программные расходы проекта составляют 120 937,7 тыс. рублей или 96,6% в общем объеме расходов, непрограммные расходы составляют 1 916,0 тыс. рублей.

Изменения расходной части бюджета городского поселении Лотошино по разделам и подразделам произведены:

1. **По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы уменьшены на 75,2 тыс. рублей и составят 22 352,6 тыс. рублей, в том числе

1.1. *по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* расходы на обеспечение деятельности органов исполнительной власти уменьшены на 99,5 тыс. рублей и составят 19 299,5 тыс. рублей;

1.2. *по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* расходы на выплаты персоналу государственных органов (сокращенные сотрудники КСП городского поселения Лотошино) увеличены на 99,5 тыс. рублей и составят 796,4 тыс. рублей;

1.3. *по подразделу 08 «Резервные фонды»* Резервный фонд администрации предлагается утвердить в размере 424,8 тыс. рублей. Средства резервного фонда направлены в сумме 75,2 тыс. рублей в том числе: на мероприятия по гражданской обороне в сумме 35,2 тыс. рублей, на социальные выплаты гражданам в сумме 40,0 тыс. рублей.

2. **По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы увеличены на 374,2 тыс. рублей и составят 1 382,2 тыс. рублей, в том числе

2.1. *по подразделу 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* расходы увеличены на 35,2 тыс. рублей и составят 183,2 тыс. рублей;

2.2. *по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* расходы на обеспечение безопасности людей на водных объектах увеличены на 339,0 тыс. рублей и составят 884,0 тыс. рублей.

1. **По разделу 04 «Национальная экономика»** расходы увеличены на 5 546,0 тыс. рублей и составят 26 441,0 тыс. рублей, в том числе

3.1. *по подразделу 06 «Водное хозяйство»* расходы на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт гидротехнического сооружения: Плотина «Михалево» на реке Издетель, находящегося в собственности г/п Лотошино Лотошинского муниципального района увеличены на 1 956,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области бюджету городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области;

3.2. *по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* расходы увеличены на 3590,0 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения расходов на текущий ремонт внутриквартальных дорог, оборудование парковочных и стояночных мест на дворовых территориях, ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения, увеличены на 4 390,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области бюджету городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области; уменьшения расходов по текущему ремонту внутриквартальных дорог, оборудование парковочных и стояночных мест на дворовых территориях, ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения на 800,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов по данному подразделу предлагается к утверждению в размере 18 990,0 тыс. рублей.

1. **По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы увеличены на 4 889,0 тыс. рублей и составят 43 918,9 тыс. рублей, в том числе

4.1. *по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство»* расходы уменьшены на 339,0 тыс. рублей и составят 2 161,0 тыс. рублей (газоснабжение сельских населенных пунктов);

4.2. *по подразделу 03 «Благоустройство»* расходы увеличены на 5 228,0 тыс. рублей и составят 27 273,0 тыс. рублей, в том числе

- уменьшены расходы на содержание мест захоронений на 60,0 тыс. рублей;

- уменьшены расходы по содержанию объектов благоустройства на 190,0 тыс. рублей;

- увеличены расходы на приобретение коммунальной техники на 800,0 тыс. рублей за счет средств бюджета городского поселения;

- увеличены расходы на приобретение дорожной техники для нужд благоустройства территорий на 4 428,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области бюджету городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области;

- увеличены расходы на выполнение работ по оборудованию пешеходной зоны на 250,0 тыс. рублей.

1. **По разделу 10 «Социальная политика»** расходы увеличены на 40,0 тыс. рублей и составят 386,0 тыс. рублей, в том числе

- *по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения»* расходы увеличены на 40,0 тыс. рублей.

В рассматриваемом проекте предложены изменения, внесенные в муниципальные программы городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района.

Изменение расходной части бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2016 год в части следующих муниципальных программ представлено в таблице:

(в тыс. рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **С учетом уточнения** | **Действую-щая редакция** | **Измене-ние** |
| Муниципальная программа "Эффективная власть" на 2015-2019 годы" | 21 287,5 | 21 387,0 | -99,5 |
| Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2015-2019 годы | 1 100,0 | 1 100,0 | - |
| Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино" на 2015-2019 годы | 3 303,0 | 1 008,0 | +2 295,0 |
| Муниципальная программа «Развитие транспортной системы» на 2015-2019 годы | 25 060,0 | 21 470,0 | +3 590,0 |
| Муниципальная программа «Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино» на 2015-2019 годы | 900,0 | 500,0 | +400,0 |
| Муниципальная программа «Развитие благоустройства территории» на 2015-2019 годы | 27 273,0 | 22 045,0 | +5 228,0 |
| Муниципальная программа «Молодое поколение" на 2015-2019 годы | 1 723,1 | 1 723,1 | - |
| Муниципальная программа "Развитие сферы культуры» на 2015-2019 годы" | 22 445, 2 | 22 445, 2 | - |
| Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2015-2019 годы | 5 843,1 | 5 843,1 | - |
| Муниципальная программа «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда на территории городского поселения Лотошино» на 2015-2019 годы | 2 091,9 | 2 091,9 | - |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2019 годы | 4600,0 | 4 600,0 | - |
| Муниципальная программа « Развитие сельского хозяйства и сельских территорий городского поселения Лотошино» на 2015-2019 годы» | 5 311,0 | 6 050,0 | -739,0 |
| **ВСЕГО программных расходов** | **120 937,7** | **110 263,2** | **-10 674,5** |

*По Муниципальной программе "Эффективная власть"* на 2015-2019 годы" расходы уменьшены на 99,5 тыс. рублей на обеспечение деятельности органов исполнительной власти.

*По Муниципальной программе "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино" на 2015-2019 годы* расходы увеличены на 2295,0 тыс. рублей, в том числе 339,0 тыс. рублей на обеспечение безопасности людей на водных объектах, 1956,0 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт гидротехнического сооружения: Плотина «Михалево» на реке Издетель, за счет субсидии из бюджета Московской области бюджету городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области.

*По Муниципальной программе «Развитие транспортной системы» на 2015-2019 годы* расходы увеличены на 3590,0 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения расходов на текущий ремонт внутриквартальных дорог, оборудование парковочных и стояночных мест на дворовых территориях, ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения, увеличены на 4 390,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области бюджету городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области; уменьшения расходов по текущему ремонту внутриквартальных дорог, оборудование парковочных и стояночных мест на дворовых территориях, ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения на 800,0 тыс. рублей.

*По Муниципальной программе «Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино» на 2015-2019 годы* расходы увеличены на 400,0 тыс. рублей.

*По Муниципальной программе «Развитие благоустройства территории» на 2015-2019 годы* расходы увеличены на 5228,0 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения расходов на содержание мест захоронений на 60,0 тыс. рублей; уменьшения расходов по содержанию объектов благоустройства на 190,0 тыс. рублей; увеличения расходов на приобретение коммунальной техники на 800,0 тыс. рублей за счет средств бюджета городского поселения; увеличения расходов на приобретение дорожной техники для нужд благоустройства территорий на 4 428,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области бюджету городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области; увеличения расходов на выполнение работ по оборудованию пешеходной зоны на 250,0 тыс. рублей.

*По Муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства и сельских территорий городского поселения Лотошино» на 2015-2019 годы»* расходы уменьшены на 739,0 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения расходов по газоснабжению сельских населенных пунктов.

Распределение бюджетных ассигнований по остальным разделам, подразделам, муниципальным программам не претерпели изменений.

Непрограммные расходы бюджета городского поселения Лотошино остались без изменений.

**Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Представленный на экспертизу проект решения о внесении изменений в бюджет предусматривает дефицит бюджета на 2016 год, который составит 2 675,0 тыс. руб. или 5,0 % от общей суммы от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источниками финансирования дефицита бюджета являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 2675,0 тыс. руб.

**Выводы по результатам проведенной экспертизы:**

По результатам проведенной экспертизы представленного проекта решения Совета депутатов городского поселении Лотошино Лотошинского муниципального района «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области от 18.12.2015 года №188/25 «О бюджете городского поселении Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» Контрольно-счетная палата Лотошинского муниципального района считает:

- представленный проект решения о внесении изменений в бюджет в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ,

- представленный проект может быть рассмотрен Советом депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

**Лотошинского муниципального района С.Ю.Фролова**