**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №2**

на проект решения Совета депутатов городского округа Лотошино **«О** внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 19.12.2019 г. №71/7 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

от 20 апреля 2020 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино на проект решения Совета депутатов городского округа Лотошино «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 19.12.2019 года №71/7 «О бюджете городского округа Лотошино на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - проект Решения), подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района (городского округа Лотошино).

Согласно пояснительной записки к проекту решения изменения, вносимые в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 19.12.2019 года №71/7 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» обусловлены необходимостью:

- уточнения безвозмездных поступлений из бюджета Московской области в связи
с внесение изменений в закон Московской области от 16.12.2019 года №261/2019-ОЗ «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и доведенными уведомлениями о предоставлении субсидий, субвенций, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов от главных распорядителей бюджетных средств Московской области по состоянию на 01.04.2020 года;

- корректировки налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Лотошино с изменениями общей суммы поступлений;

- перераспределения расходов с учетом планируемого исполнения бюджета и необходимостью направления средств на первоочередные расходы;

- приведения расходов в соответствие с внесенными изменениями в муниципальные программы городского округа Лотошино.

Рассматриваемый проект решения о внесении изменений в бюджет направлен в Контрольно-счетную палату городского округа Лотошино Советом депутатов городского округа. По результатам экспертизы проекта решения Контрольно-счетной палатой городского округа Лотошино установлено следующее.

1. Пунктом 1 проекта решения предлагается утвердить изменение основных характеристик бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Общий объем доходов и расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2020 год предлагается к уменьшению на 150,0 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых изменений основные характеристики бюджета городского округа Лотошино на 2020 год составят:

- общий объем доходов 1 129 292,4 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 782 548,4 тыс. рублей или 69,3%;

- общий объем расходов 1 260 970,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составит 131 678,6 тыс. рублей или 80,7% от общей суммы доходов муниципального района без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу (163 153,2 тыс. руб.).

Общие объемы доходов и расходов бюджета городского округа Лотошино, предусмотренные в текстовой части проекта решения соответствуют объемам доходов и расходов, отраженным в соответствующих приложениях к проекту решения.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, остается неизменным и составляет в 2020 году – 27 205,1 тыс. рублей, 2021 год – 28 777,3 тыс. рублей, 2022 год – 29 733,1 тыс. рублей.

1. Пунктом 2 проекта решения предлагается утвердить поступления доходов в бюджет городского округа Лотошино на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов года (приложение №1 к проекту решения). Предлагаемые изменения в составе доходов на 2020 год представлены в таблице (в тыс. руб.) :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Разделы бюджетной классификации** | **С учетом уточнения** | **Действу-ющая редакция** | **Изменение** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **1 129 292,4** | **1 129 442,4** | **-150,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе** | **353 301,2** | **352 975,3** | **325,9** |
| НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ | 223 401 | 223 401 | 0 |
| АКЦИЗЫ ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ, ПРОИЗВОДИМЫМ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | 17 338,9 | 16 899 | 439,9 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 16 337,3 | 18 454,5 | -2 117,2 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 38 598 | 38 598 | 0 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 2 210 | 2 210 | 0 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 18 283,6 | 16 687,5 | 1 596,1 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 662,6 | 662,6 | 0 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА  | 15 419,9 | 15 310,3 | 109,6 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 18 600 | 18 600 | 0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 312,9 | 25,4 | 287,5 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 2 137 | 2 127 | 10 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе** | **775 991,2** | **776 467,1** | **-475,9** |
| ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ  | 302 581 | 302 581 | 0 |
| СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ) | 157 292,3 | 157 292,6 | -0,3 |
| СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 286 988 | 286 988 | 0 |
| ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ | 35 687 | 35 687 | 0 |
| ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1,4 | 0 | 1,4 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | -6 558,5 | -6 081,5 | -477 |

3. Пунктом 4 проекта решения предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лотошино на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов ( приложение №3 к проекту решения). Предлагаются следующее изменения в распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2020 год.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **С учетом вносимых уточнений** | **Действу-ющая редакция** | **Изменения** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 151 893,1  | 151 119,3  | 773,8  |
| 0200 Национальная оборона | 1 302,0  | 1 302,0  | 0,0  |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 350,2  | 8 274,7  | 75,5  |
| 0400 Национальная экономика | 179 230,8  | 178 491,2  | 739,6  |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 201 313,5  | 198 621,9  | 2 691,6  |
| 0600 Охрана окружающей среды | 8 060,0  | 7 760,0  | 300,0  |
| 0700 Образование | 465 854,1  | 466 589,6  | -735,5  |
| 0800 Культура, кинематография | 136 481,1  | 140 476,1  | -3 995,0  |
| 1000 Социальная политика | 43 119,8  | 43 119,8  | 0,0  |
| 1100 Физическая культура и спорт | 65 366,4  | 65 366,4  | 0,0  |
| ИТОГО | 1 260 971,0  | 1 261 121,0  | -150,0  |

4. Пунктом 6 проекта решения предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лотошино Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лотошино на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение №5 к проекту решения). Изменения внесены в следующие муниципальные программы:

 (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ программ** | **Наименование муниципальной программы** | **С учетом уточнения** | **Действующая редакция** | **Изменение** |
| 1 | Муниципальная программа "Культура" | 140 569,2 | 134 369,2 | 6 200 |
| 2 | Муниципальная программа "Образование" | 468 031 | 468 810,5 | -779,5 |
| 3 | Муниципальная программа "Социальная защита населения" | 31 583,1 | 31 539,1 | 44 |
| 4 | Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства" | 52 300,5 | 52 300,8 | -0,3 |
| 5 | Муниципальная программа "Экология и окружающая среда" | 8 887,6 | 8 587,6 | 300 |
| 6 | Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 17 918,3 | 17 842,8 | 75,5 |
| 7 | Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" | 21 457,2 | 23 296,2 | -1 839 |
| 8 | Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами" | 120 445,3 | 117 207,6 | 3 237,7 |
| 9 | Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" | 113 354,9 | 112 982 | 372,9 |
| 10 | Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование" | 22 725,6 | 22 189,6 | 536 |
| 11 | Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды" | 164 674,6 | 169 971,9 | -5 297,3 |
| **12** | **Итого программных расходов (99,3% от общего объема расходов)** | **1 255 151,6** | **1 252 301,6** | **2 850** |
| 13 | Непрограммные расходы бюджета | 5 819,4 | 8 819,4 | -3 000 |
|  | **Всего расходов** | **1 260 971** | **1 261 121** | **-150** |

В рассматриваемом проекте предлагаются следующие изменения.

1. **По муниципальной программе "Культура"** предлагается **увеличить** расходы на **6 200 тыс. руб.** (Подпрограмма "Развитие парков культуры и отдыха" - Основное мероприятие "Соответствие нормативу обеспеченности парками культуры и отдыха" - Создание условий для массового отдыха жителей городского округа)*.*
2. **По муниципальной программе "Образование"** предлагается **уменьшить** расходы на **779,5 тыс. руб.**, в том числе:

**-** поПодпрограмме "Дошкольное образование" **увеличить расходы** на уплату земельного налога на **75,3** **тыс. рублей;**

**-** по Подпрограмме "Общее образование" **уменьшить расходы** всего **на 1 048,9** **тыс. рублей**, в том числе за счет увеличения расходов на оплату земельного налога на 357,8 тыс. руб., уменьшения расходов на оплату коммунальных услуг образовательных учреждений на 1406,7 тыс. руб.;

**-** по Подпрограмме "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей" **увеличить расходы** на уплату земельного налога **на 21,3** **тыс. рублей;**

- по Подпрограмме "Обеспечивающая подпрограмма" **увеличить** расходы на выплату заработной платы с начислениями в соответствии с утвержденным штатным расписанием отдела по образованию**на172,8 тыс. рублей.**

**3. Муниципальная программа "Социальная защита населения"** предлагается **увеличить** расходы на приобретение оборудования для повышения доступности объекта маломобильными группами населения (д/сад Мечта)на **44** **тыс. руб.**

**4. По муниципальной программе "Развитие сельского хозяйства**"предлагается **уменьшить** расходы на **0,3 тыс. рублей** по причине уменьшения размера субсидии за счет средств федерального бюджета на реконструкцию дороги Абушково – Харпай.

**5. По муниципальной программе "Экология и окружающая среда"** расходы предлагается **увеличить** ***расходы по ликвидации стихийных навалов на 300,0 тыс. рублей.***

**6. По муниципальной программе "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"** предлагается **увеличить** расходы на обслуживание систем оповещения на **75,5 тыс. руб.** (*Поддержка в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны*).

**7. По муниципальной программе "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"** предлагается **уменьшить** расходы всего на **1 839 тыс. руб.,** в том числе:

- по Подпрограмме "Чистая вода" **увеличить** расходы на модернизацию станции обезжелезивания в д. Введенское на **1 411** **тыс. рублей*;***

- по Подпрограмме "Системы водоотведения" **уменьшить** расходы на строительство, реконструкция (модернизация), капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов очистки сточных вод на территории муниципальных образований Московской области **на 250** **тыс. рублей;**

 - по Подпрограмме "Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами" увеличить расходы на **500 тыс. рублей** (Основное мероприятие "Строительство, реконструкция, капитальный (текущий) ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры" - Организация в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом);

- по Подпрограмме "Развитие газификации" **уменьшить расходы на 3 500 тыс. рублей** за счет фактической экономии, полученной по результатам проведенных торгов.

8. **По муниципальной программе "Управление имуществом и муниципальными финансами"** расходы предлагается **увеличить** на **3 237,7 тыс. руб.**, в том числе:

- по Подпрограмме "Развитие имущественного комплекса" **увеличить расходы всего на 1 621,0 тыс. рублей,** в том числе на ремонт имущества казны на 620,5 тыс. руб., на выплату заработной платы с начислениями в соответствии с утвержденным штатным расписанием комитета по управлению имуществом увеличить на 1 000,5 тыс. рублей;

- по обеспечивающей подпрограмме всего расходы увеличиваются на **1 616,7** **тыс. руб.**, в том числе: на погашение кредиторской задолженности ликвидируемых учреждений (электроэнергия, налог на имущество)275,9 тыс. рублей;на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - централизованная бухгалтерия муниципального образования 1 340,8 тыс. рублей.

**9. По муниципальной программе "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"** расходы предлагается **увеличить** на **372,9 тыс. руб.** на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета.

**10. По муниципальной программе "Цифровое муниципальное образование" расходы** предлагается **увеличить** всего на **536,0 тыс. руб.**, в том числе:

- расходы на приобретение сервера для нужд администрации увеличены **480,0**  **тыс. рублей;**

**-** расходы на программное обеспечение отдела архитектуры и градостроительства увеличены **на 56,0 тыс. рублей.**

**11. Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"** расходы предлагается **уменьшить** на **5 297,3 тыс. руб.** (Подпрограмма "Комфортная городская среда"), в том числе

- расходы на подготовку проектно-сметной документации на благоустройство набережной водоема «Красный ручей» увеличены на 4000,0 тыс. рублей;

- расходы на благоустройство общественных территорий (приобретение малых архитектурных форм) увеличены на 530,7 тыс. руб.;

- расходы ремонт дворовых территорий за счет средств местного бюджета увеличены на 367,0 тыс. руб.

- расходы на софинансирование создания новых и (или) благоустройство существующих парков культуры и отдыха за счет средств местного бюджета уменьшены на 10 000 тыс. руб.;

- расходы на софинансирование обустройство и установку детских игровых площадок на территории парков культуры и отдыха за счет средств местного бюджета уменьшены на 195 тыс. рублей.

5. Пунктом 7 проекта решения предлагается установить предельный объем муниципального долга на 2020 год в размере 30 000,0 тыс. рублей. Предлагаемый к утверждению предельный объем муниципального долга соответствует ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

6. Пунктом 10 проекта решения утверждается приложение №9 «Программа муниципальных гарантий Лотошинского муниципального района Московской области на 2019 год» ( приложение №7 к проекту решения). Структура Программы муниципальных гарантий соответствует требованиям ст. 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом бюджета предлагается утвердить в бюджете Лотошинского муниципального района на 2020 год предоставление муниципальной гарантии МП «Лотошинское ЖКХ» на обеспечение кредитного договора с правом регрессного требования гаранта к принципалу в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

7. Пунктом 11 проекта решения внесены изменения в размер резервного фонда администрации городского округа Лотошино на 2020 год. Резервный фонд уменьшен на 3000,0 тыс. рублей и предлагается к утверждению в объеме 2000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда на плановый период 2021 и 2022 годов не изменился и составляет 5000,0 тыс. рублей.

**Выводы по результатам проведенной экспертизы:**

По результатам проведенной экспертизы представленного проекта решения Совета депутатов городского округа Лотошино «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 19.12.2019 года №71/7 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**»** Контрольно-счетная палата городского округа Лотошино считает:

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

- представленный проект может быть рассмотрен Советом депутатов городского округа Лотошино.

Председатель Контрольно-счетной палаты

городского округа Лотошино С.Ю.Фролова