**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №5**

**на проект решения Совета депутатов городского округа Лотошино «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 23.12.2021 года №296/34 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

от 21 декабря 2022 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 23.12.2021 года №296/34 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 городского округа Лотошино, утвержденным решением Совета Депутатов городского округа Лотошино №335/38 от 29.04.2022 года.

Согласно пояснительной записки к проекту решения изменения, вносимые в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 23.12.2021 года №296/34 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», обусловлены необходимостью:

- корректировки 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 19.12.2022 года. По результатам экспертизы проекта решения Контрольно-счетной палатой городского округа Лотошино установлено следующее:

1. В соответствии с требованиями статьи 36 «Принцип прозрачности (открытости)» Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения, внесенный на рассмотрение Совета Депутатов городского округа Лотошино, размещен на официальном сайте городского округа Лотошино 19.12.2022 года (<http://лотошинье.рф/экономика/экономика-и-финансы/бюджет>).
2. Пунктом 1 проекта решения предлагается утвердить изменение основных характеристик бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Общий объем доходов 2022 года предлагается к увеличению на 20 440,0 тыс. рублей. Объем расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2022 год предлагается уменьшить на 590,0 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых изменений основные характеристики бюджета городского округа Лотошино на 2022 год составят:

- Общий объем доходов бюджета округа в 2022 году с учетом вносимых изменений составит 1 436 296,9 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 054 586,1 тыс. руб. (73,4%);

- общий объем расходов 1 506 896,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составит 70 600,0 тыс. рублей или 40,1% от общей суммы доходов городского округа Лотошино без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу (175 839,7 тыс. руб.).

**Проектом решения предлагается увеличить общий объем доходов и расходов бюджета городского округа Лотошино на первый год планового периода (2023 год) на 389 147,7 тыс. рублей.**

С учетом предлагаемых изменений основные характеристики бюджета городского округа Лотошино на 2023 год предлагаются к утверждению:

- общий объем доходов бюджета округа в 2023 году с учетом вносимых изменений составит 1 667 887,6 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 289 112,3 тыс. руб. (77,3%);

- общий объем расходов бюджета округа с учетом вносимых изменений в 2023 году составит 1 667 887,6 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 17 577,3 тыс. руб. Распределены расходы в объеме 1 650 310,3 тыс. руб.

Дефицит бюджета округа составит в 2023 году 0 тыс. руб.

**Проектом решения предлагается увеличить общий объем доходов и расходов бюджета городского округа Лотошино на второй год планового периода (2024 год) на 120 376,0 тыс. рублей.**

С учетом предлагаемых изменений основные характеристики бюджета городского округа Лотошино на 2024 год предлагаются к утверждению:

- общий объем доходов бюджета округа в 2024 году с учетом вносимых изменений составит 1 541 591,8 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 139 799,3 тыс. руб. (73,9%).

- общий объем расходов бюджета округа с учетом вносимых изменений в 2024 году составит 1 541 591,8 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 36 049,5 тыс. руб. Распределены расходы в объеме 1 505 542,3 тыс. руб.

Дефицит бюджета округа составит в 2024 году 0 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в предлагаемом проекте уменьшен и составляет в 2022 году – 10 926,6 тыс. рублей (в действующей редакции 18 480,5 тыс. рублей), в 2023 году – 4 014,0 тыс. рублей, в 2024 году – 4 014,0 тыс. рублей.

Корректировка плановых объемов в 2022 году обусловлена уменьшением размера субвенции на предоставление мер социальной поддержки и субсидий по оплате жилого помещения и коммунальных услуг гражданам Российской Федерации, имеющим место жительства в Московской области.

1. Пунктом 2 проекта решения предлагается утвердить поступления доходов в бюджет городского округа Лотошино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов года (приложение №1 к проекту решения).

В 2022 году проектом решения доходную часть бюджета предлагается утвердить в объеме 1 436 296,9 тыс. руб. Доходная часть бюджета увеличивается на 20 440,0 тыс. руб. или на 1,4% по сравнению с объёмом доходов, предусмотренным бюджетом округа на 2022 год в действующей редакции (1 415 856,9 тыс. руб.).

3.1. **Налоговые и неналоговые доходы** увеличены на 10 698,6 тыс. рублей и составляют в предлагаемом проекте 383 461,8 тыс. рублей. Корректировка доходов осуществлена на основании обоснований главных администраторов доходов, исходя из динамики фактического поступления отдельных видов доходов. В структуре налоговых и неналоговых доходов:

- плановые назначения **по налоговым доходам** бюджета городского округа на 2022 год увеличены на 3 832,3 тыс. рублей и составляют 327 229,3 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов уменьшен объем доходов от поступления налогов на совокупный доход на 9 889,4 тыс. рублей и поступления государственной пошлины на 1902,0 тыс. рублей.

- **неналоговые доходы** увеличены на 6 866,3 тыс. рублей и составят 56 232,5 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов уменьшен объем доходов от поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 1 452,4 тыс. рублей, в том числе уменьшены доходы от поступления родительской платы на 1 460,4 тыс. рублей (Отдел по образованию).

3.2. Объем **безвозмездных поступлений** предлагается утвердить в сумме 1 052 835,1 тыс. рублей. По сравнению с действующей редакцией бюджета городского округа безвозмездные поступления увеличены в 2022 году на 9 741,4 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения объема субсидий, поступающих из бюджета Московской области (детализация в пояснительной записке к проекту решения Совета депутатов) на 4 146,9 тыс. рублей;

- уменьшения объема субвенций бюджету городского округа Лотошино из бюджета Московской области на 6 273,0 тыс. рублей;

- увеличения иных межбюджетных трансфертов на поддержку отрасли культуры на 11 920,0 тыс. рублей;

- уменьшения безвозмездных поступлений от негосударственных организаций прочих безвозмездных поступлений в бюджет городских округов всего на 52,5 тыс. рублей.

Корректировка сумм межбюджетных трансфертов произведена на основании уведомлений главных распорядителей средств бюджета Московской области с учетом изменений, внесенных в Закон Московской области от 10.12.2021 года N 252/2021-ОЗ "О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов".

3.3. Проектом решения доходную часть бюджета на 2023 год предлагается утвердить в объеме 1 667 887,6 тыс. руб., с увеличением на 389 147,7 тыс. рублей объема безвозмездных поступлений (субсидий бюджету городского округа из бюджетной системы Российской Федерации).

С учетом вносимых изменений общая сумма субсидий, направляемых из бюджета Московской области, составит 718 994,8 тыс. рублей (в действующей редакции 329 535,1 тыс. рублей) с увеличением на 389 459,7 тыс. рублей к действующей редакции, субвенций – 258 344,5 тыс. рублей с уменьшением на 312,0 тыс. рублей к действующей редакции (в действующей редакции 281 656,5 тыс. рублей).

Детализация изменений представлена в пояснительной записке разработчика проекта решения.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2023 году предлагается к утверждению в сумме 1 289 112,3 тыс. рублей (в действующей редакции 899 964,4 тыс. рублей).

3.4. Проектом решения доходную часть бюджета на 2024 год предлагается утвердить в объеме 1 541 591,8 тыс. руб., с увеличением на 120 376,0 тыс. рублей объема безвозмездных поступлений (субвенций бюджету городского округа из бюджетной системы Российской Федерации на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг).

С учетом вносимых изменений общая сумма субсидий, направляемых из бюджета Московской области, составит 571 126,8 тыс. рублей (в действующей редакции 450 294,8 тыс. рублей) с увеличением на 120 832,0 тыс. рублей к действующей редакции, субвенций – 263 612,5 тыс. рублей с уменьшением на 456,0 тыс. рублей к действующей редакции (в действующей редакции 264 068,5 тыс. рублей).

Общий объем безвозмездных поступлений в 2024 году предлагается к утверждению в сумме 1 139 799,3 тыс. рублей (в действующей редакции 1 019 423,3 тыс. рублей).

1. Пунктом 3 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение №2 к проекту решения).

Проектом решения расходную часть бюджета на 2022 год предлагается утвердить в объеме 1 506 896,9 тыс. руб., расходная часть бюджета уменьшается на 590,0 тыс. руб. или на 0,04% по сравнению с объёмом расходов, предусмотренным бюджетом округа на 2022 год в действующей редакции (1 507 486,9 тыс. рублей).

Основные изменения в распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2022 год представлены в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | С учетом вносимых уточнений | Действующая редакция | Изменения |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 169 407,4 | 170 887,7 | -1 480,3 |
| 0200 Национальная оборона | 1 469,0 | 1 422,0 | 47,0 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 774,0 | 10 469,6 | -695,6 |
| 0400 Национальная экономика | 114 880,4 | 117 482,3 | -2 601,9 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 171 168,7 | 162 071,2 | 9 097,5 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 4 148,5 | 4 199,2 | -50,7 |
| 0700 Образование | 809 808,4 | 812 516,4 | -2 708,0 |
| 0800 Культура, кинематография | 128 093,2 | 123 896,2 | 4 197,0 |
| 1000 Социальная политика | 29 330,1 | 37 141,7 | -7 811,6 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 68 817,2 | 67 400,6 | 1 416,6 |
| ИТОГО | 1 506 896,9 | 1 507 486,9 | -590,0 |

Основные изменения расходов на 2022 год обусловлены увеличением плановых назначений по расходам по 4 разделам бюджетной классификации расходов бюджета на общую сумму 14 758,1 тыс. рублей, в том числе:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 9 097,5 тыс. рублей (или на 20,6%),

- по разделу «Культура, кинематография» на 4 197,0 тыс. рублей (или на 3,4%).

По 6 разделам бюджетной классификации расходы уменьшены на 15 348,1 тыс. рублей.

4.1. Проектом решения расходную часть бюджета **на 2023 год** предлагается утвердить в объеме 1 667 887,6 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 17 577,3 тыс. рублей (распределены расходы в объеме 1 650 310,3 тыс. рублей). Расходная часть бюджета увеличена на 389 147,7 тыс. рублей.

В предлагаемом проекте изменения расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета представлены в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | С учетом вносимых уточнений | Действующая редакция | Изменения |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 144 131,1 | 153 218,3 | -9 087,2 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 731,1 | 7 731,1 | 0,0 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 456 887,8 | 270 918,8 | 185 969,0 |
| 0700 Образование | 731 861,8 | 519 595,9 | 212 265,9 |
| ИТОГО | 1 650 310,3 | 1 261 162,6 | 389 147,7 |

В плановом периоде увеличены расходы по разделу «Образование» на 212 265,9 тыс. рублей, в том числе

- на проведение капитального ремонта объектов дошкольного образования расходы увеличены на 140 994,2 тыс. рублей (в том числе средства бюджета Московской области 120 832,0 тыс. рублей, средства бюджета городского округа Лотошино 20 162,2 тыс. рублей);

- на проведение работ по капитальному ремонту зданий общеобразовательных учреждений расходы увеличены на 86 616,9 тыс. рублей (в том числе средства бюджета Московской области 75 566,9 тыс. рублей, средства бюджета городского округа Лотошино 11 050,0 тыс. рублей);

- на оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций увеличены расходы на 2 941,2 тыс. рублей (в том числе средства бюджета Московской области 2 955,5 тыс. рублей, средства местного бюджета 14,3 тыс. рублей);

- на реализацию мероприятий по благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций расходы увеличены на 4 629,3 тыс. рублей (в том числе средства бюджета Московской области 4 166,4 тыс. рублей, средства местного бюджета 462,9 тыс. рублей).

В указанном разделе в плановом периоде уменьшаются расходы на финансовое обеспечение деятельности образовательных организаций на 9 210,8 тыс. рублей, организаций дополнительного образования на 14 061,8 тыс. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличены расходы на 185 969,0 тыс. рублей, в том числе

- на реализацию федерального проекта "Формирование комфортной городской среды" на проведение мероприятий по благоустройству территории набережной водоема «Красный ручей» расходы увеличены на 217 000,0 тыс. рублей (в том числе за счет средств бюджета Московской области 185 969,0 тыс. руб., средств местного бюджета 31 031,0 тыс. рублей);

- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сфере благоустройства уменьшены расходы на 31 031,0 тыс. рублей.

4.2. Проектом решения расходную часть бюджета **на 2024 год** предлагается утвердить в объеме 1 541 591,8 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы составили 36 049,5 тыс. рублей (распределены расходы в объеме 1 505 542,3 тыс. рублей). Расходная часть бюджета увеличена на 120 376,0 тыс. рублей.

В предлагаемом проекте изменения расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета представлены в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | С учетом вносимых уточнений | Действующая редакция | Изменения |
| 0700 Образование | 674 069,3 | 553 693,3 | 120 376,0 |
| ИТОГО | 1 505 542,3 | 1 385 166,3 | 120 376,0 |

В 2024 году увеличены расходы по разделу «Образование» на 120 376,0 тыс. рублей, в том числе

- за счет увеличения расходов на проведение капитального ремонта объектов дошкольного образования и закупку оборудования" на 146 352,0 тыс. рублей;

- за счет уменьшения расходов на обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций на 4058,2 тыс. рублей, на обеспечение деятельности муниципальных образовательных организаций на 7 855,9 тыс. рублей, на обеспечение деятельности муниципальных учреждений дополнительного образования на 14 061,8 тыс. рублей.

5. Пунктом 4 проекта решения предлагается к утверждению новая редакция приложения 3 статьи 2 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Распределение ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлено в таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Код ГРБС | Изменения, предлагаемые проектом | Действующая  редакция | Отклонения |
| Администрация городского округа | 001 | 805 035,5 | 812 600,9 | -7 565,4 |
| Финансово-экономическое управление | 002 | 13 007,0 | 13 396,5 | -389,5 |
| Комитет по управлению имуществом | 003 | 31 055,5 | 32 809,8 | - 1754,3 |
| Отдел по образованию | 905 | 432 908,3 | 428 785,7 | 4 122,6 |
| Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму | 906 | 221 567,5 | 215 771,0 | 5 796,5 |
| Совет депутатов городского округа Лотошино | 908 | 3 323,0 | 4 123,0 | -800,0 |
| Итого |  | 1 506 896,9 | 1 507 486,9 | -590,0 |

Проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год по 2 главным распорядителям бюджетных средств на сумму 9 919,1 тыс. рублей. По 4 главным распорядителям средств бюджета городского округа Лотошино предусмотрено снижение бюджетных ассигнований на сумму 10 509,1 тыс. рублей.

По главному распорядителю – Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино увеличены ассигнования в рамках муниципальной программы "Образование» на обеспечение деятельности образовательных учреждений (детализация представлена в пояснительной записке к проекту решения).

Увеличение расходов по Отделу по культуре, делам молодежи, спорту и туризму обусловлено:

- увеличением расходов на обеспечение деятельности подведомственных учреждений всего 2717,6 тыс. рублей (Муниципальное казенное учреждение культуры "Лотошинская централизованная библиотечная система", МУК «Централизованная клубная система городского округа Лотошино»);

- увеличением расходов на исполнение мероприятия "Реализация практик инициативного бюджетирования на территории муниципальных образований Московской области" подпрограммы "Эффективное местное самоуправление Московской области" муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики».

**В плановом периоде 2023 года** расходы бюджета городского округа Лотошино увеличены соответственно на 389 147,7 тыс. рублей, в том числе:

- по главному распорядителю расходов бюджета - администрация городского округа Лотошино расходы увеличены на 501 684,0 тыс. рублей и составят всего 1 034 474,9 тыс. рублей (в действующей редакции 532 790,9 тыс. рублей);

- по главному распорядителю расходов бюджета – Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино расходы уменьшены на 112 536,3 тыс. рублей и составят всего 386 154,3 тыс. рублей (в действующей редакции 498 690,6 тыс. рублей).

**В плановом периоде 2024 года** расходы бюджета городского округа Лотошино увеличены соответственно на 120 376,0 тыс. рублей, в том числе:

- по главному распорядителю расходов бюджета - администрация городского округа Лотошино расходы увеличены на 146 352,0 тыс. рублей и составят всего 785 485,9 тыс. рублей (в действующей редакции 639 133,9 тыс. рублей);

- по главному распорядителю расходов бюджета – Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино расходы уменьшены на 25 976,0 тыс. рублей и составят всего 506 884,0 тыс. рублей (в действующей редакции 532 860,0 тыс. рублей).

6. Пунктом 5 проекта решения предлагается к утверждению новая редакция приложения 4 статьи 2 «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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»), предусматривающее увеличение общего объема расходов на реализацию муниципальных программ городского округа в 2022 году в объеме 210,0 тыс. рублей и составят 1 500 336,5 тыс. рублей или 99,6% общего объема расходов бюджета городского округа Лотошино.

Основные изменения расходов бюджета на финансирование муниципальных программ представлены в таблице (в тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ прог-рамм** | **Наименование муниципальной программы** | **С учетом уточнения** | **Действующая редакция** | **Измене-ние** |
| 1 | Муниципальная программа "Здравоохранение" | 226,0 | 296,0 | -70,0 |
| 2 | Муниципальная программа "Культура" | 146 530,3 | 145 511,9 | 1 018,4 |
| 3 | Муниципальная программа "Образование" | 768 914,4 | 781 050,6 | -12 136,2 |
| 4 | Муниципальная программа "Социальная защита населения" | 21 410,3 | 28 186,3 | -6 776,0 |
| 5 | Муниципальная программа "Спорт" | 67 217,2 | 67 320,6 | -103,4 |
| 6 | Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства" | 6 592,9 | 6 475,5 | 117,4 |
| 7 | Муниципальная программа "Экология и окружающая среда" | 5 908,9 | 6 458,4 | -549,5 |
| 8 | Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 17 397,3 | 18 873,0 | -1 475,7 |
| 9 | Муниципальная программа "Жилище" | 9 105,0 | 9 309,0 | -204,0 |
| 10 | Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" | 46 783,7 | 37 273,5 | 9 510,2 |
| 11 | Муниципальная программа "Предпринимательство" | 200,0 | 200,0 | 0,0 |
| 12 | Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами" | 134 676,0 | 135 727,1 | -1 051,1 |
| 13 | Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики" | 34 035,4 | 19 998,9 | 14 036,5 |
| 14 | Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" | 98 797,2 | 101 791,4 | -2 994,2 |
| 15 | Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование" | 23 049,6 | 23 164,1 | -114,5 |
| 16 | Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство" | 1 347,0 | 1 349,0 | -2,0 |
| 17 | Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды" | 118 145,3 | 117 141,2 | 1 004,1 |
|  | **Итого программных расходов (99,6% от общего объема расходов)** | **1 500 336,5** | **1 500 126,5** | **210,0** |
|  | Непрограммные расходы бюджета | 6 560,4 | 7 360,4 | -800,0 |
|  | **Всего расходов** | **1 506 896,9** | **1 507 486,9** | **-590,0** |

Изменения внесены в 16 муниципальных программ городского округа Лотошино из 17 утвержденных муниципальных программ. Увеличение расходов планируется по 5 муниципальным программам всего на сумму 25 686,6 тыс. рублей.

Уменьшение расходов предусмотрено на финансирование мероприятий 11 муниципальных программ на сумму всего 26 276,6 тыс. рублей.

Детально о причинах корректировки объемов муниципальных программ городского округа изложено в пояснительной записке к проекту решения Совета депутатов.

Непрограммные расходы бюджета в предлагаемом проекте уменьшены на 800,0 тыс. рублей и составят 6 560,4 тыс. рублей. Уменьшен объем денежных ассигнований, не занятых обязательствами, на обеспечение деятельности Совета депутатов городского округа Лотошино и Контрольно-счетной палаты городского округа Лотошино.

**В плановом периоде 2023 и 2024 годов** изменения вносятся в следующие муниципальные программы городского округа Лотошино. Изменение расходной части бюджета городского округа Лотошино на 2023 год в разрезе муниципальных программ (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № программ | Наименование муниципальной программы | С учетом уточнения | Действующая редакция | Изменение |
| 3 | Муниципальная программа "Образование" | 692 576,7 | 480 310,8 | 212 265,9 |
| 12 | Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами" | 116 667,4 | 125 754,6 | -9 087,2 |
| 17 | Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды" | 302 750,5 | 116 781,5 | 185 969,0 |
|  | Итого программных расходов (99,7% от общего объема расходов) | 1 645 197,3 | 1 256 049,6 | 389 147,7 |
|  | Всего расходов | 1 650 310,3 | 1 261 162,6 | 389 147,7 |

Детально о причинах корректировки объемов муниципальных программ городского округа изложено в пояснительной записке к проекту решения Совета депутатов.

Проектом предлагаются следующие изменения.

1. По муниципальной программе "Образование" расходы предлагается увеличить на 212 265,9 тыс. рублей, в том числе

- по подпрограмме "Дошкольное образование" расходы увеличены на 140 994,2 тыс. рублей;

- по подпрограмме "Общее образование" расходы увеличены на 85 333,5 тыс. рублей;

- по подпрограмме "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей" расходы уменьшены на 14 061,8 тыс. рублей.

2. По муниципальной программе Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами" уменьшены расходы на сумму 9 087,2 тыс. руб. на обеспечение деятельности администрации городского округа Лотошино в рамках Обеспечивающей подпрограммы.

3. По Муниципальной программе "Формирование современной комфортной городской среды" расходы предлагается увеличить на 185 969,0 тыс. рублей, в том числе

- по подпрограмме "Комфортная городская среда" расходы увеличены на 216 768,0 тыс. рублей,

- по подпрограмме "Благоустройство территорий" расходы уменьшены на 30 799,0 тыс. рублей.

Изменение расходной части бюджета городского округа Лотошино **на 2024 год** в разрезе муниципальных программ представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № программ | Наименование муниципальной программы | С учетом уточнения | Действующая редакция | Изменение |
| 3 | Муниципальная программа "Образование" | 651 545,7 | 531 169,7 | 120 376,0 |
|  | Итого программных расходов (99,6 % от общего объема расходов) | 1 500 429,3 | 1 380 053,3 | 120 376,0 |
|  | Всего расходов | 1 505 542,3 | 1 385 166,3 | 120 376,0 |

По муниципальной программе "Образование" расходы предлагается увеличить на 120 376,0 тыс. руб., в том числе:

1. по подпрограмме "Дошкольное образование" расходы увеличены на 142 293,8 тыс. руб., в том числе:

- на исполнение основного мероприятия "Проведение капитального ремонта объектов дошкольного образования, закупка оборудования" расходы увеличены на 146 352,0 тыс. руб. (в том числе за счет средств бюджета Московской области на 120 832,0 тыс. руб. и средств местного бюджета на 25 520,0 тыс. руб.);

- на исполнение основного мероприятия "Финансовое обеспечение реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования" уменьшены расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации на 4058,2 тыс. руб.

2. По подпрограмме "Общее образование" расходы уменьшены на 7 855,9 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования расходы уменьшены на 7 399,9 тыс. руб. (за счет средств местного бюджета);

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций уменьшено на 456,0 тыс. рублей.

3. По подпрограмме "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей" расходы уменьшены на 14 061,8 тыс. руб. (Основное мероприятие "Финансовое обеспечение оказания услуг (выполнения работ) организациями дополнительного образования" - Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - организации дополнительного образования).

7. Предлагаемый к утверждению пунктом 6 проекта решения дефицит бюджета городского округа Лотошино на 2022 год – 70 600,0 тыс. рублей соответствует размеру дефицита, предусмотренному в приложении 5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» к настоящему проекту. В действующей редакции бюджет городского округа Лотошино на 2022 год дефицит бюджета составляет 91 630,0 тыс. рублей.

Размер планируемого дефицита, предусмотренный в приложении 6 к проекту решения, составляет 40,1 % от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений (175 839,7 тыс. руб.) и превышает установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ предельный размер дефицита местного бюджета (8 792,0 тыс. рублей).

Пунктом 6 представленного на экспертизу проекта решения о внесении изменений в бюджет предлагается учесть в составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2022 год снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 70 600,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

8. Пунктом 8 проекта решения утверждается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лотошино на 2022 год в размере 55 173,8 тыс. рублей (в действующей редакции 53 558,5 тыс. рублей), на 2023 год в размере 56 483,2 тыс. рублей (без изменений к действующей редакции), на 2024 год в размере 47 598,0 тыс. рублей (без изменений к действующей редакции).

В 2022 году увеличение размера Дорожного фонда на 1 615,3 тыс. рублей обусловлено:

- уменьшением объема субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов на 1 096,0 тыс. рублей и составил 32 326,0 тыс. рублей.

- увеличением объема доходов от поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2711, 3 тыс. рублей и составит 20 058,3 тыс. рублей.

10. Пунктом 9 проекта Решения предложено утвердить перечень получателей субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета городского округа Лотошино Московской области в 2022 году согласно приложению 8 к настоящему Решению.

Получателем субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе определено дополнительно МП "Лотошинское жилищно-коммунальное хозяйство" в объеме 10 000,0 тыс. рублей на возмещение части недополученных доходов, образовавшихся в связи с задолженностью населения по оплате за жилое помещение и коммунальные услуги, признанной невозможной к взысканию, с целью погашения просроченной задолженности перед поставщиками энергоресурсов (газ).

Источником дохода являются прочие межбюджетные транcферты, предоставляемые бюджету городского округа из бюджета Московской области, на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ. Основанием является дополнительное соглашение №10ИТ-2022/1 от 16.12.2022 года к соглашению о предоставлении иного межбюджетного трансферта из бюджета Московской области бюджету муниципального образования Московской области от 07.02.2022 года №10ИТ-2022 (главный распорядитель средств бюджета Московской области – министерство энергетики Московской области).

**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 23.12.2021 г. №296/34 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» Контрольно-счетная палата городского округа Лотошино считает:

- представленный проект соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ и может быть рассмотрен Советом депутатов городского округа Лотошино.

Председатель

контрольно - счетной палаты

городского округа Лотошино С.Ю.Фролова