**Заключение №5**

**на внесение изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области от 23.12.2016 года №260/33 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

от 21 сентября 2017 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 23.12.2016 года №260/33 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 31.10.2016г. №236/28 «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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы утвержден решением Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района от 23.12.2016 г. № 260/33.

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 сентября 2017г.

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 2017 года всего в сумме 174,0 тыс. рублей, в сторону увеличения по расходным источникам всего на сумму 174,0 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области в 2017 году составит **145 662,8** тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **95 022,8** тыс. рублей (65,2%);

Общий объем расходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области 2017 года составит **148 171,8** тыс. рублей;

Дефицит бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области составит **2 509,0** тыс. рублей.

Изменения, внесенные в первоначальный бюджет городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района от 23.12.2016г. № 260/33 , представлены в таблице.

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено решением о бюджете на 2017 год от 23.12.2016 г. № 260/33.** | **С учётом изменений согласно представлен-ному проекту** | **Отклонение (+ увеличение, - уменьшение)** |
| Общий объем доходов бюджета городского поселения Лотошино | 117 440,0 | 145 662,8 | 28 222,8 |
| Общий объем расходов бюджета городского поселения Лотошино | 119 949,0 | 148 171,8 | 28 222,8 |
| Дефицит бюджета | 2 509,0 | 2 509,0 | 0 |

**Изменение доходной части бюджета городского поселения Лотошино**

**Лотошинского муниципального района**

Проектом решения доходную часть бюджета на 2017 год предлагается утвердить в общем объеме 145 622,8 тыс. рублей

Изменение доходной части бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2017 год характеризуется следующими показателями (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов бюджетной классификации | Показатели доходной части с учетом внесенных изменений | Показатели доходной части действующей редакции | Изменения (+;-) |
| **НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего, том числе** | **50190,0** | **50190,0** | **0** |
| Налоги на прибыль, доходы | 12935,6 | 12935,6 | 0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 5766,0 | 5766,0 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | 70,0 | 70,0 | 0 |
| Налоги на имущество | 19000, | 19000, | 0 |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7184,9 | 7184,9 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 950,0 | 850,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3750,0 | 3750,0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 433,5 | 533,5 | -100,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 100,0 | 100,0 | 0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ всего, в том числе** | **95472,8** | **95298,8** | **174,0** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 65171,0 | 65171,0 | 0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 27518,8 | 27344,8 | 174,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 533,0 | 533,0 | 0 |
| **ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ** | **1800,0** | **1800,0** | **0** |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **450,0** | **450,0** | **0** |
| **ИТОГО ДОХОДОВ С УЧЕТОМ БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ** | **145662,8** | **145488,8** | **174,0** |

Внесены изменения по следующим доходным источникам:

1. Увеличены Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 100,0 тыс. рублей и с учетом уточнений составят 950,0 тыс. рублей.

## 2. Уменьшены плановые назначения по поступлениям от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 100,0 тыс. рублей и составят 433,5 тыс. рублей.

## 3. Увеличены доходы от безвозмездных поступлений на 174,0 тыс. рублей, в том числе за счет поступления из бюджета Московской области Субсидии на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений Московской области в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта

## 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 2017 год предлагается утвердить в объеме **148 171,8** тыс. рублей.

Программные расходы проекта составляют 145 250,2 тыс. рублей или 98,0% в общем объеме расходов, непрограммные расходы составляют 2921,6 тыс. рублей или 2,0%.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | С учетом изменений | Действу-ющая редакция | Измене-ния |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **26 313,1** | **25 466,3** | 846,8 |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 459,6 | 1 459,6 | 0 |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 23 140,6 | 22 293,8 | 846,8 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 616,6 | 616,6 | 0 |
| 0107 Обеспечение проведение выборов и референдумов | 659,2 | 659,2 | 0 |
| 0111 Резервные фонды | 128,0 | 128,0 | 0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 309,1 | 309,1 | 0 |
| **0200 Национальная оборона** | **533,0** | **533,0** | **0** |
| 0204 Мобилизационная подготовка экономики | 533,0 | 533,0 | 0 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1 129,8** | **1 129,8** | **0** |
| 0309 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 240,0 | 290,0 | -50,0 |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 127,0 | 74,0 | 53,0 |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 762,8 | 765,8 | -3,0 |
| **0400 Национальная экономика** | **31 422,2** | **31 422,2** | **0** |
| 0408 Транспорт | 4 372,0 | 4 372,0 | **0** |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 26 676,2 | 26 676,2 | 0 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 374,0 | 374,0 | 0 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **52 551,0** | **53 397,8** | **-846,8** |
| 0501 Жилищное хозяйство | 9 576,0 | 9 576,0 | 0 |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 16 644,8 | 16 644,8 | 0 |
| 0503 Благоустройство | 26 330,2 | 27 177,0 | -846,8 |
| **0700 Образование** | **2 040,0** | **2 040,0** | **0** |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 2 040,0 | 2 040,0 | 0 |
| **0800 Культура. кинематография** | **27 928,4** | **27 754,4** | **174,0** |
| 0801 Культура | 27 928,4 | 27 754,4 | 174,0 |
| **1000 Социальная политика** | **495,4** | **495,4** | **0** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 305,4 | 305,4 | 0 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 190,0 | 190,0 | 0 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **5 519,9** | **5 519,9** | **0** |
| 1101 Физическая культура | 5 285,1 | 5 285,1 | 0 |
| 1102 Массовый спорт | 234,8 | 234,8 | 0 |
| **1300 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **239,0** | **239,0** | **0** |
| 1301 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 239,0 | 239,0 | 0 |
| **ИТОГО** | **148 171,8** | **147 997,8** | **174,0** |

1. **По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы увеличены на 846,8 тыс. рублей и составят 26 313,1тыс. рублей, в том числе

1.1. *по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* расходы на обеспечение деятельности органов исполнительной власти увеличены на 846,8 тыс. рублей и составят 23 140,6 тыс. рублей.

**2. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы уменьшены на 846,8 тыс. рублей и составят 52 551,0 тыс. рублей, в том числе

3.1 *по подразделу 0503 «Благоустройство»* расходы на выполнение работ по оборудованию пешеходной зоны" уменьшены на 846,8 тыс. рублей и составят 26 330,2 тыс. рублей.

**3. По разделу 0800 «Культура, кинематография»** расходы увеличены в целом на 174,0 тыс. рублей на выплаты персоналу казенных учреждений культуры за счет средств субсидии из средств бюджета Московской области. Общие расходы по разделу ставят 27 928,4 тыс. рублей.

В рассматриваемом проекте предложены изменения, вносимые в программные и непрограммные расходы бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района.

Изменение расходной части бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2017 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" | 25 230,9 | 24 384,1 | 846,8 |
| Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2015-2019 годы | 1 481,0 | 1 481,0 | 0 |
| Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино" на 2015-2019 годы | 907,8 | 907,8 | 0 |
| Муниципальная программа «Развитие транспортной системы» на 2015-2019 годы | 32 472,2 | 32 472,2 | 0 |
| Муниципальная программа «Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино» на 2015-2019 годы | 177,0 | 177,0 | 0 |
| Муниципальная программа «Развитие благоустройства территории» на 2015-2019 годы | 23 049,2 | 23 896,0 | -846,8 |
| Муниципальная программа «Молодое поколение" на 2015-2019 годы | 2 040,0 | 2 040,0 | 0 |
| Муниципальная программа "Развитие сферы культуры» на 2015-2019 годы" | 27 928,4 | 27 754,4 | 174,0 |
| Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2015-2019 годы | 10 776,0 | 10 776,0 | 0 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2019 годы | 5 519,9 | 5 519,9 | 0 |
| Муниципальная программа « Развитие сельского хозяйства и сельских территорий городского поселения Лотошино» на 2016-2020 годы» | 15 667,8 | 15 667,8 | 0 |
| **Итого программных расходов** | **145 250,2** | **145 076,2** | **174,0** |
| Непрограммные расходы | 2921,6 | 2921,6 | 0 |
| **Всего расходы** | **148 171,8** | **147 997,8** | **174,0** |

*По Муниципальной программе "Эффективная власть"* на 2015-2019 годы" расходы увеличены на 846,8 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления

*По Муниципальной программе «Развитие благоустройства территории» на 2015-2019 годы* расходы уменьшены на 846,8 тыс. рублей в рамках мероприятий по выполнению работ по оборудованию пешеходной зоны.

*По муниципальной программе «Развитие сферы культуры» на 2015-2019 годы* расходы увеличены на 174,0 тыс. рублей на выплаты персоналу казенных учреждений культуры за счет средств субсидии из средств бюджета Московской области

**Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Представленный на экспертизу проект решения о внесении изменений в бюджет предусматривает дефицит бюджета на 2017 год, который составит 2509,0 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.

Структура источников финансирования дефицита бюджета осталась без изменений.

**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 23.12.2016 года №260/33 «О бюджете городского поселении Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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