**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №3**

на проект решения Совета депутатов городского округа Лотошино **«О** внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 24.12.2020 года №192/18 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

от 17 июня 2021 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 24.12.2020 г. №192/18 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 №122/11 от 04.06.2020 года.

Согласно пояснительной записки к проекту решения изменения, вносимые в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 24.12.2020 г. №192/18 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» обусловлены необходимостью:

- уточнением безвозмездных поступлений из бюджета Московской области в связи
с внесением изменений в закон Московской области от 04.12.2020 №251/2020-ОЗ «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и доведенными уведомлениями о предоставлении субсидий, субвенций, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от главных распорядителей бюджетных средств Московской области;

- 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 15.06.2021 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 15.06.2021 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Общий объем доходов на 2021 год предлагается к увеличению на 17 000,0 тыс. рублей. Объем расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2021 год предлагается увеличить на 22 000,0 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых изменений основные характеристики бюджета городского округа Лотошино на 2021 год составят:

- общий объем доходов 1 156 000,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 806 459,1 тыс. рублей или 69,8%;

- общий объем расходов 1 239 000,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составит 83 000,0 тыс. рублей или 49,6% от общей суммы доходов муниципального района без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу (167 473,3 тыс. руб.).

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств не изменяется и составляет в 2021 году – 26 099,6 тыс. рублей, 2022 год – 26 838,0 тыс. рублей, 2023 год – 27 625,1 тыс. рублей.

1. Пунктом 2 проекта решения предлагается утвердить поступления доходов в бюджет городского округа Лотошино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов года (приложение №1 к проекту решения).

 В 2021 году проектом решения доходную часть бюджета предлагается утвердить в объеме 1 156 000,0 тыс. руб. Доходная часть бюджета увеличивается на 17 000,0 тыс. руб. или на 1,5% по сравнению с объёмом доходов, предусмотренным бюджетом округа на 2021 год в действующей редакции (1 139 000,0 тыс.  руб.).

3.1. Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа на 2021 год предлагается увеличить на 147,5 тыс. рублей и утвердить в объеме 357 504,1 тыс. рублей.

При этом налоговые доходы в предлагаемом проекте увеличены на 55,6 тыс. рублей за счет увеличения объема поступлений от налогов на совокупный доход. Налоговые доходы в предлагаемом проекте составляют 316 009,9 тыс. рублей.

Неналоговые доходы увеличены на 91,9 тыс. рублей и составят 41 494,2 тыс. рублей.

Увеличение неналоговых доходов обусловлено:

- увеличением платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена на 28,1 тыс. руб.*;*

- увеличением доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, на 4 тыс. руб. (*возмещение коммунальных услуг – отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино*);

- увеличением прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов на 33,6 тыс. руб. (*поступления дебиторской задолженности прошлых лет ФСС - Финансово-экономическое управление администрации городского округа Лотошино Московской области);*

- увеличением штрафов, санкций, возмещения ущерба на 66,4 тыс. руб.;

- уменьшением поступлений инициативных платежей, зачисляемых в бюджеты городских округов на 40,2 тыс. руб.

3.2. Объем безвозмездных поступлений предлагается утвердить в размере 798 495,9 тыс. рублей. По сравнению с действующей редакцией бюджета городского округа безвозмездные поступления увеличены в 2021 году на 16 852,5 тыс. рублей, за счет:

3.2.1. увеличения:

- Субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 17 499,4 тыс. руб.,

- прочих безвозмездных поступлений на сумму 1 898,1 тыс. рублей.

3.2.2. уменьшения:

- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 2 545,0 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений безвозмездные поступления бюджета городского округа составят:

|  |  |
| --- | --- |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 310 107,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 207 601,1 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 287 751,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 000,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 2 033,1 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | - 9 996,3 |
| **Безвозмездные поступления ВСЕГО**  | **798 495,9** |

4. 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение №3 к проекту решения).

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **С учетом вносимых уточнений**  | **Действующая редакция** | **Изменения** |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **176 783,7**  | **177 794,2**  | **-1 010,5**  |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 57 571,5 | 57 408,6  | 162,9  |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 95 618,0  | 96 791,4  | -1 173,4  |
| **0400 Национальная экономика** | **196 176,2**  | **184 848,0**  | **11 328,2**  |
| 0406 Водное хозяйство | 1 450,5  | 1 319,6  | 130,9  |
| 0408 Транспорт | 58 451,5  | 58 154,3  | 297,2  |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 128 038,7  | 117 138,6  | 10 900,1  |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **177 769,0**  | **171 621,3**  | **6 147,7**  |
| 0501 Жилищное хозяйство | 5 347,0  | 6 213,4  | -866,4  |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 32 510,4  | 33 436,5  | -926,1  |
| 0503 Благоустройство | 139 121,6  | 131 181,4  | 7 940,2  |
| **0600 Охрана окружающей среды** | **4 076,3**  | **486,3**  | **3 590,0**  |
| 0605 Другие вопросы в области окружающей среды | 3 626,3  | 36,3  | 3 590,0  |
| **0700 Образование** | **428 699,2**  | **427 287,4**  | **1 411,8**  |
| 0701 Дошкольное образование | 122 807,8  | 122 063,1  | 744,7  |
| 0702 Общее образование | 253 617,6  | 253 356,4  | 261,2  |
| 0703 Дополнительное образование детей | 32 752,3  | 32 346,4  | 405,9  |
| **0800 Культура, кинематография** | **134 283,7**  | **134 293,7**  | **-10,0**  |
| 0801 Культура | 129 603,9  | 129 613,9  | -10,0  |
| **1000 Социальная политика** | **47 695,3**  | **48 786,0**  | **-1 090,7**  |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 23 681,7  | 23 063,3  | 618,4  |
| 1004 Охрана семьи и детства | 17 119,3  | 18 828,4  | -1 709,1  |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **63 345,5**  | **61 712,0**  | **1 633,5**  |
| 1101 Физическая культура | 62 057,0  | 60 423,5  | 1 633,5  |
| **ИТОГО** | **1 239 000,0**  | **1 217 000,0**  | **22 000,0**  |

Основные изменения расходов на 2021 год обусловлены увеличением плановых назначений по расходам по 5 разделам бюджетной классификации расходов бюджета на общую сумму 24 111,2 тыс. рублей:

- «Национальная экономика» (0400) на 11 328,2 тыс. рублей (или на 6,1%),

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) на 6 147,7 тыс. рублей (или на 3,6%),

- «Охрана окружающей среды» на 3 590,0 тыс. рублей (расходы увеличены в 8 раз ),

- «Образование» (0700) на 1 411,8 тыс. рублей (или на 0,3%),

- «Физическая культура и спорт» (1100) на 1633,5 тыс. рублей (или на 2,6%).

5. Пунктом 5 проекта решения предлагается к утверждению новая редакция приложения 4 статьи 2 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2021 год по 4 главным распорядителям бюджетных средств на сумму 21 317,7 тыс. рублей.

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 | 595 363,4 | 575 734,2 | 19 629,2 |
| Финансово-экономическое управление | 002 | 12 875,5 | 12 875,5 | 0 |
| Комитет по управлению имуществом | 003 | 47 319,1 | 48 001,4 | -682,3 |
| Отдел по образованию  | 905 | 413 975,6 | 412 563,9 | 1 411,7 |
| Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму | 906 | 165 564,0 | 163 922,6 | 1 641,4 |
| Совет депутатов городского округа Лотошино  | 908 | 3 902,3 | 3 902,3 | 0 |
| Итого |  | 1 239 000,0 | 1 217 000,0 | 22 000,0 |

Расходы ГРБС Администрация городского округа Лотошино увеличены на исполнение мероприятий:

- муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 11 000,0 тыс. рублей на осуществление ремонта, (капитального ремонта) сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения;

- муниципальной программы "Экология и окружающая среда" на разработку проектной документации на рекультивацию полигонов твердых коммунальных отходов 3626,3 тыс. рублей;

- муниципальной программы "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" на изготовление памятника павшим воинам в ВОВ в сквере п. Лотошино 3 581,1 тыс. руб.

6. Пунктом 6 проекта решения предлагается к утверждению новая редакция приложения 6 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»), предусматривающее увеличение общего объема расходов на реализацию муниципальных программ городского округа в 2021 году в объеме **21 984,4** тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ программ** | **Наименование муниципальной программы** | **С учетом уточнения** | **Действующая редакция** | **Изменение** |
| 3 | Муниципальная программа "Образование" | 405 392,1 | 403 822,7 | 1 569,4 |
| 5 | Муниципальная программа "Спорт" | 63 302,0 | 61 650,5 | 1 651,5 |
| 6 | Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства" | 47 453,0 | 46 537,4 | 915,6 |
| 7 | Муниципальная программа "Экология и окружающая среда" | 6 754,2 | 3 033,3 | 3 720,9 |
| 8 | Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 22 288,5 | 18 707,4 | 3 581,1 |
| 9 | Муниципальная программа "Жилище" | 12 135,3 | 13 844,4 | -1 709,1 |
| 10 | Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" | 32 340,3 | 33 266,3 | -926,0 |
| 12 | Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами" | 143 352,8 | 142 845,2 | 507,6 |
| 13 | Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики" | 9 239,2 | 10 958,4 | -1 719,2 |
| 14 | Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" | 133 132,2 | 122 132,2 | 11 000,0 |
| 17 | Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды" | 137 554,9 | 134 162,3 | 3 392,6 |
|  | **Итого программных расходов (99,3% от общего объема расходов)** | **1 230 082,1** | **1 208 097,7** | **21 984,4** |

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

Непрограммные расходы бюджета на 2021 год увеличены на 15,6 тыс. рублей и составят 8 917,9 тыс. рублей.

 Проектом решения на 2022 год предлагается утвердить изменения по финансированию муниципальных программ без изменения общего объема расходов, предусмотренным бюджетом округа на 2022 год в действующей редакции (1 079 101 тыс. руб.).

 Условно утвержденные расходы составили 18 257,7 тыс. руб., распределены расходы объемом 1 060 843,3 тыс. руб.

Проектом решения предлагается перераспределение расходов в части:

Уменьшения расходов на обеспечение деятельности Детской школы искусств в рамках финансирования муниципальной программы "Образование" 17 252 тыс. рублей и увеличения расходов на осуществление соответствующих расходов в рамках мероприятий муниципальной программы "Культура".

**Аналогичные изменения внесены в бюджет городского округа Лотошино на 2023 год.**

Проектом решения на 2023 год предлагается утвердить изменения по финансированию муниципальных программ без изменения общего объема расходов, предусмотренным бюджетом округа на 2023 год в действующей редакции (1 348 674,0 тыс. руб.).

 Условно утвержденные расходы составили 28 388 тыс. руб., распределены расходы объемом 1 320 286 тыс. руб.

7. Предлагаемый к утверждению пунктом 1 проекта решения дефицит бюджета городского округа Лотошино на 2021 год – 83 000,0 тыс. рублей соответствует размеру дефицита, предусмотренному в приложении 8 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» к настоящему проекту. По сравнению с действующей редакцией бюджета городского округа дефицит бюджета увеличен в предлагаемом проекте на 5000,0 тыс. рублей.

Дефицит в указанном размере определен с учетом снижения остатков средств на счете бюджета (приложение №6 предлагаемого проекта).

Размер планируемого дефицита, предусмотренный в приложении к проекту решения, составляет 49,6% от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений (167 473,3 тыс. рублей) и превышает установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ предельный размер дефицита местного бюджета (8 373,7 тыс. рублей).

Пунктом 7 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 2021 год снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 83 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

8. Пунктом 8 проекта утверждается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лотошино на 2021 год в размере 107 777,5 тыс. рублей, на 2022 год в размере 42 621,0 тыс. рублей, на 2023 год в размере 16 172,8 тыс. рублей

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Лотошино, утвержден решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 19.12.2019 года №72/7.

В нарушение раздела II Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 24.12.2020 года № 192/18 «О бюджете городского округа Лотошино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» не утверждены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Представленным проектом указанные нарушения устранены.

**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 24.12.2020 г. №192/18 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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