**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №1**

**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 17 февраля 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 №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 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 налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Лотошино с изменениями общей суммы поступлений;

- перераспределением 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 15.02.2022 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 14.02.2022 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 предлагается к **увеличению** **на 95,4** тыс. рублей. Объем расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2022 год предлагается увеличить на **41 695,4** тыс. рублей.

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

- общий объем доходов 1 290 700,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 933 138,3 тыс. рублей или 72,3%;

- общий объем расходов 1 332 300,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составит 41 600,0 тыс. рублей или 26,5% от общей суммы доходов городского округа Лотошино без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу (157 136,4 тыс. руб.).

**Проектом решения предлагается уменьшить общий объем доходов и расходов бюджета городского округа Лотошино на первый год планового периода (2023 год) на 0,4 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 1 237 018,6 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 858 243,3 тыс. руб. (69,4%);

- общий объем расходов бюджета округа с учетом вносимых изменений в 2023 году составит 1 237 018,6 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 17 577,3 тыс. руб. (1,4%). Распределены расходы в объеме 1 219 441,3 тыс. руб.

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

**Объем доходов и расходов бюджета городского округа Лотошино на второй год планового периода 2024 год не претерпел изменения.**

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств не изменяется и составляет в 2022 году – 23 665,6 тыс. рублей, 2023 год – 24 432,9 тыс. рублей, 2024 год – 25 248,7 тыс. рублей.

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 1 290 700,0 тыс. руб. Доходная часть бюджета увеличивается на 95,4 тыс. руб. или на 0,01% по сравнению с объёмом доходов, предусмотренным бюджетом округа на 2022 год в действующей редакции (1 290 604,6 тыс.  руб.).

3.1. Плановые назначения по **налоговым и неналоговым доходам** бюджета городского округа на 2022 год предлагается увеличить на 2000,5 тыс. рублей и утвердить в объеме 359 466,8 тыс. рублей.

При этом налоговые доходы в предлагаемом проекте остаются неизменными в объеме 323 382,0 тыс. рублей. Неналоговые доходы увеличены на 2 000,5 тыс. рублей и составят 36 084,8 тыс. рублей.

Увеличение неналоговых доходов обусловлено увеличением доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 1583,6 тыс. рублей. В предлагаемом проекте объем доходов от продажи материальных и нематериальных активов составляет 8 104,6 тыс. рублей.

В 2022 году денежные средства фактически поступили в доход бюджет городского округа Лотошино от продажи земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, расположенного на территории городского округа, физическому лицу. По договору купли-продажи №3 от 10.01.2022 года цена договора составила 1979, 4 тыс. рублей с учетом размера задатка 395,9 тыс. рублей, поступившего в доход бюджета, в ходе проведения аукциона в электронной форме в 2021 году.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства увеличены на 415,9 тыс. рублей и составят 9 148,2 тыс. рублей.

3.2. Объем **безвозмездных поступлений** предлагается утвердить в размере 931 233,2 тыс. рублей. По сравнению с действующей редакцией бюджета городского округа безвозмездные поступления уменьшены в 2022 году на 1 905,1 тыс. рублей, за счет:

**3.2.1. увеличения:**

- прочих безвозмездных поступлений на сумму 492,3 тыс. рублей.

Предметом является предоставление гранта Президента РФ на реализацию проектов в области культуры, искусства и креативных индустрий МКУК "Лотошинская централизованная библиотечная система» в целях реализации проекта «Мультстудия "БиблиоKids"». Грантодателем является Президентский фонд культурных инициатив по договору от 22.11.2021г. № ПФКИ-21-1-004659.

**3.2.2. уменьшения:**

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов на 2 397,4 тыс. рублей.

|  |  |
| --- | --- |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов всего, в том числе** | **-2 397,4** |
| Субвенция на госстандарт (школы) | -1 729,3 |
| Субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев | -289,2 |
| Субвенция на госстандарт (детские дошкольные учреждения) | -200,8 |
| Субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность | -164,4 |
| Субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузоразгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы | -13,8 |

С учетом вносимых изменений безвозмездные поступления бюджета городского округа составят:

|  |  |
| --- | --- |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 327 519,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 322 292,8 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 282 326,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 000,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 492,3 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | -2397,4 |
| **Безвозмездные поступления ВСЕГО** | **931 233,2** |

3.3. Проектом решения доходную часть бюджета на 2023 год предлагается утвердить в объеме 1 237 018,6 тыс. руб., с уменьшением на 0,4 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 265 085,8 тыс. рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2023 году предлагается к утверждению в сумме 858 243,3 тыс. рублей (в действующей редакции 858 243,7 тыс. рублей).

4. 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).

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** | **160 728,8** | **158 254,2** | **2 474,6** |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 54 580,3 | 52 105,7 | 2 474,6 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **8 890,6** | **7 640,6** | **1 250,0** |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 1 881,5 | 631,5 | 1 250,0 |
| **0400 Национальная экономика** | **117 216,9** | **107 682,6** | **9 534,3** |
| 0406 Водное хозяйство | 1 426,3 | 91,3 | 1 335,0 |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 65 481,8 | 58 137,5 | 7 344,3 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 3 872,1 | 3 017,1 | 855,0 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **140 075,6** | **124 455,1** | **15 620,5** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 16 217,0 | 13 100,0 | 3 117,0 |
| 0503 Благоустройство | 117 238,1 | 104 734,6 | 12 503,5 |
| **0700 Образование** | **674 128,6** | **665 666,1** | **8 462,5** |
| 0701 Дошкольное образование | 110 761,4 | 109 488,2 | 1 273,2 |
| 0702 Общее образование | 504 544,2 | 503 454,9 | 1 089,3 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 37 420,3 | 35 220,3 | 2 200,0 |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 11 788,9 | 7 888,9 | 3 900,0 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 9 613,8 | 9 613,8 | 0,0 |
| **0800 Культура, кинематография** | **119 265,9** | **112 688,4** | **6 577,5** |
| 0801 Культура | 114 553,2 | 107 975,7 | 6 577,5 |
| **1000 Социальная политика** | **43 088,5** | **45 312,5** | **-2 224,0** |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 20 578,0 | 22 802,0 | -2 224,0 |
| **ИТОГО** | **1 332 300,0** | **1 290 604,6** | **41 695,4** |

Основные изменения расходов на 2022 год обусловлены увеличением плановых назначений по расходам по 6 разделам бюджетной классификации расходов бюджета на общую сумму 43 919,4 тыс. рублей:

- «Общегосударственные вопросы» (0100) на 2 474,6 тыс. рублей (или на 1,6%),

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300) на 1 250,0 тыс. рублей (или на 16,4%),

- «Национальная экономика» (0400) на 9 534,3 тыс. рублей (или на 8,9%),

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) на 15 620,5 тыс. рублей (или на 12,6%),

- «Образование» (0700) на 8 462,5 тыс. рублей (или на 1,3%),

- «Культура» (0800) на 6 577,5 тыс. рублей (или на 5,8%).

Проектом решения расходную часть бюджета **на 2023 год** предлагается утвердить в объеме 1 237 018,6 тыс. руб., расходная часть бюджета уменьшается на 0,4 тыс. рублей. Условно утвержденные расходы составили 17 577,3 тыс. руб., распределены расходы объемом 1 219 441,3 тыс. руб.

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** | **155 442,3** | **153 218,3** | **2 224,0** |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 54 329,9 | 52 105,9 | 2 224,0 |
| **0700 Образование** | **453 176,9** | **453 177,3** | **-0,4** |
| 0702 Общее образование | 282 536,5 | 282 536,9 | -0,4 |
| **1000 Социальная политика** | **41 665,8** | **43 889,8** | **-2 224,0** |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 20 572,0 | 22 796,0 | -2 224,0 |
| **ИТОГО** | **1 219 441,3** | **1 219 441,7** | **-0,4** |

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 | Первоначальная редакция | Отклонения |
| Администрация городского округа | 001 | 657 388,1 | 681 532,7 | - 24 144,6 |
| Финансово-экономическое управление | 002 | 13 351,5 | 13 351,5 | 0 |
| Комитет по управлению имуществом | 003 | 32 105,2 | 32 105,2 | 0 |
| Отдел по образованию | 905 | 416 016,7 | 413 654,2 | 2 362,5 |
| Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму | 906 | 209 315,4 | 145 837,9 | 63 477,5 |
| Совет депутатов городского округа Лотошино | 908 | 4 123,0 | 4 123,0 | 0 |
| Итого |  | 1 332 300,0 | 1 290 604,6 | 41 695,4 |

Проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год по 2 главным распорядителям бюджетных средств на сумму 65 840,0 тыс. рублей.

Значительное увеличение расходов по главному распорядителю - Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму, обусловлено перераспределением расходов на обеспечение деятельности МУ «Культурно-спортивный центр «Лотошино» в сумме 50 800,0 тыс. рублей. В 2022 году, согласно перечня подведомственности учреждений по ГРБС, МУ «ЦКС «Лотошино», является подведомственным учреждением Отделу по культуре, делам молодежи, спорту и туризму (ранее учреждение было подведомственно Администрации городского округа).

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 **41 695,4** тыс. рублей, в 2023 году снижение общего объема расходов на **0,4** 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** |
| 1 | Муниципальная программа "Здравоохранение" | 396,0 | 396,0 | 0,0 |
| 2 | Муниципальная программа "Культура" | 141 980,5 | 133 203,1 | 8 777,4 |
| 3 | Муниципальная программа "Образование" | 644 252,7 | 641 890,2 | 2 362,5 |
| 4 | Муниципальная программа "Социальная защита населения" | 33 219,5 | 33 219,5 | 0,0 |
| 5 | Муниципальная программа "Спорт" | 67 320,6 | 67 320,6 | 0,0 |
| 6 | Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства" | 7 964,6 | 7 964,6 | 0,0 |
| 7 | Муниципальная программа "Экология и окружающая среда" | 2 488,7 | 1 153,7 | 1 335,0 |
| 8 | Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 17 217,3 | 15 573,6 | 1 643,7 |
| 9 | Муниципальная программа "Жилище" | 9 780,0 | 9 780,0 | 0,0 |
| 10 | Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" | 19 720,0 | 16 603,0 | 3 117,0 |
| 11 | Муниципальная программа "Предпринимательство" | 200,0 | 200,0 | 0,0 |
| 12 | Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами" | 130 200,2 | 129 966,0 | 234,2 |
| 13 | Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики" | 15 150,9 | 11 250,9 | 3 900,0 |
| 14 | Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" | 93 635,6 | 91 791,3 | 1 844,3 |
| 15 | Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование" | 23 204,5 | 23 188,0 | 16,5 |
| 16 | Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство" | 1 349,0 | 494,0 | 855,0 |
| 17 | Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды" | 119 096,9 | 101 487,1 | 17 609,8 |
|  | **Итого программных расходов (99,6% от общего объема расходов)** | **1 327 177,0** | **1 285 481,6** | **41 695,4** |
|  | Непрограммные расходы бюджета | 5 123,0 | 5 123,0 | 0,0 |
|  | **Всего расходов** | **1 332 300,0** | **1 290 604,6** | **41 695,4** |

**В 2023 году** изменения внесены в муниципальную программу "Образование" с уменьшением объема расходов на 0,4 тыс. руб. (Подпрограмма "Общее образование" - Основное мероприятие "Реализация федеральных государственных образовательных стандартов общего образования, в том числе мероприятий по нормативному правовому и методическому сопровождению, обновлению содержания и технологий образования" - Приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах)- за счет средств областного бюджета.

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

Непрограммные расходы бюджета не претерпели изменения.

7. Предлагаемый к утверждению пунктом 1 проекта решения дефицит бюджета городского округа Лотошино на 2022 год – 41 600,0 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 первоначальной редакции бюджет городского округа Лотошино на 2022 год утвержден бездефицитным.

Размер планируемого дефицита, предусмотренный в приложении 6 к проекту решения, составляет 26,5% от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и превышает установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ предельный размер дефицита местного бюджета (7 856,82 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 41 600,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

8. Пунктом 7 проекта Решения утверждается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лотошино на 2022 год в размере 50 440,7 тыс. рублей (в действующей редакции бюджета 47 660,7 тыс. рублей), на 2023 год в размере 45 769,0 тыс. руб., на 2024 год в размере 47 598,0 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа Лотошино предусматриваются:

администрации городского округа Лотошино Московской области на 2022 год в размере 50 276,8 тыс. рублей (в действующей редакции бюджета 47 660,7 тыс. рублей), на 2023 год в размере 45 442,0 тыс. руб., на 2024 год в размере 46 331,0 тыс. руб.;

МУ «Благоустройство» на 2022 год в размере 164,2 тыс. руб., на 2023 год в размере 327,0 тыс. руб., на 2024 год в размере 1 267,0 тыс. руб.».

**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