**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №2**

**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 25 апреля 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 от23.12.2021 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 25.04. 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 22.04.2022 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 900,0 тыс. рублей. Объем расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2022 год предлагается увеличить на 6 800,0 тыс. рублей.

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

- общий объем доходов 1 291 600,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 923 382,2 тыс. рублей или 71,5%;

- общий объем расходов 1 339 100,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составит 47 500,0 тыс. рублей или 28,4% от общей суммы доходов городского округа Лотошино без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу (167 543,1 тыс. руб.).

**Проектом решения предлагается уменьшить общий объем доходов и расходов бюджета городского округа Лотошино на первый год планового периода (2023 год) на 0,1 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 1 237 018,5 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 1 237 018,5 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 17 577,3 тыс. руб. Распределены расходы в объеме 1 219 441,2 тыс. руб.

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

**Проектом решения предлагается уменьшить общий объем доходов и расходов бюджета городского округа Лотошино на второй год планового периода (2024 год) на 0,1 тыс. рублей.**

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

- общий объем доходов бюджета округа в 2023 году с учетом вносимых изменений составит 1 432 737,7 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 030 945,3 тыс. руб. (72,0%);

- общий объем расходов бюджета округа с учетом вносимых изменений в 2024 году составит 1 432 737,7 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 36 049,5 тыс. руб. Распределены расходы в объеме 1 396 688,2 тыс. руб.

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

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 1 291 600,0 тыс. руб. Доходная часть бюджета увеличивается на 900,0 тыс. руб. или на 0,07% по сравнению с объёмом доходов, предусмотренным бюджетом округа на 2022 год в действующей редакции (1 290 700,0 тыс. руб.).

3.1. Плановые назначения по **налоговым и неналоговым доходам** бюджета городского округа на 2022 год предлагается увеличить на 10 619,6 тыс. рублей и утвердить в объеме 370 086,4 тыс. рублей.

При этом налоговые доходы в предлагаемом проекте увеличены на 15,0 тыс. рублей и составят 323 397,0 тыс. рублей. Неналоговые доходы увеличены на 10 604,6 тыс. рублей и составят 46 689,4 тыс. рублей.

*Налоговые доходы* увеличены за счет увеличения объема поступлений государственной пошлины на 15,0 тыс. рублей. В предлагаемом проекте доходы от поступления государственной пошлины составят 3 622,0 тыс. рублей.

*Неналоговые доходы* увеличены на суммы:

- доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 135,9 тыс. рублей на основании обоснований, представленных главным администратором доходов (комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино). Сумма доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в предлагаемом проекте составляет 18 383,6 тыс. рублей.

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 1 230,7 тыс. рублей. Сумма доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в предлагаемом проекте составляет 10 378,9 тыс. рублей.

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 9 099,0 тыс. рублей на основании обоснований, представленных главным администратором доходов (комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино).

- доходов от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба на 139,0 тыс. рублей.

3.2. Объем **безвозмездных поступлений** предлагается утвердить в сумме 921 513,6 тыс. рублей. По сравнению с действующей редакцией бюджета городского округа безвозмездные поступления уменьшены в 2022 году на 9 719,6 тыс. рублей, в том числе

- *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* бюджету городского округа Лотошино уменьшены всего на 10 595,2 тыс. рублей за счет снижения объема субсидий, поступающих из бюджета Московской области (детализация в пояснительной записке к проекту решения Совета депутатов).

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 (ред. от 18.04.2022) "О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов".

- *иные межбюджетные трансферты* увеличены на 839,0 тыс. рублей **(**на организацию деятельности единых дежурно-диспетчерских служб по обеспечению круглосуточного приема вызовов, обработки и передаче в диспетчерские службы информации (о происшествиях или чрезвычайных ситуациях) для организации реагирования, в том числе экстренного).

- *прочие безвозмездные поступления* в бюджеты городских округов увеличены на 141,9 тыс. рублей, за счет поступлений от физических лиц по проектам инициативного бюджетирования.

3.3. План по *возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* уменьшен на 105,3 тыс. рублей

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) | 311 697,6 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 282 326,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 839,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 492,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 141,9 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | - 2 502,7 |
| **Безвозмездные поступления ВСЕГО** | **921 513,6** |

3.4. Проектом решения доходную часть бюджета на 2023 год предлагается утвердить в объеме 1 237 018,5 тыс. руб., с уменьшением на 0,1 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 265 085,7 тыс. рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2023 году предлагается к утверждению в сумме 858 243,2 тыс. рублей (в действующей редакции 858 243,3 тыс. рублей).

3.5. Проектом решения доходную часть бюджета на 2024 год предлагается утвердить в объеме 1 432 737,7 тыс. руб., с уменьшением на 0,1 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 438 266,7 тыс. рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2024 году предлагается к утверждению в сумме 1 030 945,3 тыс. рублей (в действующей редакции 1 030 945,4 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 | Действу-ющая редакция | Измене-ния |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 166 261,5 | 160 728,8 | 5 532,7 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10 659,6 | 8 890,6 | 1 769,0 |
| 0400 Национальная экономика | 118 569,9 | 117 216,9 | 1 353,0 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 145 354,6 | 140 075,6 | 5 279,0 |
| 0700 Образование | 664 712,9 | 674 128,6 | -9 415,7 |
| 0800 Культура, кинематография | 122 142,9 | 119 265,9 | 2 877,0 |
| 1000 Социальная политика | 42 413,5 | 43 088,5 | -675,0 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 67 400,6 | 67 320,6 | 80,0 |
| ИТОГО | 1 339 100,0 | 1 332 300,0 | 6 800,0 |

Основные изменения расходов на 2022 год обусловлены увеличением плановых назначений по расходам по 6разделам бюджетной классификации расходов бюджета на общую сумму 16 890, тыс. рублей по 6 разделам бюджетной классификации, в том числе:

- «Общегосударственные вопросы» (0100) на 5 532,7 тыс. рублей (или на 3,7%),

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) на 5 279,0 тыс. рублей (или на 3,8%),

- «Культура» (0800) на 2 877,0 тыс. рублей (или на 2,4%).

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300) на 1 769,0 тыс. рублей (или на 19,9%),

- «Национальная экономика» (0400) на 1 353,0 тыс. рублей (или на 1,2%).

По 2 разделам бюджетной классификации расходы уменьшены на 10 090,7 тыс. рублей, в том числе по разделу 0700 «Образование» на 9 415,7 тыс. рублей или на 1,4%, по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 80,0 тыс. рублей.

4.1. Проектом решения расходную часть бюджета **на 2023 год** предлагается утвердить в объеме 1 237 018,5 тыс. руб., расходная часть бюджета уменьшается на 0,1 тыс. рублей. Условно утвержденные расходы составили 17 577,3 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** |
| **0800 Культура, кинематография** | **97 950,4** | **97 950,5** | **-0,1** |

4.2. Проектом решения расходную часть бюджета **на 2024 год** предлагается утвердить в объеме 1 432 737,7 тыс. руб., расходная часть бюджета уменьшается на 0,1 тыс. рублей. Условно утвержденные расходы составили 36 049,5 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** |
| **0800 Культура, кинематография** | **96 627,0** | **96 627,1** | **-0,1** |

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 | 659 475,0 | 657 388,1 | 2 086,9 |
| Финансово-экономическое управление | 002 | 13 351,5 | 13 351,5 | 0 |
| Комитет по управлению имуществом | 003 | 33 650,8 | 32 105,2 | 1 545,6 |
| Отдел по образованию | 905 | 415 272,9 | 416 016,7 | -743,8 |
| Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму | 906 | 213 226,9 | 209 315,4 | 3 911,5 |
| Совет депутатов городского округа Лотошино | 908 | 4 123,0 | 4 123,0 | 0 |
| Итого |  | 1 339 100,0 | 1 332 300,0 | 6 800,0 |

Проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год по 3 главным распорядителям бюджетных средств на сумму 7 544,0 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 3 911,5 тыс. рублей обусловлено увеличением расходов в области образования на 954,2 тыс. рублей (расходы составят 32 659,6 тыс. рублей), в области культуры на 2877,0 тыс. рублей (расходы составят 113 166,7 тыс. рублей), в области физкультуры и спорта на 80,0 рублей (расходы составят 67 400,6 тыс. рублей).

Увеличение расходов по администрации городского округа Лотошино обусловлено увеличением плановых расходов на функционирование исполнительных органов городского округа Лотошино.

**В плановом периоде 2023 и 2024 годов** расходы бюджета городского округа Лотошино снижены соответственно на 0,1 тыс. рублей по главному распорядителю расходов - Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму и составят всего по приложению 1 219 441,2 тыс. рублей (по отделу по культуре – 187 489,7 тыс. рублей) в 2023 году, 1 396 688,3 тыс. рублей (по отделу по культуре – 176 857,6 тыс. рублей) в 2024 году.

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 **4 062,6** тыс. рублей и составят 1 331 239,6 тыс. рублей или 99,4% общего объема расходов бюджета городского округа Лотошино.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ МП** | **Наименование муниципальной программы** | **С учетом уточнения** | **Действующая редакция** | **Изменение** |
| 1 | Муниципальная программа "Здравоохранение" | 396,0 | 396,0 | 0,0 |
| 2 | Муниципальная программа "Культура" | 143 458,5 | 141 980,5 | 1 478,0 |
| 3 | Муниципальная программа "Образование" | 632 775,2 | 644 252,7 | -11 477,5 |
| 4 | Муниципальная программа "Социальная защита населения" | 33 412,3 | 33 219,5 | 192,8 |
| 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" | 3 663,7 | 2 488,7 | 1 175,0 |
| 8 | Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 19 063,0 | 17 217,3 | 1 845,7 |
| 9 | Муниципальная программа "Жилище" | 9 105,0 | 9 780,0 | -675,0 |
| 10 | Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" | 18 850,0 | 19 720,0 | -870,0 |
| 11 | Муниципальная программа "Предпринимательство" | 200,0 | 200,0 | 0,0 |
| 12 | Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами" | 130 890,0 | 130 200,1 | 689,9 |
| 13 | Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики" | 19 998,9 | 15 150,9 | 4 848,0 |
| 14 | Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" | 96 886,6 | 93 635,6 | 3 251,0 |
| 15 | Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование" | 23 325,0 | 23 204,5 | 120,5 |
| 16 | Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство" | 1 349,0 | 1 349,0 | 0,0 |
| 17 | Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды" | 122 581,2 | 119 097,0 | 3 484,2 |
|  | **Итого программных расходов (99,4% от общего объема расходов)** | **1 331 239,6** | **1 327 177,0** | **4 062,6** |
|  | Непрограммные расходы бюджета | 7 860,4 | 5 123,0 | 2 737,4 |
|  | **Всего расходов** | **1 339 100,0** | **1 332 300,0** | **6 800,0** |

Изменения внесены в 12 муниципальных программ городского округа Лотошино из 17 утвержденных муниципальных программ. Увеличение расходов планируется по 9 муниципальным программам всего на сумму 17 085,1 тыс. рублей.

Уменьшение расходов предусмотрено на финансирование мероприятий 3 муниципальных программ на сумму всего 13 022,5 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 увеличены на 2 737,4 тыс. рублей* и составят 7 860,4 тыс. рублей, в том числе увеличены расходы

- на подготовку и проведение муниципальных выборов на 1 211,1 тыс. рублей;

- на оплату исполнительных листов на 1 526,3 тыс. рублей (по взысканию сумм требований физического лица к КУИ, ДНП «Завидовские Родники» к КУИ и администрации городского округа Лотошино, ИП Федорова к администрации, ПАО «Россети Московский регион» к администрации).

7. Предлагаемый к утверждению пунктом 6 проекта решения дефицит бюджета городского округа Лотошино на 2022 год – 47 500,0 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 41 600,0 тыс. рублей..

Размер планируемого дефицита, предусмотренный в приложении 6 к проекту решения, составляет 28,3% от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и превышает установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ предельный размер дефицита местного бюджета (8 377,2 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 47 500,0 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 50 151,5 тыс. рублей (в действующей редакции бюджета 50 440,7 тыс. рублей), на 2023 год в размере 45 769,0 тыс. руб., на 2024 год в размере 47 598,0 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