**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №3**

на проект решения Совета депутатов городского округа Лотошино **«О** внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 19.12.2019 г. №71/7 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

от 17 июня 2020 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 19.12.2019 года №71/7 «О бюджете городского округа Лотошино на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 19.12.2019 года №71/7 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» обусловлены необходимостью:

- уточнения безвозмездных поступлений из бюджета Московской области в связи   
с внесение изменений в закон Московской области от 16.12.2019 года №261/2019-ОЗ «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и доведенными уведомлениями о предоставлении субсидий, субвенций, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов от главных распорядителей бюджетных средств Московской области по состоянию на 04.06.2020 года;

- корректировки налоговых и 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 15.06.2020 года. По результатам экспертизы проекта решения Контрольно-счетной палатой городского округа Лотошино установлено следующее.

1. В нарушение статьи 36 «Принцип прозрачности (открытости)» Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения, внесенный на рассмотрение Совета Депутатов городского округа Лотошино, не размещен в средствах массовой информации.

В соответствии с требованиями указанной статьи, принцип прозрачности (открытости) означает обязательность открытости для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти (представительные органы муниципальных образований), процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

1. Пунктом 1 проекта решения предлагается утвердить изменение основных характеристик бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Общий объем доходов и расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2020 год предлагается к увеличению на 6 788,1 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых изменений основные характеристики бюджета городского округа Лотошино на 2020 год составят:

- общий объем доходов 1 136 080,5 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 809 916,7 тыс. рублей или 71,2%;

- общий объем расходов 1 267 759,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составит 131 678,6 тыс. рублей или 83,4% от общей суммы доходов муниципального района без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу (157 913,9 тыс. руб.).

Проектом решения предлагается увеличить общий объем доходов бюджета городского округа Лотошино на первый год планового периода (2021 год) на 13 318,0 тыс. рублей или на 1,1%, увеличить общий объем расходов на 13 318,0 тыс. рублей или 1,1%.

С учетом предлагаемых изменений основные характеристики бюджета городского округа Лотошино на 2021 год предлагаются к утверждению:

-общий объем доходов 1 184 969,6 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 823 125,4 тыс. руб. (69,5%);

* общий объем расходов 1 184 969,6 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 17 294,0 тыс. рублей;
* дефицит бюджета 0 тыс. руб.

Проектом решения предлагается увеличить общий объем доходов и расходов бюджета городского округа Лотошино на второй год планового периода (2022 год) на 14 997,0 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых изменений основные характеристики бюджета городского округа Лотошино на 2022 год предлагаются к утверждению:

-общий объем доходов 1 098 012,6 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 719 530,5 тыс. руб. (65,5%);

* общий объем расходов 1 098 012,6 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 35 307,6 тыс. рублей;
* дефицит бюджета 0 тыс. руб.

Общие объемы доходов и расходов бюджета городского округа Лотошино, предусмотренные в текстовой части проекта решения соответствуют объемам доходов и расходов, отраженным в соответствующих приложениях к проекту решения.

Проектом решения предлагается уменьшить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2020 году на 966,0 тыс. рублей.

Уменьшена субвенция на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагается к утверждению в объеме в 2020 году – 27 205,1 тыс. рублей, 2021 год – 28 777,3 тыс. рублей, 2022 год – 29 733,1 тыс. рублей.

1. Пунктом 2 проекта решения предлагается утвердить поступления доходов в бюджет городского округа Лотошино на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов года (приложение №1 к проекту решения).

2.1**. В 2020 году** проектом решения доходную часть бюджета предлагается утвердить в объеме **1 136 080,5** тыс. руб. Доходная часть бюджета **увеличивается** **на 6 788,1** тыс. руб. или на 0,6% по сравнению с объёмом доходов, предусмотренным бюджетом округа на 2020 год в действующей редакции (**1 129 292,4** тыс. руб.).

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа на 2020 год предлагается уточнить на 20 610,2 тыс. рублей по следующим источникам на основании данных, представленных главными администраторами доходов, с учетом динамики поступлений, в том числе за счет:

- уменьшения доходов от поступления налога на доходы физических лиц на 18 083,4 тыс. рублей. С учетом изменений поступление НДФЛ планируется в сумме 205 317,6 тыс. рублей;

- уменьшения прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов на 2 130,8 тыс. руб. (за счет уменьшения родительских взносов на питание детей по садам и школам);

- уменьшения прочих неналоговых доходов бюджетов городских округов на 396,0 тыс. руб. (платежи за размещение нестационарных торговых объектов в 2020 году).

**Налоговые и неналоговые доходы предлагаются к утверждению в объеме 332 691,0 тыс. рублей** (в действующей редакции бюджета 353 301,2 тыс. рублей).

**Объем безвозмездных поступлений увеличен в 2020 году на 27 398,3 тыс. рублей,** за счет увеличения

- субсидий бюджету городского округа из бюджетной системы Российской Федерации на 12 335,6 тыс. рублей;

- субвенций бюджету городского округа из бюджетной системы Российской Федерации на 13 996,0 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов на сумму 1 036,7 тыс. рублей (компенсация расходов на материально-техническое обеспечение клубов "Активное долголетие);

- прочих безвозмездных поступлений в бюджет городского округа на сумму 30 тыс. рублей (на изготовление книги «20 лет клубу Лотошинские медведи»).

2.2. Проектом решения доходную часть бюджета **на 2021 год** предлагается утвердить в объеме **1 184 969,6** тыс. руб., доходная часть бюджета **увеличивается на 13 318** тыс. руб. или на 1,1% по сравнению с объёмом доходов, предусмотренным бюджетом округа на 2021 год в действующей редакции (**1 171 651,6** тыс. руб.).

**Объем безвозмездных поступлений** увеличен в 2021 году **на 13 318,0 тыс. рублей,** за счет увеличения

- субсидий бюджету городского округа из бюджетной системы Российской Федерации на 6 681,0 тыс. рублей;

- субвенций бюджету городского округа из бюджетной системы Российской Федерации на 6 637,0 тыс. рублей.

Общий объем **безвозмездных поступлений** предлагается к утверждению в сумме 823 125,4 тыс. рублей.

2.3. Проектом решения доходную часть бюджета на 2022 год предлагается утвердить в объеме **1 098 012,6** тыс. руб., доходная часть бюджета **увеличивается** **на 14 997,0** тыс. руб. или на 1,4% по сравнению с объёмом доходов, предусмотренным бюджетом округа на 2022 год в действующей редакции (1 083 012,6 тыс.  руб.).

**Объем безвозмездных поступлений** увеличен в 2022 году **на 14 997,0 тыс. рублей,** за счет увеличения

- субсидий бюджету городского округа из бюджетной системы Российской Федерации на 8 361,0 тыс. рублей;

- субвенций бюджету городского округа из бюджетной системы Российской Федерации на 6 636,0 тыс. рублей.

Общий объем **безвозмездных поступлений** предлагается к утверждению в сумме 719 530,5 тыс. рублей.

3. 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение №3 к проекту решения). Предлагаются следующее изменения в распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2020 год.

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | 2020 год | | | 2021 год | | | 2022 год | | |
| С учетом вносимых уточнений | Действу-ющая редакция | Измене-ния | С учетом вносимых уточнений | Действу-ющая редакция | Измене-ния | С учетом вносимых уточнений | Действу-ющая редакция | Измене-ния |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 154 393,3 | 151 893,1 | 2 500,1 | 124 447,9 | 124 447,9 | 0 | 141 320,1 | 141 320,1 | 0 |
| 0200 Национальная оборона | 1 303,0 | 1 302,0 | 1,0 | 1 320,0 | 1 318,0 | 2,0 | 1 517,0 | 1 516,0 | 1,0 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 333,8 | 8 350,2 | -16,4 | 8 393,0 | 8 393,0 | 0 | 8 590,7 | 8 590,7 | 0 |
| 0400 Национальная экономика | 172 441,6 | 179 230,8 | -6 789,2 | 158 735,6 | 158 694,6 | 41,0 | 101 011,6 | 100 970,6 | 41,0 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 200 251,9 | 201 313,6 | -1 061,6 | 218 757,4 | 218 757,4 | 0 | 94 946,8 | 94 946,8 | 0 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 7 960,0 | 8 060,0 | -100,0 | 200,0 | 200,0 | 0 | 200,0 | 200,0 | 0 |
| 0700 Образование | 475 648,7 | 465 854,1 | 9 794,6 | 428 229,7 | 414 954,7 | 13 275,0 | 458 096,5 | 443 141,5 | 14 955,0 |
| 0800 Культура, кинематография | 133 331,1 | 136 481,1 | -3 150,0 | 114 771,3 | 114 771,3 | 0 | 133 274,9 | 133 274,9 | 0 |
| 1000 Социальная политика | 51 085,1 | 43 119,8 | 7 965,3 | 41 543,9 | 41 543,9 | 0 | 38 367,3 | 38 367,3 | 0 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 63 010,7 | 65 366,4 | -2 355,7 | 71 276,9 | 71 276,9 | 0 | 85 380,0 | 85 380,0 | 0 |
| ИТОГО | 1 267 759,0 | 1 260 971,0 | 6 788,1 | 1 167 675,7 | 1 154 357,7 | 13 318,0 | 1 062 705,0 | 1 047 708,0 | 14 997,0 |

Основные изменения расходов на 2020 год обусловлены сокращением плановых назначений по расходам по 6 разделам бюджетной классификации расходов бюджета на общую сумму 13 472,9 тыс. рублей, в основном по следующим разделам «Национальная экономика» на 6 789,2 тыс. рублей (или на 3,8 %), «Культура, кинематография» на 3 150,0 тыс. рублей (или на 2,3 %), «Физическая культура и спорт» на 2 355,7 тыс. рублей (или на 3,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1 601,6 тыс. рублей (или на 0,5%).

При этом проектом решения предусматривается увеличение расходов на 2020 год по 4 разделам бюджетной классификации расходов бюджета на общую сумму 20 261,0 тыс. рублей, в основном по следующим разделам «Общегосударственные вопросы» на 2500,1 тыс. рублей (или на 1,6%), «Образование» на 9 794,6 тыс. рублей (или на 2,1%), «Социальная политика» на 7 965,3 тыс. рублей (или на 18,5%).

В ходе проведения финансово-экономической экспертизы проекта решения в части изменения направлений расходов, установлено, что предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований, не занятых бюджетными обязательствами.

4. Пунктами 5 и 6 проекта решения предлагается к утверждению новая редакция приложения 5 статьи 2 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»), предусматривающее увеличение общего объема расходов на реализацию муниципальных программ городского округа.

Изменения внесены в следующие муниципальные программы:

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | 2020 год | | | 2021 год | | | 2022 год | | |
| С учетом вносимых уточнений | Действу-ющая редакция | Измене-ния | С учетом вносимых уточнений | Действу-ющая редакция | Измене-ния | С учетом вносимых уточнений | Действу-ющая редакция | Измене-ния |
| Муниципальная программа "Здравоохранение" | 396,0 | 496,0 | -100,0 | 496,0 | 496,0 | 0,0 | 496,0 | 496,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Культура" | 137 419,2 | 140 569,2 | -3 150,0 | 118 860,3 | 118 860,3 | 0,0 | 136 661,7 | 136 661,7 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Образование" | 476 987,6 | 468 031,0 | 8 956,6 | 430 716,6 | 417 441,6 | 13 275,0 | 460 319,4 | 445 364,4 | 14 955,0 |
| Муниципальная программа "Социальная защита населения" | 33 705,5 | 31 583,1 | 2 122,4 | 33 040,9 | 33 040,9 | 0,0 | 34 720,6 | 34 720,6 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Спорт" | 62 990,7 | 65 346,4 | -2 355,7 | 71 256,9 | 71 256,9 | 0,0 | 85 360,0 | 85 360,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства" | 56 818,0 | 52 300,5 | 4 517,5 | 42 962,3 | 42 921,3 | 41,0 | 9 539,2 | 9 498,2 | 41,0 |
| Муниципальная программа "Экология и окружающая среда" | 8 787,6 | 8 887,6 | -100,0 | 1 027,6 | 1 027,6 | 0,0 | 1 027,6 | 1 027,6 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 17 901,9 | 17 918,3 | -16,4 | 12 139,0 | 12 139,0 | 0,0 | 21 410,3 | 21 410,3 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Жилище" | 10 707,8 | 7 332,8 | 3 375,0 | 3 852,0 | 3 852,0 | 0,0 | 2 164,0 | 2 164,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" | 14 784,2 | 21 457,2 | -6 673,0 | 31 777,0 | 31 777,0 | 0,0 | 4 561,0 | 4 561,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Предпринимательство" | 10 919,0 | 10 919,0 | 0,0 | 940,0 | 940,0 | 0,0 | 961,0 | 961,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами" | 121 773,7 | 120 445,3 | 1 328,4 | 91 615,6 | 91 615,6 | 0,0 | 107 955,1 | 107 955,1 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики" | 8 898,0 | 7 762,1 | 1 135,9 | 6 161,5 | 6 159,5 | 2,0 | 6 657,1 | 6 656,1 | 1,0 |
| Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" | 106 992,2 | 113 354,9 | -6 362,7 | 114 862,0 | 114 862,0 | 0,0 | 89 554,0 | 89 554,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование" | 23 223,3 | 22 725,6 | 497,7 | 19 429,0 | 19 429,0 | 0,0 | 21 115,6 | 21 115,6 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство" | 948,0 | 1 348,0 | -400,0 | 948,0 | 948,0 | 0,0 | 948,0 | 948,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды" | 170 025,6 | 164 674,6 | 5 351,0 | 178 771,5 | 178 771,5 | 0,0 | 70 435,0 | 70 435,0 | 0,0 |
| **Итого программных расходов (99,6% от общего объема расходов)** | **1 263 278,3** | **1 255 151,6** | **8 126,7** | **1 158 856,2** | **1 145 538,2** | **13 318,0** | **1 053 885,6** | **1 038 888,6** | **14 997,0** |
| Непрограммные расходы бюджета | 4 480,8 | 5 819,4 | -1 338,6 | 8 819,4 | 8 819,4 | 0 | 8 819,4 | 8 819,4 | 0,0 |
| **Всего расходов** | **1 267 759,1** | **1 260 971** | **6 788,1** | **1 167 675,6** | **1 154 357,6** | **13 318,0** | **1 062 705,0** | **1 047 708,0** | **14 997,0** |

Программные расходы бюджета в 2020 году увеличиваются на 8 126,7 тыс. рублей и составят 1 263 278,3 тыс. рублей, в 2021 году увеличиваются на 13 318,0 тыс. рублей и составят 1 158 856,2 тыс. рублей, в 2022 году увеличиваются на 14 997,0 тыс. рублей и составят 1 053 885,6 тыс. рублей.

Непрограммные расходы бюджета в 2020 году уменьшены на 1 338,6 тыс. рублей за счет сокращения расходов на содержание представительного органа муниципального образования на 338,6 тыс. рублей и уменьшения размера резервного фонда администрации городского округа и составят 4 480,8 тыс. рублей.

В плановом периоде 2021 и 2022 годов непрограммные расходы не претерпели изменений.

В нарушение ст.157 Бюджетного кодекса РФ, ст.9 Федерального закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 23 раздела IV «Внесение изменений в муниципальную программу» Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Лотошино Московской области, утвержденного Постановлением главы городского округа Лотошино №933 от 11.10.2019 года проекты изменений, вносимые в муниципальные программы (подпрограммы), не представлялись на согласование в КСП.

В связи с отсутствием изменений в муниципальные программы (проектов изменений в муниципальные программы), обоснованность изменений по отдельным видам расходов проверить не представляется возможным.

Положительное заключение по результатам проведенной финансово-экономической экспертизы направлено контрольно-счетной палатой в адрес Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино по проекту муниципальной программы «Культура» на 2020-2024 годы».

Проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2020 год по 4 главным распорядителям бюджетных средств на сумму 11 546,8 тыс. рублей, в том числе по администрации городского округа на 104,5 тыс. рублей, по финансово-экономическому управлению администрации городского округа на 388,3 тыс. рублей, по комитету по управлению имуществом на 2 257,7 тыс. рублей, по отделу образования администрации округа на 8 796,3 тыс. рублей.

По 2 главным распорядителям бюджетных средств предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на 4 758,6 тыс. рублей, в том числе по отделу по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино на 4420,0 тыс. рублей, по Совету депутатов городского округа на 338,6 тыс. рублей.

5. Пунктом 11 проекта решения внесены изменения в размер резервного фонда администрации городского округа Лотошино на 2020 год. Резервный фонд уменьшен на 1000,0 тыс. рублей и предлагается к утверждению в объеме 1000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда на плановый период 2021 и 2022 годов не изменился и составляет 5000,0 тыс. рублей.

6. Предлагаемый к утверждению пунктом 1 проекта решения дефицит бюджета городского округа Лотошино на 2020 год – 131 678,6 тыс. рублей соответствует размеру дефицита, предусмотренному в приложении 6 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» к настоящему проекту. Дефицит в указанном размере определен с учетом снижения остатков средств на счете бюджета.

Размер планируемого дефицита, предусмотренный в приложении 6 к проекту решения, составляет 83,4% от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и превышает установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ предельный размер дефицита местного бюджета (15 791,4 тыс. рублей).

В соответствии с требованиями статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете в редакции решения Совета депутатов городского округа Лотошино от 19.03.2020 года №100/9 в составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского учтено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 131 678,6 тыс. рублей.

**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 19.12.2019 года №71/7 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**»** Контрольно-счетная палата городского округа Лотошино считает:

- представленный проект решения о внесении изменений в бюджет в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ;

- представленный проект может быть рассмотрен Советом депутатов городского округа Лотошино.

Председатель Контрольно-счетной палаты

городского округа Лотошино С.Ю.Фролова