**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №2**

**на проект решения Совета депутатов городского округа Лотошино «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 25.12.2023 года №512/59 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

от 23 октября 2024 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 25.12.2023 года №512/59 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 №335/38 от 29.04.2022 года.

Согласно пояснительной записки к проекту решения изменения, вносимые в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 25.12.2023 года №512/59 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 21.10.2024 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 17.10.2024 года (https://xn--e1afijda1a3cyb.xn--p1ai/docs/doc/vnesenie-izmenenij-v-byudzhet-go-lotoshino-2024-2026-2-utochnenie-270242).
2. Подпунктом 1 пункта 1 проекта Решения предлагается утвердить изменение основных характеристик бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Проектом решения предлагается учесть изменения к бюджету в действующей редакции по доходным источникам **на 2024 год** в сторону уменьшения на 102 900,0 тыс. руб., по расходным источникам в сторону уменьшения на 155 400,0 тыс. руб.

С учетом предлагаемых изменений основные характеристики бюджета городского округа Лотошино на 2024 год составят:

- общий объем доходов – 2 502 200,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 027 402,8 тыс. рублей или 81,0%;

- общий объем расходов – 2 541 200,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составит 39 000,0 тыс. рублей или 16,9% от общей суммы доходов городского округа Лотошино без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу (230 218,3 тыс. руб.).

2.1. Пунктом 6 проекта Решения в 2024 году предусмотрено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 39 000,0 тыс. рублей (дефицит) и возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации в сумме 100,0 тыс. рублей (возврат задолженности МКП «Лотошинское ЖКХ» по регрессному требованию).

2.2. Подпунктом 2 пункта 1 проекта Решения предусмотрены изменения основных характеристик бюджета городского округа Лотошино в плановом периоде 2025 и 2026 годов.

Проектом решения предлагается учесть изменения к бюджету в действующей редакции в сторону увеличения по доходным источникам на 2025 год всего в сумме 1 135 678,1 тыс. руб., по расходным источникам всего на сумму 1 135 678,1 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета округа в 2025 году с учетом вносимых изменений составит 2 552 692,8 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 086 396,4 тыс. руб. (81,7%).

Общий объем расходов бюджета округа с учетом вносимых изменений в 2025 году составит 2 552 692,8 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 20 941,3 тыс. руб. Распределены расходы в объеме 2 531 751,5 тыс. руб.

Дефицит бюджета округа составит в 2025 году 0 тыс. руб.

Проектом решения предлагается учесть изменения к бюджету в действующей редакции в сторону увеличения по доходным источникам на 2026 год всего в сумме 818 718,5 тыс. руб., по расходным источникам всего на сумму 818 718,1 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета округа в 2026 году с учетом вносимых изменений составит 2 118 640,8 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 616 407,9 тыс. руб. (76,3%).

Общий объем расходов бюджета округа с учетом вносимых изменений в 2026 году составит 2 118 640,8 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 40 596,2 тыс. руб. Распределены расходы в объеме 2 078 044,6 тыс. руб.

Дефицит бюджета округа составит в 2026 году 0 тыс. руб.

2.3. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств не изменяется и составляет во всех годах планирования 3 443,0 тыс. рублей.

1. Пунктом 2 проекта решения предлагается утвердить поступления доходов в бюджет городского округа Лотошино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов года (приложение №1 к проекту решения).

Проектом решения доходную часть бюджета на 2024 год предлагается утвердить в объеме 2 502 200,0 тыс. рублей. Доходы бюджета уменьшены на 102 900,0 тыс. руб. или на 3,9% по сравнению с объёмом доходов, предусмотренным бюджетом округа на 2024 год в действующей редакции (2 605 100,0 тыс. руб.).

3.1. Плановые назначения по **налоговым и неналоговым доходам** бюджета городского округа на 2024 год предлагается увеличить на 30 330,2 тыс. рублей и утвердить в объеме 485 511,6 тыс. рублей (в действующей редакции 455 181,4 тыс. рублей).

При этом **налоговые доходы** в предлагаемом проекте увеличены на 13 494,0 тыс. рублей и составят 414 195,4 тыс. рублей (в действующей редакции 400 701,0 тыс. рублей).

**Неналоговые доходы** в 2024 году увеличены на 16 836,2 тыс. рублей и составят 71 316,2 тыс. рублей (в действующей редакции 54 480,4 тыс. рублей).

Прогнозные показатели определены на основании данных главного администратора дохода бюджета – Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино.

В структуре неналоговых доходов предлагаемом проекте:

1. Значительно увеличены доходы от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат государства. Доходы предлагается утвердить всего в сумме 14 265,8 тыс. рублей с увеличением на 11 727,2 тыс. рублей.

В структуре указанных доходов учтены прочие доходы от компенсации затрат государства, в том числе:

- 10 430,8 тыс. рублей – возврат подрядчиком аванса по муниципальному контракту № 90/VI-2023 от 27.06.2023 года на благоустройство территории набережной водоема "Красный ручей" по адресу: Московская область, г.о. Лотошино, р.п. Лотошино, ул. Калинина;

- 255,0 тыс. рублей – возврат обеспечения судебных расходов по процессу, ответчиком которого является ООО «ВИМАКС» по муниципальному контракту на выполнение работ по ремонту нежилого помещения в административном здании № 0848300065921000053-0177222-01;

- 100,0 тыс. рублей – возврат уставного капитала МП «Лотошинское ЖКХ».

- 377,9 тыс. рублей - возврат неиспользованных средств субсидии на муниципальное задание в связи с уменьшением количества обучающихся МОУ ЛСОШ №1 , МОУ ЛСОШ №2.

2. Увеличены доходы от продажи материальных и нематериальных активов. В предлагаемом проекте указанные доходы увеличены на 1497,0 тыс. рублей и составили 19 603,0 тыс. рублей. Из них

- увеличены доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 1 277,0 тыс. руб.;

- увеличены доходы от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 3 456,0 тыс. руб. (результатом явились работы в рамках муниципального земельного контроля);

- при этом уменьшены доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов на 3 236,0 тыс. рублей.

3. Увеличены прочие неналоговые доходы на 2386,5 тыс. рублей (в действующей редакции отсутствуют). Корректировка доходов осуществляется по фактическому поступлению указанных доходов. Из них поступило:

- 25,1 тыс. рублей плата за оформление родственного, почетного, воинского места захоронения, как семейного (родового) захоронения;

- 1 776,5 тыс. рублей возврат остатков неиспользованной субсидии Фондом капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов;

- 31,2 тыс. рублей плата за право организации ярмарки;

-553,7 тыс. рублей экономия энергетического ресурса по результатам энергосервисных мероприятий).

3.2. Объем **безвозмездных поступлений** предлагается утвердить в размере 2 016 688,4 тыс. рублей. По сравнению с действующей редакцией бюджета городского округа безвозмездные поступления уменьшены в 2024 году на 133 230,2 тыс. рублей, за счет:

- увеличения объема дотации бюджету городского округа Лотошино на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации» на сумму 18 588,0 тыс. рублей;

- уменьшения объема субсидий из бюджета Московской области на 160 944,2 тыс. рублей;

- увеличения объема субвенций из бюджета Московской области на 16 722,9 тыс. рублей;

- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 678,2 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений на 113,1 тыс. рублей

Детализация представлена в пояснительной записке к проекту решения Совета депутатов.

С учетом вносимых изменений безвозмездные поступления бюджета городского округа составят:

|  |  |
| --- | --- |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 702 359,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 1 012 170,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 312 195,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 678,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 113,1 |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 191,1 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | -11 018,6 |
| **Безвозмездные поступления ВСЕГО**  | **2 016 688,4** |

3.3. Проектом решения доходную часть бюджета на 2025 год предлагается утвердить в объеме 2 552 692,8 тыс. рублей с увеличением на 1 135 678,1 тыс. рублей или на 80,1% по сравнению с объёмом доходов, предусмотренным бюджетом округа на 2025 год в действующей редакции (1 417 014,7 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа Лотошино в 2025 году остаются без изменения и составят 466 296,4 тыс. рублей.

В представленном проекте предлагается увеличение на 1 135 678,1 тыс. рублей доходов по разделу «Безвозмездные поступления». В том числе увеличены объемы субсидии из бюджета Московской области на 1 135 702,1 тыс. рублей и уменьшены объемы субвенции из бюджета Московской области на 24,0 тыс. рублей.

Бюджетом городского округа Лотошино в 2025 году планируется дополнительное поступление следующих субсидий:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходного источника | С учетом уточнения | Действу-ющая редакция | Изменение |
| на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 25 917,6 | 0 | 25 917,6 |
| на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров для граждан в сельские населенные пункты в Московской области | 4 205,5 | 4 200,7 | 4,8 |
| на строительство и реконструкцию объектов теплоснабжения | 0 | 107 087,9 | -107 087,9 |
| на реализацию мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований | 356 616,6 | 0 | 356 616,6 |
| на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения | 859 331,0 | 0 | 859 331,0 |
| на устройство и модернизацию контейнерных площадок | 920,0 | 0 | 920,0 |

С учетом вносимых изменений безвозмездные поступления бюджета городского округа в 2025 году составят 2 086 396,4 тыс. рублей:

|  |  |
| --- | --- |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 339 135,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 1 453 641,1 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 293 620,3 |
| **Безвозмездные поступления ВСЕГО**  | **2 086 396,4** |

3.4. Проектом решения доходную часть бюджета на 2026 год предлагается утвердить в объеме 2 118 640,8 тыс. рублей с увеличением на 818 718,5 тыс. руб. или на 63% по сравнению с объёмом доходов, предусмотренным бюджетом округа на 2026 год в действующей редакции (1 299 922,3 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа Лотошино в 2026 году остаются без изменения и составят 502 233,0 тыс. рублей.

В представленном проекте предлагается увеличение на 818 718,5 тыс. рублей доходов по разделу «Безвозмездные поступления». В том числе увеличены объемы субсидии из бюджета Московской области на 818 742,5 тыс. рублей и уменьшены объемы субвенции из бюджета Московской области на 24,0 тыс. рублей.

Бюджетом городского округа Лотошино в 2026 году планируется дополнительное поступление следующих субсидий:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходного источника | С учетом уточнения | Действующая редакция | Изменение |
| на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров для граждан в сельские населенные пункты в Московской области | 4 386,2 | 4 381,3 | 4,9 |
| на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения | 163 086,7 | 0 | 163 086,7 |
| на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения | 644 314,3 | 0 | 644 314,3 |
| на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 1 января 2017 года | 11 336,6 | 0 | 11 336,6 |

С учетом вносимых изменений безвозмездные поступления бюджета городского округа в 2026 году составят 1 616 407,9 тыс. рублей:

|  |  |
| --- | --- |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 293 770,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) |  1 033 849,5 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 288 788,4 |
| **Безвозмездные поступления ВСЕГО**  | **1 616 407,9** |

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №2 к проекту решения).

 Проектом решения расходную часть бюджета на 2024 год предлагается утвердить в объеме 2 541 200,0 тыс. рублей с уменьшением на 155 400,0 тыс. руб. или на 5,8% по сравнению с объёмом расходов, предусмотренным бюджетом округа на 2024 год в действующей редакции (2 696 600,0 тыс. рублей).

4.1. В предлагаемом проекте изменения расходов бюджета внесены по всем разделам классификации расходов бюджета (см. пояснительную записку к проекту Решения).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | С учетом вносимых уточнений | Действующая редакция | Изменения |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 231 532,00 | 223 090,40 | 8 441,60 |
| 0200 Национальная оборона | 1 626,60 | 1 626,60 | 0,00 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15 983,70 | 14 520,60 | 1 463,10 |
| 0400 Национальная экономика | 199 745,70 | 191 991,70 | 7 754,00 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 093 359,20 | 1 295 835,60 | -202 476,40 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 110,8 | 170 | -59,20 |
| 0700 Образование | 727 579,00 | 699 202,00 | 28 377,00 |
| 0800 Культура, кинематография | 137 073,80 | 130 987,50 | 6 086,30 |
| 1000 Социальная политика | 50 269,20 | 57 605,60 | -7 336,40 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 83 920,00 | 81 570,00 | 2 350,00 |
| ИТОГО | 2 541 200,00 | 2 696 600,00 | -155 400,00 |

В предлагаемом проекте Решения бюджетные ассигнования увеличены по шести разделам бюджетной классификации на общую сумму 54 472,0 тыс. рублей. Значительное увеличение расходов планируется по разделу 07 «Образование» в сумме 28 377,0 тыс. рублей.

По трем разделам бюджетной классификации расходы бюджета городского округа снижены всего на 209 872,0 тыс. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (05) расходы уменьшены на 202 476,4 тыс. рублей, в том числе

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы уменьшены на 234 392,1 тыс. рублей.

Основание: внесение изменений в бюджет Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (Закон МО №241/2023-ОЗ от 15.12.2023 года с учетом внесенных изменений). Законом уточнено распределение межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области главными распорядителями бюджетных средств, в том числе

- Министерством жилищно-коммунального хозяйства Московской области уточнены объемы субсидий на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения, на строительство и реконструкцию объектов теплоснабжения.

- Министерством энергетики Московской области уточнены объемы субсидий на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции (модернизацию и техническое перевооружение) объектов теплоснабжения, на реализацию мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения на территории муниципального образования.

Указанные расходы осуществляются в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы городского округа Лотошино "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами":

- по подразделу 0503 «Благоустройство» расходы увеличены на 31 425,20 тыс. рублей на благоустройство территории набережной водоема «Красный ручей» 26 584,5 тыс. рублей, на изготовление и установку стелы в с.Званово 5 549,2 тыс. рублей. Расходы планируются за счет средств бюджета Московской области 29 279,2 тыс. рублей, за счет средств городского округа Лотошино 2 854,5 тыс. рублей.

Указанные расходы осуществляются в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы "Формирование современной комфортной городской среды".

4.2. Проектом решения расходную часть бюджета на 2025 год предлагается утвердить в объеме 2 552 692,8 тыс. руб., расходная часть бюджета увеличится на 1 135 678,1 тыс. руб. или на 80,1% по сравнению с объёмом расходов, предусмотренным бюджетом округа на 2025 год в действующей редакции (1 417 014,7 тыс. руб.).

Условно утвержденные расходы составили 20 941,3 тыс. руб., распределены расходы объемом 2 531 751,5 тыс. руб.

В предлагаемом проекте изменения расходов бюджета внесены по следующим разделам классификации расходов бюджета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | С учетом вносимых уточнений  | Действующая редакция | Изменения |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 115 639,90 | 184 563,80 | -68 923,90 |
| 0400 Национальная экономика | 87 006,10 | 65 551,70 | 21 454,40 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 599 212,10 | 416 064,60 | 1 183 147,50 |
| 0700 Образование | 476 084,70 | 476 084,70 | 0,00 |
| ИТОГО | 2 531 751,50 | 1 396 073,40 | 1 135 678,10 |

По разделу 01 «Общегосударственные расходы» уменьшены расходы на обеспечение деятельности администрации городского округа Лотошино (48 565,2 тыс. рублей), подведомственных муниципальных казенных учреждений (8 358,7 тыс. рублей), подведомственных муниципальных учреждений (12 000,0 тыс. рублей).

*Обоснования и пояснения не представлены.*

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы увеличены на 21 454, 4 тыс. рублей на ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения (автодорога д.Грибаново. ул.Хуторская) за счет средств бюджета Московской области с учетом софинансирования из бюджета городского округа (29 451,8 тыс. рублей).

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличены расходы по подпрограмме муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации» на 1 183 147,5 тыс. рублей.

4.3. Проектом решения расходную часть бюджета на 2026 год предлагается утвердить в объеме 2 118 640,8 тыс. руб., расходная часть бюджета увеличивается на 818 718,5 тыс. руб. или на 63% по сравнению с объёмом расходов, предусмотренным бюджетом округа на 2026 год в действующей редакции (1 299 922,3 тыс. руб.).

Условно утвержденные расходы составили 40 596,2 тыс. руб., распределены расходы в объеме 2 078 044,6 тыс. руб.

В предлагаемом проекте изменения расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | С учетом вносимых уточнений  | Действующая редакция | Изменения |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 151 530,70 | 184 952,50 | -33 421,80 |
| 0400 Национальная экономика | 66 677,20 | 66 614,20 | 63,00 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 123 377,10 | 271 299,70 | 852 077,40 |
| ИТОГО | 2 078 044,70 | 1 259 326,10 | 818 718,60 |

По разделу 01 «Общегосударственные расходы» уменьшены расходы на обеспечение деятельности администрации городского округа Лотошино.

*Обоснования и пояснения не представлены.*

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличены расходы по подпрограмме муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации» на 852 077,4 тыс. рублей.

5. Пунктом 4 проекта решения предлагается к утверждению новая редакция приложения 3 статьи 2 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Распределение ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в 2024 году представлено в таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Код ГРБС | Изменения, предлагаемые проектом | Действующая редакция | Отклонения |
| Администрация городского округа | 001 | 1 697 785,8 | 1 900 924,7 | -203 138,9 |
| Финансово-экономическое управление | 002 | 16 975,4 | 16 000,0 | 975,4 |
| Комитет по управлению имуществом | 003 | 53 829,0 | 57 386,4 | -3 557,4 |
| Отдел по образованию  | 905 | 520 099,6 | 478 642,2 | 41 457,4 |
| Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму | 906 | 247 887,1 | 239 023,8  | 8 863,3 |
| Совет депутатов городского округа Лотошино  | 908 | 4 623,0 | 4 623,0 | 0 |
| Итого |  | 2 541 200,0 | 2 696 600,0 | -155 400,0 |

Проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2024 год по 3 главным распорядителям бюджетных средств на сумму 51 296,1 тыс. рублей. По двум ГРБС предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований всего в объеме 206 696,3 тыс. рублей.

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»), предусматривающее сокращение общего объема расходов на реализацию муниципальных программ городского округа в 2024 году в объеме **155 400,0** 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" | 700 | 700 | 0,00 |
| 2 | Муниципальная программа "Культура и туризм" | 151 332,90 | 150 511,50 | 821,40 |
| 3 | Муниципальная программа "Образование" | 517 127,20 | 671 256,90 | -154 129,70 |
| 4 | Муниципальная программа "Социальная защита населения" | 10 521,40 | 10 521,40 | 0,00 |
| 5 | Муниципальная программа "Спорт" | 81 570,00 | 81 570,00 | 0,00 |
| 6 | Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства" | 8 742,40 | 10 901,40 | -2 159,00 |
| 7 | Муниципальная программа "Экология и окружающая среда" | 14 100,20 | 13 670,20 | 430,00 |
| 8 | Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 26 997,60 | 26 997,60 | 0,00 |
| 9 | Муниципальная программа "Жилище" | 37 624,80 | 44 961,20 | -7 336,40 |
| 10 | Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" | 602 699,90 | 837 876,00 | -235 176,10 |
| 11 | Муниципальная программа "Предпринимательство" | 300 | 300 | 0,00 |
| 12 | Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами" | 183 953,10 | 180 973,50 | 2 979,60 |
| 13 | Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики" | 25 419,70 | 13 804,80 | 11 614,90 |
| 14 | Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" | 166 129,20 | 153 607,00 | 12 522,20 |
| 15 | Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование" | 23 682,90 | 23 291,70 | 391,20 |
| 16 | Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство" | 748,5 | 748,5 | 0,00 |
| 17 | Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды" | 474 654,10 | 443 217,30 | 31 436,80 |
| 18 | Муниципальная программа "Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры" | 179 106,70 | 0,00 | 179 106,70 |
| 19 | Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилого фонда" | 7 208,10 | 7 321,60 | -113,50 |
|  | **Итого программных расходов (98,9% от общего объема расходов)** | **2 512 618,70** | **2 672 230,60** | **-159 611,90** |
|   | Непрограммные расходы бюджета | 28 581,30 | 24 369,40 | 4 211,90 |
|  | **Всего расходов** | **2 541 200,00** | **2 696 600,00** | **-155 400,00** |

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

*В ходе экспертизы проекта Решения проведен анализ структуры муниципальной программы городского округа Лотошино «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», утвержденной постановлением администрации городского округа Лотошино №1386 от 14.11.2022 года в редакции изменений, внесенных постановлением администрации городского округа Лотошино №1250 от 24.09.2024 года.*

*Установлено:*

*В нарушение Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Лотошино Московской области, утвержденного постановлением администрации городского округа Лотошино №1168 от 28.09.2022 года (в редакции изменений) муниципальная программа не содержит адресный перечень объектов строительства, реконструкции муниципальной собственности, финансирование которых осуществляется с привлечением средств федерального бюджета, бюджета Московской области и внебюджетных источников (далее - адресный перечень объектов строительства (реконструкции), адресный перечень капитального ремонта (текущего ремонта) объектов муниципальной собственности (подпункт 5 пункт 6 Порядка №1168).*

*В рамках исполнения мероприятий муниципальной программы городского округа Лотошино «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» планируется строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов теплоснабжения на территории городского округа, строительство, реконструкция, капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения на территории городского округа, в том числе за счет средств бюджета Московской области.*

*Государственная программа Московской области "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" утверждена Постановлением Правительства МО от 04.10.2022 года №1061/35 (в редакции изменений). Приложениями к государственной программе утверждены распределение субсидий и адресный перечень объектов муниципальной собственности, имущества, предназначенного для решения вопросов местного значения, на которые предоставляется субсидия из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области (Например: приложение 7.3.1 содержит перечень объектов теплоснабжения, инженерные коммуникации и т.д.).*

Непрограммные расходы бюджета в предлагаемом проекте Решения увеличены на 4 211,9 тыс. рублей и составят в 2024 году 28 581,3 тыс. рублей. Увеличены расходы за счет средств бюджета городского округа на:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Направление расходов | Действующая редакция | С учетом вносимых изменений | Изменения |
| Расходы на содержание представительного органа муниципального образования | 2 000,0 | 2 000,0 | - |
| Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты | 2 623,0 | 2 623,0 | - |
| Проведение выборов | 3 003,0 | 3 390,0 | 387,0 |
| Резервный фонд администрации | 500,0 | 500,0 | - |
| Оплата исполнительных листов, судебных издержек | 16 243,4 | 20 068,3 | 3 824,9 |
| **Итого** | **24 369,4** | **28 581,3** | **4 211,9** |

7. Предлагаемый к утверждению пунктом 1 проекта решения дефицит бюджета городского округа Лотошино на 2024 год – 39 000,0 тыс. рублей соответствует размеру дефицита, предусмотренному в приложении 5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к настоящему проекту. В действующей редакции бюджет городского округа Лотошино на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 91 500,0 тыс. рублей.

Размер планируемого дефицита, предусмотренный в приложении 6 к проекту решения, составляет 16,9% от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений (230 218,3 тыс. рублей) и превышает установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ предельный размер дефицита местного бюджета (5% или 11 510,9 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 2024 год снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 39 000,0 тыс. рублей и возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации в сумме 100,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

8. Пунктом 8 проекта Решения утверждается приложение 6 к проекту «Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в новой редакции.

Изменения внесены в объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Уточнены расходы на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения по годам планирования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Бюджет МО | Бюджет ГО | Бюджет МО | Бюджет ГО | Бюджет МО | Бюджет ГО |
| Реализация мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения  |
| Действующая редакция | 28 274 690,0 | 3 855 640,0 | 859 331 030,0 | 117 181 500,0 | 644 314 270,0 | 87 861 050,0 |
| Проект Решения | 97 865 020,0 | 5 150 780,0 | 107 087 920,0 | 5 636 210,0 | 0,0 | 0,0 |
| Строительство и реконструкция объектов водоснабжения |
| Действующая редакция | 33 190 000,0 | 1 746 840,0 | 37 303 750,0 | 3 026 060,0 | 147 300 110,0 | 13 300 630,0 |
| Итого объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства |
| Действующая редакция | 131 055 020,0 | 6 897 620,0 | 144 391 670,0 | 8 662 270,0 | 147 300 110,0 | 13 300 630,0 |
| Проект Решения | 61 464 690,0 | 5 602 480,0 | 896 634 780,0 | 120 207 560,0 | 791 614 380,0 | 101 161 680,0 |
|  | -69 590 330 | -1 295 140 | 752 243 110 | 111 545 290 | 644 314 270 | 87 861 050 |

В целом объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа Лотошино:

- в 2024 году сокращен всего на 70 885,5 тыс. рублей (в том числе из бюджета Московской области на 69 590,3 тыс. рублей, из бюджета городского округа на 1 295,1 тыс. рублей);

- в 2025 году увеличен всего на 863 788,4 тыс. рублей (в том числе из бюджета Московской области на 752 243,1 тыс. рублей, из бюджета городского округа на 111 545,3 тыс. рублей);

- в 2026 году увеличен всего на 732 175,3 тыс. рублей (в том числе из бюджета Московской области на 644 314,3 тыс. рублей, из бюджета городского округа на 87 861,1 тыс. рублей).

9. Пунктом 9 проекта Решения утверждается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лотошино на 2024 год в размере 39 553,3 тыс. рублей (в действующей редакции 27 406,7 тыс. рублей), на 2025 год в размере 53 886,6 тыс. рублей (в действующей редакции27 969,0 тыс. руб.), на 2026 год в размере 29 147,0 тыс. рублей (без изменений)

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа Лотошино предусматриваются администрации городского округа Лотошино Московской области.

10. Предложения :

1. Разработчикам муниципальных программ городского округа Лотошино привести структуру муниципальных программ (при необходимости) в соответствие требованиям Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Лотошино Московской области, утвержденного постановлением администрации городского округа Лотошино №1168.

11. **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 25.12.2023 года №512/59 «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» контрольно-счетная палата городского округа Лотошино считает:

- представленный проект в целом соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ и может быть рассмотрен Советом депутатов городского округа Лотошино с учетом предложений контрольно-счетной палаты.

Председатель

контрольно-счетной палаты

городского округа Лотошино С.Ю.Фролова