**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №1**

**на проект решения Совета депутатов муниципального округа Лотошино «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 20.12.2024 №38/5 «О бюджете муниципального округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

от 21 февраля 2025 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального округа Лотошино на проект решения Совета депутатов муниципального округа Лотошино «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 20.12.2024 года №38/5 «О бюджете муниципального округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 муниципального округа Лотошино, утвержденным решением Совета Депутатов городского округа Лотошино №28/5 от 20.12.2024 года.

Согласно пояснительной записки к проекту решения изменения, вносимые в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 20.12.2024 №38/5 «О бюджете муниципального округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», обусловлены необходимостью:

- корректировки налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального 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 муниципального округа Лотошино.

Рассматриваемый проект решения о внесении изменений в бюджет направлен в контрольно-счетную палату муниципального округа Лотошино Советом депутатов муниципального округа 17.02.2025 года.

По результатам экспертизы проекта решения Контрольно-счетной палатой муниципального 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 муниципального округа Лотошино, размещен на официальном сайте муниципального округа Лотошино 13.02.2025 года (https://xn--e1afijda1a3cyb.xn--p1ai/docs/doc/vnesenie-izmenenij-v-reshenie-soveta-deputatov-gorodskogo-okruga-lotoshino-moskovskoj-oblasti-ot-20-1-277417).
2. Пунктом 1 проекта решения предлагается утвердить изменение основных характеристик бюджета муниципального округа Лотошино Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Проектом решения предлагается учесть изменения к бюджету в действующей редакции по доходным источникам **на 2025 год** в сторону увеличения на 74 643,3 тыс. руб., по расходным источникам в сторону увеличения на 234 138,3 тыс. руб.

С учетом предлагаемых изменений основные характеристики бюджета муниципального округа Лотошино на 2025 год составят:

- общий объем доходов- 3 301 900,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 795 080,6 тыс. рублей или 84,6%;

- общий объем расходов –3 461 395,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составит 159 495,0 тыс. рублей или 68,2% от общей суммы доходов муниципального округа Лотошино без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу (233 753,0 тыс. руб.).

Проектом решения предлагается внести изменения в основные характеристики планового периода.

Проектом решения предлагается учесть изменения к бюджету в действующей редакции в сторону увеличения по доходным источникам на 2026 год всего в сумме 29 578 тыс. руб., по расходным источникам всего на сумму 29 578 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета округа в 2026 году с учетом вносимых изменений составит 2 987 384,4 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 453 816,4 тыс. руб. (82,1%).

Общий объем расходов бюджета округа с учетом вносимых изменений в 2026 году составит 2 987 384,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 30 500 тыс. руб. Распределены расходы в объеме 2 956 884,4 тыс. руб.

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

Проектом решения предлагается учесть изменения к бюджету в действующей редакции в сторону увеличения по доходным источникам на 2027 год всего в сумме 65 860 тыс. руб., по расходным источникам всего на сумму 65 860 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета округа в 2027 году с учетом вносимых изменений составит 1 920 409,2 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 363 424,1 тыс. руб. (71%).

Общий объем расходов бюджета округа с учетом вносимых изменений в 2027 году составит 1 920 409,2 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 55 910 тыс. руб. Распределены расходы в объеме 1 864 499,2 тыс. руб.

Дефицит бюджета округа составит в 2027 году 0 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, не изменяется и составляет во всех годах планирования 3 491,0 тыс. рублей.

1. Пунктом 2 проекта решения предлагается утвердить поступления доходов в бюджет муниципального округа Лотошино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение №1 к проекту решения).

Проектом решения доходную часть бюджета на 2025 год предлагается утвердить в объеме 3 301 900,0 тыс. руб., доходная часть бюджета увеличивается на 74 643,3 тыс. руб. или на 2,3% по сравнению с объёмом доходов, предусмотренным бюджетом округа на 2025 год в действующей редакции (3 227 256,7 тыс. руб.).

3.1. Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета муниципального округа на 2025 год предлагается увеличить на 762,8 тыс. рублей и утвердить в объеме 515 313,8 тыс. рублей.

При этом налоговые доходы в предлагаемом проекте не изменяются и составят 466 480,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в 2025 году увеличены на 762,8 тыс. рублей за счет увеличения доходов от поступления штрафов и прочих неналоговых доходов и составят 48 833,8 тыс. рублей.

3.2. Объем безвозмездных поступлений предлагается утвердить в сумме 2 786 586,2 тыс. рублей. По сравнению с действующей редакцией бюджета муниципального округа безвозмездные поступления увеличены в 2025 году на 73 880,5 тыс. рублей.

В предлагаемом проекте увеличены доходы от поступления субсидий из бюджета Московской области на 82 374,9 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений на 152,3 тыс. руб. (средства граждан на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования).

По разделу «Безвозмездные поступления» доходы уменьшены на сумму возврата в бюджет Московской области неиспользованных остатков трансфертов, имеющих целевое назначение за 2024 год 8 646,7 тыс. рублей.

Детализация представлена в пояснительной записке к проекту решения Совета депутатов.

С учетом вносимых изменений безвозмездные поступления бюджета муниципального округа составят:

|  |  |
| --- | --- |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 871 539,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 1 602 532,7 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 284 140,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 36 868,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 152,3 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов | -8 646,7 |
| **Безвозмездные поступления ВСЕГО** | **2 786 586,2** |

*В ходе экспертизы проекта решения запрошены обоснования (документы администраторов доходов):*

*- по детализации возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов.*

3.3. Проектом решения доходную часть бюджета на 2026 год предлагается утвердить в объеме 2 987 384,4 тыс. руб., доходная часть бюджета увеличивается на 29 578 тыс. руб. или на 1% по сравнению с объёмом доходов, предусмотренным бюджетом округа на 2026 год в действующей редакции (2 957 806,4 тыс. руб.).

В предлагаемом проекте увеличены доходы по разделу «Безвозмездные поступления» за счет средств субсидии из бюджета Московской области (на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения). Общий объем субсидий из бюджета Московской области бюджету муниципального округа составит 1 490 664,2 тыс. рублей.

3.4. Проектом решения доходную часть бюджета на 2027 год предлагается утвердить в объеме 1 920 409,2 тыс. руб., доходная часть бюджета увеличивается на 65 860 тыс. руб. или на 3,4% по сравнению с объёмом доходов, предусмотренным бюджетом округа на 2027 год в действующей редакции (1 854 549,2 тыс. руб.).

В предлагаемом проекте увеличены доходы по разделу «Безвозмездные поступления» за счет средств Субсидии из бюджета Московской области (на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения). Общий объем субсидий из бюджета Московской области бюджету муниципального округа составит 506 491,1 тыс. рублей.

4. Пунктом 3 проекта решения предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам муниципального округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального Лотошино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение №2 к проекту решения).

4.1. Основные изменения в распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2025 год представлены в таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **С учетом вносимых уточнений** | **Действующая редакция** | **Изменения** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 248 763,6 | 225 825,0 | 22 938,6 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15 583,2 | 14 985,8 | 597,4 |
| 0400 Национальная экономика | 205 774,9 | 201 777,0 | 3 997,9 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 111 930,3 | 1 922 541,0 | 189 389,3 |
| 0700 Образование | 573 280,5 | 558 731,3 | 14 549,2 |
| 0800 Культура, кинематография | 154 254,0 | 152 192,5 | 2 061,5 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 86 846,4 | 86 242,0 | 604,4 |
| **ИТОГО расходы бюджета** | **3 461 395,0** | **3 227 256,7** | **234 138,3** |

Основные изменения расходов на 2025 год обусловлены увеличением плановых назначений по расходам по 8разделам бюджетной классификации расходов бюджета на общую сумму 234 138,3 тыс. рублей.

***По разделу «Общегосударственные вопросы» (01) расходы увеличены на 22 938,6 тыс. рублей, в том числе***

***- по подразделу 0102*** «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» увеличены на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (глава муниципального округа) на 4 222,7 тыс. рублей (в том числе фонд оплаты увеличен на 3 266,4 тыс. рублей, обязательные взносы на 956,3 тыс.рублей)

Основание: Закон Московской области от 25.12.2024 N 273/2024-ОЗ "О внесении изменений в Закон Московской области "О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности в Московской области, и муниципальных служащих муниципальных образований Московской области", решение Совета депутатов муниципального округа Лотошино №48/7 от 30.01.2025 года «О внесении изменений в Положение о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы».

- ***по подразделу 0104*** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличены расходы всего на 10 299,9 тыс. рублей, в том числе:

- на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов 3 831,8 тыс. рублей (фонд оплаты труда – 2 943,0 тыс. рублей, обязательные взносы – 888,8 тыс. рублей);

Основание: Закон Московской области от 25.12.2024 N 273/2024-ОЗ "О внесении изменений в Закон Московской области "О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности в Московской области, и муниципальных служащих муниципальных образований Московской области", решение Совета депутатов муниципального округа Лотошино №48/7 от 30.01.2025 года «О внесении изменений в Положение о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы».

- на уплату задолженности по иску ООО «Престиж» к администрации городского округа Лотошино по исполнительному листу (дело №А41-2512/24) от 12.08.2024 года – 3019,1 тыс. рублей;

- на выплаты ущерба бюджету Московской области в сумме 1 379,3 тыс. рублей по предписанию Главного контрольного управления Московской области №8/188-и-БП от 20.12.2024 года;

- на обеспечение деятельности администрации муниципального округа Лотошино 2 042,0 тыс. рублей (из них ремонт тамбура, цоколя и отмостки здания администрации 989,0 тыс. рублей, расходы на уплату коммунальных платежей 1 053,0 тыс. рублей)

***-по подразделу 0113*** «Другие общегосударственные вопросы» расходы увеличены на 8 416,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности МУ «ОМСУ» (приобретение автобуса).

***По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (03)*** расходы увеличены по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на 597,0 тыс. рублей на модернизацию систем оповещения (Поддержка в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны).

***По разделу «Национальная экономика» (04)*** расходы увеличены на 3 997,9 тыс. рублей 0 по подразделу 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды).

В том числе увеличены расходы:

- на содержание автомобильных дорог местного значения в границах муниципального образования, в том числе на обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), приобретение навесного оборудования и запасных частей для тракторов (МУ Благоустройство) в сумме 1 539,2 тыс. рублей;

- на обустройство детского автомобильного городка в рамках исполнения мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (МОУ ЛСОШ №1), в сумме 2 458,7 тыс. рублей.

***По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (05)*** расходы увеличены на 189 389,3 тыс. рублей, в том числе

**- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы увеличены на 72 401,4 тыс. рублей.** Основные изменения по данному подразделу обусловлены:

* Увеличением расходов на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами" (Основное мероприятие "Создание экономических условий для повышения эффективности работы организаций жилищно-коммунального хозяйства Московской области"

Расходы направлены на реализацию мер по погашению просроченной задолженности по налогам, сборам и иным обязательным платежам и за энергоресурсы (электроэнергию, газ, транспортировку газа) МКП «Лотошинское ЖКХ».

Расходы бюджета муниципального округа Лотошино на достижение указанной цели в 2025 году предполагается осуществить за счет средств бюджета муниципального округа Лотошино в объеме 60 000,0 тыс. рублей.

Порядок предоставления субсидии из бюджета городского округа Лотошино Московской области на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и (или) восстановления платежеспособности муниципальным предприятиям городского округа Лотошино Московской области утвержден постановлением администрации городского округа Лотошино №567 от 19.04.2023 года (в редакции постановления №1601 от 06.12.2024 года), что соответствует требованиям статьи 78 Бюджетного кодекса РФ.

*Контрольно-счетная палата муниципального округа Лотошино обращает внимание на то, что решением Совета депутатов городского округа Лотошино» №33/5 от 20.12.2024 года «О правопреемстве муниципальных правовых актов» установлено правопреемство муниципальных правовых актов, принятых органами местного самоуправления городского округа Лотошино».*

* Увеличением расходов на реализацию мероприятий на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов теплоснабжения на территории округа всего в сумме 4 105,8 тыс. руб. (за счет средств местного бюджета 739,0 тыс. руб. и средств бюджета Московской области 3 366,8 тыс. руб.).
* Увеличением расходов на реализацию мероприятий на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения на территории округавсего в сумме 8 078,1 тыс. руб. (за счет средств местного бюджета 3 273,0 тыс. руб. и средств бюджета Московской области 4 805,1 тыс. руб.).

**- по подразделу 0503 «Благоустройство» расходы увеличены на 116 987,9 тыс. рублей.**

Планирование расходов осуществляется в рамках муниципальной программы "Формирование современной комфортной городской среды". Пояснительная записка к проекту решения о бюджете содержит детальную информацию о планируемых расходах.

*Контрольно-счетной палатой запрошены документальные обоснования сумм расходов, планируемых к утверждению в представленном проекте решения о бюджете.*

На исполнение расходов подпрограммы "Комфортная городская среда предлагается увеличить расходы на 110 888,9 тыс. руб., в том числе:

- на разработку проектно-сметной документации по благоустройству территории парка Дружбы Славянских народов расходы бюджета округа увеличены на 4 749 тыс. рублей. Всего сумма расходов составит 9 497,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области 4 178,5 тыс. рублей. На выполнение работ по разработке архитектурно- планировочной концепции администрацией муниципального округа заключен муниципальный контракт №221/XII-2024 от 09.01.2025 года.

- на исполнение мероприятий Федерального проекта "Формирование комфортной городской среды" планируется увеличение расходов на 86 584,6 тыс. рублей.

Основание: Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Московской области на реализацию программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий №46552000-1-2025-006 от 24.01.2025 года с Министерством Благоустройства Московской области. Субсидия предоставляется на благоустройство территории набережной водоема «Красный ручей». Финансовое обеспечение: средства муниципального округа 12 381,6 тыс. руб., средства бюджета Московской области 19 292,8 тыс. руб., федерального бюджета 54 910,2 тыс. руб.)

- на устройство наружного трубопровода водопровода Лотошино, микрорайон, д.11 планируется увеличение расходов в сумме 1 150 тыс. рублей (представлен локальный сметный расчет);

- на осуществление авторского надзора территории Красного ручья расходы увеличены на 454,0 тыс. рублей (представлены копии коммерческих предложений потенциальных исполнителей работ);

- на оплату компенсации ПАО «Россети Московский регион» (перенос ЛЭП) планируется увеличение расходов в сумме 540,0 тыс. рублей (представлен счет);

- на оплату расходов на осуществление строительного контроля по изготовлению и установке стел (д.Калицино, п.Лотошино) расходы увеличены на 1 314,0 тыс.рублей (представлены коммерческие предложения);

- на оплату кредиторской задолженности по муниципальному контракту № 134/VIII-2024 «Размещение стелы "Населенный пункт воинской доблести" и благоустройство прилегающей территории по адресу: Московская область, городской округ Лотошино, с. Званово» от 06.09.2024 года расходы увеличены на 16 097,3 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета на 1 931,7 тыс. руб. и средств бюджета Московской области на 14 165,6 тыс. рублей).

***По разделу «Образование» (07)* расходы увеличены на 14 549,2 тыс. рублей, в том числе по подразделам классификации расходов (представлены в таблице).**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **С учетом вносимых уточнений** | **Действующая редакция** | **Изменения** |
| **0700 Образование** | **573 280,5** | **558 731,3** | **14 549,2** |
| 0701 Дошкольное образование | 136 634,0 | 139 047,9 | -2 413,9 |
| 0702 Общее образование | 347 487,0 | 334 972,7 | 12 514,3 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 57 138,6 | 54 614,8 | 2 523,8 |
| 0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 3 618,0 | 3 193,0 | 425,0 |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 11 276,0 | 11 276,0 | 0,0 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 17 126,9 | 15 626,9 | 1 500,0 |

Характеристика расходов представлена в пояснительной записке к проекту решения по муниципальной программе «Образование».

***По разделу «Культура, кинематография» (08)*** расходы увеличены на 2 061,5 по подразделу 0801 «Культура» в том числе:

- на обустройство подхода к детским аттракционам в МУ «ЛПКиО» - 454,0 тыс. рублей (за счет средств субсидии из бюджета Московской области).

- на реализацию проектов инициативного бюджетирования увеличены расходы на 1 535,9 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Получатель | Предмет | Сумма |
| МУ "ЦКС муниципального округа Лотошино" | Приобретение Газель-Некст Газ-А32R33 | 675,8 |
| Приобретение 4-х позиционной мультистанции для филиала №10 Дорской сельский Дом культуры | 67,8 |
| Приобретение швейных машин | 18,6 |
| МУК "Лотошинская ЦБС" | Ремонт Кировской сельской библиотеки-филиала №12 | 110,6 |
| Ремонт Михалевской сельской библиотеки-филиала №10 | 590,5 |
| Приобретение компьютеров | 72,6 |
| Итого | | 1 535,9 |

***По разделу «Физическая культура и спорт» (11)*** расходы увеличены на 604,4 по подразделу 1101 «Физическая культура» на обустройство универсальной спортивной площадки МСУ "Олимп" в рамках реализации проектов инициативного бюджетирования.

4.2. Проектом решения расходную часть бюджета на плановый 2026 год предлагается утвердить в объеме 2 987 384,4 тыс. рублей. Расходы бюджета увеличиваются на 29 578 тыс. руб. или на 1% по сравнению с объёмом расходов, предусмотренным бюджетом округа на 2026 год в действующей редакции (2 957 806,4 тыс. руб.).

Условно утвержденные расходы составили 30 500 тыс. руб., распределены расходы объемом 2 956 884,4 тыс. руб.

Изменения обусловлены увеличением расходов на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения за счет средств субсидии из бюджета Московской области.

4.3. Проектом решения расходную часть бюджета на 2027 год предлагается утвердить в объеме 1 920 409,2 тыс. руб., расходная часть бюджета увеличивается на 65 860 тыс. руб. или на 3,4% по сравнению с объёмом расходов, предусмотренным бюджетом округа на 2027 год в действующей редакции (1 854 549,2 тыс. руб.).

Условно утвержденные расходы составили 55 910 тыс. руб., распределены расходы объемом 1 864 499,2 тыс. руб.

Изменения обусловлены увеличением расходов на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения за счет средств субсидии из бюджета Московской области.

5. Пунктом 4 проекта решения предлагается к утверждению новая редакция приложения 3 статьи 2 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 муниципального округа Лотошино | 001 | 2 584 691,9 | 2 370 302,4 | 214 389,5 |
| Финансово-экономическое управление | 002 | 17 713,0 | 17 713,0 | 0 |
| Комитет по управлению имуществом | 003 | 43 144,1 | 43 144,1 | 0 |
| Отдел по образованию | 905 | 541 836,0 | 525 253,1 | 16 582,9 |
| Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму | 906 | 268 944,9 | 265 779,1 | 3 165,8 |
| Контрольно-счетная палата | 907 | 2 915,0 | 2 915,0 | 0 |
| Совет депутатов муниципального округа Лотошино | 908 | 2 150,0 | 2 150,0 | 0 |
| Итого |  | 3 461 395,0 | 3 227 256,7 | 234 138,3 |

Проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2025 год по 3 главным распорядителям бюджетных средств на сумму 234 138,3 тыс. рублей.

Значительно увеличены расходы по главному распорядителю – Администрация муниципального округа Лотошино.

Расходы планируются на реализацию мероприятий на осуществление работ по благоустройству территории набережной водоема «Красный ручей», на размещение стел "Населенный пункт воинской доблести" и благоустройство прилегающей территории в п.Лотошино и д.Калицино.

6. Пунктом 5 проекта решения предлагается к утверждению новая редакция приложения 4 статьи 2 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам муниципального округа Лотошино Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального округа Лотошино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»), предусматривающее увеличение общего объема расходов на реализацию муниципальных программ муниципального округа в 2025 году в объеме 231 116,2 тыс. рублей.

Изменение расходной части бюджета муниципального округа Лотошино на 2025 год в разрезе муниципальных программ (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ программ** | **Наименование муниципальной программы** | **С учетом уточнения** | **Действующая редакция** | **Изменение** |
| 1 | Муниципальная программа "Здравоохранение" | 700,0 | 700,0 | 0,0 |
| 2 | Муниципальная программа "Культура и туризм" | 174 932,0 | 174 418,0 | 514,0 |
| 3 | Муниципальная программа "Образование" | 540 130,8 | 526 237,8 | 13 893,0 |
| 4 | Муниципальная программа "Социальная защита населения" | 11 383,0 | 11 383,0 | 0,0 |
| 5 | Муниципальная программа "Спорт" | 86 242,0 | 86 242,0 | 0,0 |
| 6 | Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства" | 12 120,5 | 12 120,5 | 0,0 |
| 7 | Муниципальная программа "Экология и окружающая среда" | 3 694,5 | 3 694,5 | 0,0 |
| 8 | Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 26 895,2 | 26 297,8 | 597,4 |
| 9 | Муниципальная программа "Жилище" | 49 764,6 | 49 764,6 | 0,0 |
| 10 | Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами" | 1 570 206,2 | 1 497 877,3 | 72 328,9 |
| 11 | Муниципальная программа "Предпринимательство" | 300,0 | 300,0 | 0,0 |
| 12 | Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами" | 218 382,6 | 198 466,1 | 19 916,5 |
| 13 | Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики" | 17 608,5 | 14 800,4 | 2 808,1 |
| 14 | Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" | 169 708,7 | 165 710,8 | 3 997,9 |
| 15 | Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование" | 28 631,1 | 28 631,1 | 0,0 |
| 17 | Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды" | 542 108,2 | 425 047,8 | 117 060,4 |
|  | **Итого программных расходов (99,7% от общего объема расходов)** | **3 452 807,9** | **3 221 691,7** | **231 116,2** |
|  | Непрограммные расходы бюджета | 8 587,1 | 5 565,0 | 3 022,1 |
|  | **Всего расходов** | **3 461 395,0** | **3 227 256,7** | **234 138,3** |

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

**Непрограммные расходы бюджета увеличены на 3 022,1 тыс. рублей** на оплату расходов по исполнительным листам.

7. Предлагаемый к утверждению пунктом 1 проекта решения дефицит бюджета муниципального округа Лотошино на 2025 год – 159 495,0 тыс. рублей соответствует размеру дефицита, предусмотренному в приложении 5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа Лотошино на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» к настоящему проекту. В первоначальной редакции бюджет муниципального округа Лотошино на 2025 год утвержден бездефицитным.

Размер планируемого дефицита, предусмотренный в приложении 6 к проекту решения, составляет 68,2% от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений (233 753,0 тыс. рублей) и превышает установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ предельный размер дефицита местного бюджета (5% или 11 687,7 тыс. рублей).

Пунктом 7 представленного на экспертизу проекта решения о внесении изменений в бюджет предлагается учесть в составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа Лотошино Московской области на 2025 год изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года с увеличением на 153 495,0 тыс. руб. и возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципальных округов в валюте Российской Федерации в сумме 6 000,0 тыс. рублей»

8. Пунктом 9 проекта Решения утверждается приложение 6 к проекту «Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в новой редакции.

Изменения внесены в объемы бюджетных ассигнований по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2025 году. Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в 2025 году увеличены на 4105,9 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | |
| Бюджет Московской области | Бюджет округа | Бюджет Московской области | Бюджет округа | Бюджет Московской области | Бюджет округа |
| Проект решения | 898 077,7 | 120 254,1 | 868 226,9 | 108 885,9 | 366 347,2 | 53 356,9 |
| Действующая редакция | 894 710,9 | 119 515,0 | 868 226,9 | 108 885,9 | 366 347,2 | 53 356,9 |
| Изменения | 3 366,8 | 939,1 | 0 | 0 | 0 | 0 |

9. Пунктом 10 проекта Решения утверждается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального округа Лотошино на 2025 год в размере 57 406,9 тыс. рублей (в действующей редакции 56 048,6 тыс. рублей), на 2026 год в размере 31 989,0 тыс. руб., на 2027 год в размере 35 371,0 тыс. руб.

10. Пунктом 11 проекта Решения утверждается «Перечень получателей субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета муниципального округа Лотошино Московской области в 2025 годах».

Получателем субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета муниципального округа Лотошино Московской области в 2025 году предлагается МКП «Лотошинское жилищно-коммунальное хозяйство».

Предусмотрено направление субсидий на следующие цели:

- на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов теплоснабжения (в том числе технологическое присоединение при переводе котельных с 3 на 2 категорию надежности электроснабжения) – 45,0 тыс. рублей;

- на реализацию мер по предупреждению банкротства муниципальных предприятий и (или) юридических лиц, 100 процентов акций (долей) которых принадлежит муниципальным образованиям Московской области, осуществляющих деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства, в части погашения их просроченной кредиторской задолженности за энергоресурсы (за электроэнергию, газ, транспортировку газа) - 60 145,0 тыс. рублей;

- на ремонт подъездов в многоквартирных домах – 1 332,0 тыс. рублей.

В силу пункта 3 части 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ) субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6 - 8.1 настоящей статьи), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются из местного бюджета - в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления.

Постановлением Главы городского округа Лотошино №567 от 19.04.2023 года утвержден Порядок предоставления субсидии из бюджета городского округа Лотошино Московской области на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и (или) восстановления платежеспособности муниципальным унитарным предприятиям городского округа Лотошино Московской области (в редакции изменений от 06.12.2024 года №1601).

**Выводы по результатам проведенной экспертизы:**

По результатам проведенной экспертизы представленного проекта решения Совета депутатов муниципального округа Лотошино «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области от 20.12.2024 №38/5 «О бюджете муниципального округа Лотошино Московской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

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

Председатель

контрольно-счетной палаты

муниципального округа Лотошино С.Ю.Фролова