**Заключение №** 2 **на внесение изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области от 22.12.2017 года №32/5 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

р.п.Лотошино от 9 февраля 2018 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Лотошинского муниципального района на проект решения Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области от 22.12.2017 года №32/5 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект Решения о внесении изменений в бюджет), подготовлено на основании:

* Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ);
* Решений Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 27.10.2011г. № 294/30 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района» (с учетом изменений и дополнений), от 29.11.2017г. №391/42 «О передаче контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района полномочий контрольно-счетной палаты городского поселения Лотошино по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»;
* Решения Совета депутатов городского поселения Лотошино от 14.08.2014г. № 84/11 "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском поселении Лотошино»

- иных правовых актов Российской Федерации, Московской области, Лотошинского муниципального района, городского поселения Лотошино.

Бюджет городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы был утвержден решением Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района от 22.12.2017 г. № 32/5.

Рассматриваемый проект решения о внесении изменений в бюджет представлен в Контрольно-счетную палату Лотошинского муниципального района финансово-экономическим отделом администрации городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района 07 февраля 2018 года.

Проект решения разработан с целью уточнения доходной и расходной частей бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района для уточнения отдельных расходных обязательств.

В связи с перечисленными факторами в проекте решения изменены показатели доходов и расходов бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДЛАГАЕМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ**

Бюджет городского поселения Лотошино на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы утвержден решением Совета депутатов городского поселения Лотошино от 22.12.2017 №32/5.

Проектом решения предлагается изменить доходы бюджета городского поселения Лотошино

-на 2018 год увеличить на общую сумму 6122,03 тыс. рублей или на 5,2%,

-на 2019 год увеличить в общей сумме 22722,0 тыс. рублей или на 20,8 %,

-на 2020 год уменьшить доходы на 1123,0 тыс. рублей или на 1,0% .

Расходная часть бюджета городского поселения Лотошино:

-на 2018 год увеличиться на 6122,03 тыс. рублей или 1,9%.

-на 2019 год увеличится на 22722,0 тыс. рублей или на 20,8%,

-на 2020 год уменьшится на 1123,0 тыс. рублей или на 1,0%.

С учетом предлагаемых изменений основные характеристики бюджета городского поселения Лотошино на 2018 год составят:

- общий объем доходов бюджета в сумме 123 001,73 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 73 093,73 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 325 461,73 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 202 460,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов с учетом предлагаемых изменений составят:

- общий объем доходов бюджета на 2019 год в сумме 131 724,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 81 197,0 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 110 570,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 58 857,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета на 2019 год в сумме 131 724,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3 300,0 тыс. рублей, и на 2020 год в сумме 110 570,0 тыс. рублей, условно утвержденные расходы в сумме 5 500,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета на 2019 год в сумме 0,00 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

**Изменение доходной части бюджета городского поселения Лотошино**

**Лотошинского муниципального района**

Проектом решения доходную часть бюджета на 2018 год предлагается увеличить на 6 122,03 тыс. рублей или на 5,2 %. С учетом предлагаемых изменений общий объем доходов поселения составит 123 001,73 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2018 год характеризуется следующими показателями (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов бюджетной классификации | Показатели доходной части с учетом внесенных изменений | Показатели доходной части действующей редакции | Изменения (+;-) |
| **НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего, в том числе** | **50277,5** | **50277,5** | **-** |
| Налоги на прибыль, доходы | 15378,0 | 15378,0 | - |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 5316,0 | 5316,0 | - |
| Налоги на совокупный доход | 17,0 | 17,0 | - |
| Налоги на имущество | 18307,0 | 18307,0 | - |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4698,8 | 4698,8 | - |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1690,7 | 1690,7 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4710,0 | 4710,0 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 110,0 | 110,0 | - |
| Прочие неналоговые доходы | 50,0 | 50,0 | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ всего, в том числе** | **72724,23** | **66602,2** | **+6122,03** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 57671,0 | 57671,0 | - |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14847,73 | 8725,7 | +6122,03 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 575,0 | 575,0 | - |
| Иные межбюджетные трансферты |  |  |  |
| Прочие безвозмездные поступления | 168,1 | 168,1 | - |
| Возврат остатков, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -537,6 | -537,6 | - |
| **ИТОГО ДОХОДОВ С УЧЕТОМ БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ** | **123001,73** | **116879,7** | **+6122,03** |
|  |  |  |  |

Внесены изменения по следующим доходным источникам:

1. Увеличены доходы от безвозмездных поступлений в общей сумме на 6 122,03 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения субсидии в общей сумме на 6122,03 тыс. рублей, в том числе

- Субсидия на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области увеличена на 30,0 рублей,

- Субсидия на мероприятия федеральной целевой программы "Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах" увеличена на 5 153,0 тыс. рублей,

- Субсидия, предоставляемая из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком увеличена на 969,0 тыс. рублей.

Вносятся изменения в доходную часть бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов. Изменения представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 год | | | 2020 год | | |
| Наименование разделов бюджетной классификации | Показатели доходной части с учетом внесенных изменений | Показатели доходной части действующей редакции | Изменения (+;-) | Показатели доходной части с учетом внесенных изменений | Показатели доходной части действующей редакции | Изменения (+;-) |
| **НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего, из них** | **50077,0** | **49467,0** | **+ 610** | **51263,0** | **51263,0** | **-** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 670,0 | 60,0 | +610,0 |  |  |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ всего, в том числе** | **81647,00** | **59535,0** | **+22112,0** | **59307,0** | **60430,** | **-1123,0** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 57894,0 | 58504,0 | -610,0 | 58254,0 | 59377,0 | -1123,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 22722,0 | - | +22722,0 | - | - |  |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 581,0 | 581,0 | - | 603,0 | 603,0 |  |
| Прочие безвозмездные поступления | 450,0 | 450,0 | - | 450,0 | 450,0 |  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ С УЧЕТОМ БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ** | **131724,0** | **109002,0** | **+22722,0** | **110570,0** | **111693,0** | **-1123,0** |

Представленным проектом решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на 2019 год в общей сумме 22722,0 тыс. рублей по следующим доходным источникам:

- Субсидия на мероприятия федеральной целевой программы "Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах" увеличена на 22 722,0 тыс. рублей,

-Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности уменьшены на 610,0 тыс. рублей,

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличены на 610,0 тыс. рублей.

Представленным проектом решения предлагается уменьшить доходную часть бюджета на 2020 год в общей сумме 1123,0 тыс. рублей, в том числе за счет сокращения дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности на 1 123,0 тыс. рублей.

**Изменение расходной части бюджета городского поселения Лотошино**

**Лотошинского муниципального района**

Структура расходов в предложенном проекте сформирована с учетом мероприятий муниципальных программ городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области.

Проектом решения расходную часть бюджета на 2018 год предлагается увеличить на 6122,03 тыс. рублей или 1,9%. С учетом предлагаемых уточнений общий объем расходов бюджета городского поселения Лотошино составит 325 461,73 тыс. рубле

С учетом предлагаемых изменений программные расходы бюджета составят 322526,19 тыс. рублей или 99,1% в общем объеме расходов, непрограммные расходы составят 2935,54 тыс. рублей или 0,9%.

Изменения расходной части бюджета городского поселении Лотошино по разделам и подразделам представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | С учетом изменений | Действую-щая редакция | Измене-ния |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **24890,2** | **24890,2** |  |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1472,6 | 1472,6 |  |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 21992,9 | 21992,9 |  |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 616,6 | 616,6 |  |
| 0111 Резервные фонды | 500,0 | 500,0 |  |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 308,1 | 308,1 |  |
| **0200 Национальная оборона** | **575,0** | **575,0** |  |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка 0 | 575,0 | 575,0 |  |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **483,0** | **483,0** |  |
| 0309 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 203,0 | 153,0 | +50,0 |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 150,0 | 150,0 | - |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 130,0 | 180,0 | -50,0 |
| **0400 Национальная экономика** | **25896,6** | **20743,6** | **5153,0** |
| 0406 Водное хозяйство | 5876,0 | 723,0 | 5153,0 |
| 0408 Транспорт | 5386,0 | 5386,0 |  |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 14306,6 | 14306,6 |  |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 328,0 | 328,0 |  |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **239998,6** | **239029,6** | **+969,03** |
| 0501 Жилищное хозяйство | 2579,0 | 2579,0 |  |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 8414,0 | 4814,0 |  |
| 0503 Благоустройство | 232605,58 | 231 636,55 | +969,03 |
| **0700 Образование** | **1838,0** | **1838,0** |  |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 1838,0 | 1838,0 |  |
| **0800 Культура. кинематография** | **25684,0** | **25684,0** |  |
| 0801 Культура | 25684,0 | 25684,0 |  |
| **1000 Социальная политика** | **346,3** | **346,3** |  |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 346,3 | 346,3 |  |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **5750,0** | **5750,0** |  |
| 1101 Физическая культура | 5415,0 | 5415,0 |  |
| 1102 Массовый спорт | 335,0 | 335,0 |  |
| **ИТОГО** | **325461,73** | **319339,7** | **+6122,03** |

В рассматриваемом проекте предложены изменения, вносимые в программные и непрограммные расходы бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района.

Изменение расходной части бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2018 год в части муниципальных программ представлено в таблице:

(в тыс. рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **С учетом уточнения** | **Действую-щая редакция** | **Измене-ние** |
| Муниципальная программа "Эффективная власть" на 2015-2019 годы" | 23175,9 | 23175,9 |  |
| Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино" на 2015-2019 годы | 6359,0 | 1206,0 | +5153,0 |
| Муниципальная программа «Развитие транспортной системы» на 2015-2019 годы | 19992,6 | 19992,6 |  |
| Муниципальная программа «Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино» на 2015-2019 годы | 500,0 | 500,0 |  |
| Муниципальная программа «Молодое поколение" на 2015-2019 годы | 1838,0 | 1838,0 |  |
| Муниципальная программа "Развитие сферы культуры» на 2015-2019 годы" | 25684,0 | 25684,0 |  |
| Муниципальная программа « Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 гг. | 3214,1 | 3214,1 |  |
| Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды на территории городского поселения Лотошино на 2018-2022 годы» | 234912,58 | 233943,55 | +969,03 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2019 годы | 5750,0 | 5750,0 |  |
| Муниципальная программа « Развитие сельского хозяйства и сельских территорий городского поселения Лотошино» на 2016-2020 годы» | 1100,0 | 1100,0 |  |
| **Итого программных расходов** | **322526,19** | **316404,2** | **+6122,03** |
| Непрограммные расходы | 2935,54 | 2935,5 |  |
| **Всего расходы** | **325461,73** | **319339,7** | **+6122,03** |

По **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино» расходы в целом остаются без изменений. Увеличиваются расходы по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 50,0 тыс. рублей, сокращаются расходы по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» за счет сокращения расходов по созданию условий для деятельности поисковых и аварийно-спасательных формирований на 50,0 тыс. рублей.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»,** подразделу 0406 «Водное хозяйство», в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино» на мероприятия по обеспечению безопасности людей на водных объектах расходы увеличены на 5153,0 тыс. рублей. Плановый объем средств на 2018 год на капремонт плотины д.Михалево с учетом уточнений составит 5876,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области – 5153,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета городского поселения Лотошино – 723,0 тыс. рублей.

**По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**, подразделу 0503 «Благоустройство» в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского поселения Лотошино на 2018-2022 годы» расходы увеличиваются на 969,03 тыс. рублей, в том числе:

-за счет увеличения расходов на приобретение техники для нужд благоустройства за счет субсидии из бюджета Московской области на 0,03 тыс. рублей,

-за счет увеличения расходов на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком за счет средств областного бюджета на 969,0 тыс. рублей. Размер софинансирования из средств местного бюджета составляет 136,0 тыс. рублей.

Представленным проектом вносятся изменения в расходную часть бюджета городского поселения Лотошино на плановый период 2019 и 2020годов.

Изменения представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 год | | | 2020 год | | |
| Расходы, | Действующая редакция | С учетом изменений | Отклонения | Действующая редакция | С учетом изменений | Отклонения |
| **Всего,** | **109002,0** | **131724,0** | **+22722,0** | **111693,0** | **110570,0** | **-1123,0** |
| Из них |  |  |  |  |  |  |
| 0400 «Национальная экономика» | 18891,9 | 41024,9 | +22133,0 | 15827,0 | 14759,0 | -1068,0 |
| 0406 «Водное хозяйство» | 3186,9 | 25908,9 | +22722,0 | 0 | 0 |  |
| 0408 «Транспорт» | 5258,0 | 5258,0 |  | 5254,0 | 5254,0 | - |
| 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 10119,0 | 9530,0 | -589,0 | 10245,0 | 9177,0 | -1068,0 |
| 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» | 328,0 | 328,0 | - | 328,0 | 328,0 | - |
| Условно утвержденные расходы | 2711,0 | 3300,0 | +589,0 | 5555,0 | 5500,0 | -55,0 |

Представленным проектом решения предлагается утвердить общий объем расходов бюджета на 2019 год в сумме 131 724,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3 300,0 тыс. рублей.

Расходы увеличиваются на 22722,0 тыс. рублей, в том числе

- за счет увеличения расходов на мероприятия по капремонту плотины д.Михалево в рамках муниципальной программы « Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино» на 2015-2020 годы на 22722,0 тыс. рублей;

-уменьшения расходов по ремонту дорог общего пользования местного значения на 589,0 тыс. рублей,

-увеличения условно утвержденных расходов на 589,0 тыс. рублей.

Согласно ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В представленном проекте размер условно утверждаемых расходов на первый год планового периода (2019 г.) составляет 3300,0 тыс. рублей или 3,0%.

Представленным проектом предлагается к утверждению общий объем расходов бюджета на 2020 год в сумме 110 570,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 5 500,0 тыс. рублей.

Расходы сокращаются на 1123,0 тыс. рублей или на 1,0%, в том числе за счет:

-уменьшения расходов по ремонту дорог общего пользования местного значения на 1068,0 тыс. рублей,

-уменьшения условно утвержденных расходов на 55,0 тыс. рублей

**Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Представленный на экспертизу проект решения о внесении изменений в бюджет не предусматривает изменение размера дефицита бюджета на 2018 год и структуру источников финансирования дефицита бюджета.

Представленным проектом решения размер дефицита бюджета городского поселения Лотошино на 2018 год остается в сумме 202460,0 тыс. рублей или 405,7% от общей суммы доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу. Источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах бюджета.

Дефицит бюджета городского поселения Лотошино на плановый период составит:

-на 2019 год – 0 тыс. рублей,

-на 2020 год – 0 тыс. рублей.

**Выводы по результатам проведенной экспертизы:**

По результатам проведенной экспертизы представленного проекта решения Совета депутатов городского поселении Лотошино Лотошинского муниципального района «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области от 22.12.2017 года №32/5 «О бюджете городского поселении Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Контрольно-счетная палата Лотошинского муниципального района считает:

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

- представленный проект может быть рассмотрен Советом депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района с учетом замечаний.

Главный эксперт Контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района Н.А.Хохлова