**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты городского округа Лотошино Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

п.Лотошино --- ноября 2021 года

1. **Общие положения**
   1. Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Лотошино Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Лотошино Московской области «О бюджете городского округа Лотошино Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О контрольно-счетной палате городского округа Лотошино Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 04.06.2020г. №122/11, и по итогам проведённой Контрольно-счётной палатой городского округа Лотошино Московской области (далее - КСП городского округа, КСП) экспертизы проекта решения, предусмотренной Планом работы Контрольно-счётной палаты городского округа на 2021 год (пункт 3.3.).
   2. Целями экспертизы проекта решения о бюджете является установление соответствия проекта решения требованиям бюджетного законодательства, а также обоснованности показателей проекта решения.
   3. Задачами экспертизы проекта решения являются:

- проверка соответствия проекта решения отдельным документам стратегического планирования;

- проверка соответствия проекта решения, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Совет Депутатов городского округа Лотошино, бюджетному законодательству;

- оценка обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете городского округа Лотошино на очередной финансовый год и плановый период и в документах и материалах, представляемых одновременно с проектом решения в Совет Депутатов городского округа.

* 1. Проект решения размещён в средствах массовой информации 15.11.2021 года, а именно, на официальном сайте городского округа Лотошино (https://www.лотошинье.рф/media/economy/economy/2021/11-15- Proekt\_byudzheta\_GO\_2022-2024.rar), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьёй 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации и означающем обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в законодательные органы государственной власти, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.
  2. Проект решения, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Совет депутатов городского округа Лотошино 15.11.2021 года (вх. №92), что соответствует статье 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статье 6 Положения о бюджетном процессе в городском округе Лотошино Московской области (не позднее 15 ноября текущего финансового года).
  3. Проект решения, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в КСП городского округа для проведения экспертизы в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ, статьей 9 Положения о бюджетном процессе городского округа Лотошино 16.11.2021 года (сопроводительное письмо Совета депутатов городского округа Лотошино от 15.11.2021 года № 55).
  4. Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, в целом соответствует перечню, установленному статьёй 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расчеты и обоснования главных администраторов бюджетных средств сформированы и представлены Финансово-экономическим управлением администрации городского округа на бумажных носителях.

* 1. Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
  2. Представленный проект бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов (далее - проект бюджета городского округа) составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
  3. По результатам экспертизы проекта решения и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета городского округа Лотошино составлен в соответствии с требованиями, установленными статьёй 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и в целом основывается на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Указ № 204) и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях Российской Федерации на период до 2030 года» , обращениях Губернатора Московской области;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики Московской области (далее – Основные направления);

прогнозе социально-экономического развития Московской области; основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Лотошино;

прогнозе социально-экономического развития городского округа Лотошино;

проектах муниципальных программ городского округа Лотошино.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики одной из основных задач бюджетной политики при формировании бюджета на 2022-2024 годы является реализация мероприятий, направленных на достижение национальных целей и стратегических задач развития Российской Федерации на период до 2024 года и до 2030 года, на которые направлены структурные изменения бюджетной политики, в том числе в части изменения структуры и повышения результативности расходов.

Указами № 204 и № 474 установлено, что в сфере образования необходимо обеспечить:

- достижение следующих целей и целевых показателей:

обеспечение глобальной конкурентоспособности российского образования, вхождение Российской Федерации в число 10 ведущих стран мира по качеству общего образования;

воспитание гармонично развитой и социально ответственной личности на основе духовно-нравственных ценностей народов Российской Федерации, исторических и национально-культурных традиций;

Указом № 474 определены национальные цели развития Российской Федерации на период до 2030 года, в том числе:

- в рамках национальной цели «Возможности для самореализации и развития талантов» - вхождение Российской Федерации в число десяти ведущих стран мира по качеству общего образования; формирование эффективной системы выявления, поддержки и развития способностей и талантов у детей и молодежи, основанной на принципах справедливости, всеобщности и направленной на самоопределение и профессиональную ориентацию всех обучающихся; обеспечение присутствия Российской Федерации в числе десяти ведущих стран мира по объему научных исследований и разработок, в том числе за счет создания эффективной системы высшего образования; создание условий для воспитания гармонично развитой и социально ответственной личности на основе духовно-нравственных ценностей народов Российской Федерации, исторических и национально-культурных традиций; увеличение доли граждан, занимающихся волонтерской (добровольческой) деятельностью или вовлеченных в деятельность волонтерских (добровольческих) организаций, до 15 процентов.

- в рамках национальной цели «Цифровая трансформация» - достижение «цифровой зрелости» ключевых отраслей экономики и социальной сферы, в том числе образования.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Лотошино, не конкретизировано, какие задачи будут направлены на реализацию национальных проектов, мероприятий по достижению национальных целей развития, заданных Указом №474, в том числе в сфере бюджетной политики.*

*Необходимо отметить, что осуществить проверку соответствия проекта закона о бюджете на 2022 год и плановый период муниципальным программам (проектам муниципальных программ городского округа Лотошино) не представляется возможным, поскольку с проектом решения о бюджете на 2022 год и плановый период представлены только проекты паспортов муниципальных программ городского округа, которые не содержат информацию о целях, задачах, показателях результативности и мероприятиях муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2022 – 2024 годах.*

**2. Прогноз социально-экономического развития**

**городского округа Лотошино на 2022 - 2024 годы**

Прогноз социально-экономического развития городского округа Лотошино на 2022 - 2023 годы (далее - среднесрочный прогноз) представлен одновременно с законопроектом.

Постановление Главы городского округа Лотошино №1159 от 21.10.2021 года «Об одобрении прогноза социально-экономического развития городского округа Лотошино на период 2022-2024 годы» опубликован на официальном сайте городского округа Лотошино (10-22-Postanovlenie ob odobrenii p... razvitiya g.o. Lotoshino). Среднесрочный прогноз разработан на трёхлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Среднесрочный прогноз разработан в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Московской области, нормативными правовыми актами городского округа Лотошино с учётом сценарных условий развития экономики Российской Федерации на 2022 - 2024 годы.

Разработка прогноза осуществлялась на базе статистических, ведомственных данных муниципального образования за ряд предыдущих лет, а также итогов социально-экономического развития городского округа Лотошино за первое полугодие и январь-июль 2021 года.

Представленный среднесрочный прогноз разработан в 2 вариантах (консервативный и базовый), предусмотренных Порядком разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Лотошино Московской области на среднесрочный период, утверждённым постановлением Главы городского округа Лотошино №649 от 20.07.2020 года.

При разработке проекта бюджета городского округа Лотошино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов за основу принят 2 (базовый) вариант среднесрочного прогноза, характеризующий основные тенденции и параметры развития экономики и социальной сферы городского округа.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития городского округа Лотошино, влияющие на параметры бюджета городского округа, приведены в следующей таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Единица  измерен. | 2019г. | 2020г. | 2021 г.  оценка | 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
| Вар 1 | Вар 2 | Вар 1 | Вар 2 | Вар 1 | Вар 2 |
| Объем отгруженных товаров выполненных работ и услуг | млн. руб. | 264,5 | 316,6 | 252,8 | 266,9 | 268,2 | 283,1 | 186,1 | 301,7 | 306,5 |
| Объем инвестиций в основной капитал | млн. руб. | 324,6 | 528,5 | 572,8 | 615,8 | 621,2 | 662,6 | 675,0 | 713,0 | 734,2 |
| Фонд начисленной заработной платы всех работников | млн. руб. | 1363,7 | 1458,6 | 1532,1 | 1586,8 | 1628,7 | 1648,2 | 1740,8 | 1717,9 | 1851,2 |
| Темп роста заработной платы (по полному кругу организаций) | % | 103,3 | 107,0 | 105,0 | 103,6 | 106,3 | 103,9 | 106,9 | 104,2 | 106,3 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций) | рублей | 35546,3 | 38416,6 | 40686,7 | 41992,2 | 43046,3 | 43424,0 | 45675,9 | 44933,6 | 48058,2 |
| Оборот розничной торговли | млн. руб. | 1066,1 | 1196,7 | 1298,4 | 1386,1 | 1402,3 | 1483,0 | 1520,0 | 1588,0 | 1657,0 |
| Численность  населения (на конец года) | чел. | 16084 | 16089 | 16074 | 16048 | 16069 | 16032 | 16079 | 16025 | 16104 |

На основе сопоставления фактических показателей социально-экономического развития городского округа Лотошино за предыдущий год с ожидаемыми итогами текущего финансового года и с показателями прогноза социально-экономического развития на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов проведены проверка и анализ обоснованности и достоверности показателей прогноза.

Оценка параметров основных показателей социально-экономического развития за 2021 год соответствует наблюдаемой с начала 2021 года тенденции роста индекса промышленного производства, оборота розничной торговли, среднемесячной заработной платы, объема платных услуг населению с одновременным снижением инвестиционной активности и темпом роста заработной платы.

Снижение экономической активности отдельных отраслей экономики обусловлено под влиянием эпидемиологического неблагополучия.

Снижение темпа роста заработной платы в целом по полному кругу предприятий обусловлено снижением темпов роста заработной платы в некоторых отраслях экономики, таких как обрабатывающее производство, торговля и предоставление услуг. Темп роста заработной платы на предприятиях малого бизнеса снизился в связи с увеличением численности субъектов малого предпринимательства, заработная плата которых соответствует минимальному размеру.

Проведенный анализ прогноза социально-экономического развития городского округа Лотошино показал достаточную надежность его показателей в соответствии с принципом достоверности бюджета, установленным статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

С учетом параметров прогноза социально-экономического развития территории в 2022-2024 годах определены и основные характеристики бюджета городского округа Лотошино на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов.

Проект бюджета городского округа Лотошино на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов сформирован на основе умеренно оптимистического прогноза социально-экономического развития городского округа Лотошино Московской области на 2022 - 2024 годы, предполагающего улучшение инвестиционного климата, реализацию мер по стимулированию экономического роста и модернизации, повышению эффективности расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области, что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**3. Основные характеристики бюджета городского округа Лотошино**

**на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

В статье 1 проекта решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Лотошино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета, представленная в составе документов и материалов к проекту решения Финансово-экономическим управлением администрации городского округа (далее - оценка ожидаемого исполнения бюджета), подготовлена в разрезе разделов классификации расходов бюджета с учётом изменений, внесённых в бюджет городского округа Лотошино Московской области на 2021 год.

Данные об основных параметрах бюджета городского округа Лотошино на 2022 - 2024 годы представлены ниже.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2020 Исполнено, тыс. рублей | 2021  (оценка - ожидаемое исполнение), тыс. рублей | 2022  (прогноз – проект решения),  тыс. рублей | 2023  (прогноз – проект решения),  тыс. рублей | 2024  (прогноз – проект решения),  тыс. рублей | 2024 год  в % к 2021 году (ожидаемому исполнению) |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы - всего | 1 136 914,4 | 1 154 127,7 | 1 162 148,4 | 1 184 864,98 | 1 390 761,9 | 120,5 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 366 373,6 | 362 898,7 | 357 466,3 | 378 778,28 | 401 792,5 | 110,7 |
| безвозмездные  поступления | 770 5408 | 791 229,0 | 804 682,1 | 806 086,7 | 988 969,4 | 125,0 |
| Расходы - всего | 1 143 926,3 | 1 248 882,6 | 1 162 148,4 | 1 184 861,98 | 1 390 761,9 | 111,4 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -7 012,5 | - 94 754,9 | 0 | 0 | 0 | х |

В соответствии с проектом решения в 2022 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лотошино в 2021 году предусматривается увеличение доходов бюджета городского округа Лотошино на 0,7% или на 8 020,7 тыс. рублей, в 2023 году относительно прогноза 2022 года - на 1,9% или на 22 716,6 тыс. рублей, в 2024 году относительно прогноза 2023 года на 17,4% или на 205 896,9 тыс. рублей. В целом за 2022 - 2024 годы доходы бюджета городского округа увеличатся на 20,5% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2021 года.

Согласно представленному проекту решения общий объём расходов бюджета городского округа Лотошино запланирован в 2022 году с уменьшением общего объёма расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2021 года на 6,9 % или на 86 734,2 тыс. рублей, в 2023 году - с увеличением общего объёма расходов по отношению к прогнозу 2022 года на 2,0% или на 22 713,6 тыс. рублей, в 2024 году - с увеличением общего объёма расходов по отношению к 2023 году на 17,4% или на 205 900,0 тыс. рублей.

В 2022 году и плановом периоде бюджет планируется бездефицитным.

В пункте 2 статьи 1 проекта решения предлагается установить условно утверждённые расходы бюджета городского округа на 2023 год в объёме 17 635,8 тыс. рублей или 1,5% общего объёма расходов, на 2024 год - в объёме 36 000,1 тыс. рублей или 2,6% общего объёма расходов, что соответствует части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации согласно которой, общий объём условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период на первый год планового периода устанавливается в объёме не менее 2,5% общего объёма расходов бюджета, на второй год планового периода - в объёме не менее 5% общего объёма расходов бюджета.

Объёмы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа составят: в 2022 году – 2,1% (или 24 273,1 тыс. рублей), в 2023 году – 2,1% (или 25 064,1 тыс. рублей), в 2024 году – 1,9 % (или 25 905,8 тыс. рублей) и соответствуют объёму, указанному в соответствующих приложениях к проекту решения.

В целом сокращение/увеличение расходов бюджета городского округа Лотошино в 2022-2024 годах на исполнение публичных нормативных обязательств связано в основном с корректировкой (увеличение/уменьшение) прогнозируемой численности получателей мер социальной поддержки.

В структуре общих расходов бюджета городского округа на 2022 год на исполнение публичных нормативных обязательств наибольший объём приходится по разделу 10 «Социальная политика».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код и наименование раздела классификации расходов бюджета | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
| Бюджет на 2021 г.  в первона-чальной редакции | Действу-ющая редакция бюджета на 2021г. (Решение СД №279/31 от 28.10.2021г. | Проект решения о бюджете (в тыс. руб.) | %  к 2021 году | Проект решения о бюджете  (в тыс. руб.) | %  к 2022 году | Проект решения о бюджете  (в тыс. руб.) | %  к 2023 году |
| 1000 «Социальная политика), сумма расходов всего, в т.ч. | 49 194,2 | 47 695,3 | 41 185,6 | 86,4 | 40 013,8 | 97,2 | 44 407,1 | 110,9 |
| На исполнение публичных нормативных обязательств | 26 314,6 | 26 099,6 | 24 273,1 | 93,0 | 25 064,1 | 103,3 | 25 905,8 | 103,4 |

В рамках указанного раздела расходы на исполнение отдельных публичных нормативных обязательств направлены на:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код и наименование подраздела классификации расходов бюджета | Публичные нормативные обязательства | 2022 год  (в тыс. рублях) | 2023 год  (в тыс. рублях) | 2024 год  (в тыс. рублях) | Основания |
| 1003 Социальное обеспечение населения | Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 20 259,1 | 21 050,1 | 21 891,8 | Бюджет Московской области |
| 1004  Охрана семьи и детства | Выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность | 4 014,0 | 4 014,0 | 4 014,0 | Бюджет Московской области |
|  | Итого | 24 273,1 | 25 064,1 | 25 905,8 |  |

Анализ публичных нормативных обязательств, а также бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022-2024 год проводился на основании нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области, городского округа Лотошино, в том числе с учетом информации, представленной Финансово-экономическим управлением по перечню публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Московской области и городского округа Лотошино.

По результатам проведенного анализа установлено следующее.

Требования статьи 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены. К бюджетным ассигнованиям на социальное обеспечение отнесены бюджетные ассигнования на предоставление социальных выплат гражданам в целях реализации мер социальной поддержки населения. Бюджетные ассигнования по исполнению указанных публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде компенсаций, доплат и других социальных выплат.

Каждому публичному нормативному обязательству присвоены уникальные коды целевых статей расходов соответствующего бюджета. Публичные нормативные обязательства отражены по 310 коду бюджетной классификации видов расходов.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2022-2024 годах публичных нормативных обязательств, показал, что предоставление в городском округе Лотошино мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, учтенный при формировании расходов бюджета на 2022-2024 годы, не превышает объем, установленный пунктом 3 статьи 1 проекта решения о бюджете.

В проекте решения о бюджете соблюдены принципы полноты отражения расходов бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренные статьями 32 и 35 Бюджетного кодекса Российской федерации (отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов в проекте решения)

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино представлены в приложении №6 к проекту бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета городского округа по видам соответствуют статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов бюджет планируется бездефицитным. Изменение остатков на счетах по учету средств бюджета не предусматривается.

Согласно изменениям, внесенным в Бюджетный кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 01.07.2021 года № 251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», начиная с бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждаются с учетом выполняемых ими полномочий по исполнению государственных функций в соответствии с общими [требованиями](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=395726&dst=100009&field=134&date=16.11.2021), установленными Правительством Российской Федерации.

Перечни главных администраторов доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждены Постановлениями Главы городского округа Лотошино №№1228, 1229 от 12.11.2021 года.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино Московской области, администрирование которых может осуществляться главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита городского округа, осуществляется в пределах их компетенции.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствует значениям этих показателей в табличной части проекта.

**4. Доходы бюджета городского округа Лотошино**

**5. Расходы бюджета городского округа Лотошино.**

В проекте решения о бюджете общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов планируется к утверждению:

- 2022 год в сумме 1 162 148,3 тыс. рублей;

- 2023 год в сумме 1 184 861,98 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы – 17 635,8 тыс. рублей;

- 2024 год в сумме 1 390 761,9 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы – 36 000,1 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лотошино на 2022 год прогнозируется ниже ожидаемой оценки исполнения консолидированного бюджета городского округа Лотошино за 2021 год на 86 734,2 тыс. рублей или на 6,9%.

Согласно пункту 2 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с настоящим Кодексом и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

Постановлением Главы городского округа Лотошино №567 от 18.06.2021 года утвержден Порядок составления проекта бюджета городского округа Лотошино Московской области на очередной финансовый год и плановый период.

По результатам проверки соблюдения условий формирования расходов бюджета, предусмотренных статьёй 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установлено что Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Лотошино на очередной финансовый год и на плановый период утвержден приказом Финансово-экономического управления администрации городского округа Лотошино №53 от 30.12.2020 года, в соответствии с которыми Финансово-экономическим управлением осуществляется составление бюджета городского округа на очередной финансовый год и на плановый период.

Условия формирования расходов бюджета предусмотрены ст. 65 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

Возникновение расходных обязательств муниципального образования установлено статьёй 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объёмов бюджетных ассигнований (реестр расходных обязательств) используется при составлении проекта бюджета в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр расходных обязательств городского округа Лотошино ведётся в порядке, утверждённом постановлением Правительства Главы городского округа Лотошино «О порядке формирования и ведения реестра расходных обязательств городского округа Лотошино Московской области».

В соответствии со статьями 65 и 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при составлении проекта бюджета и внесении изменений в решение о бюджете городского округа Лотошино используются данные реестра расходных обязательств Сводного реестра расходных обязательств муниципальных образований Московской области При проведении экспертизы законопроекта анализировались данные Сводного реестра, размещённого на портале «Открытый бюджет Московской области» государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» (далее – портал).

Статьёй 2 проекта решения предлагается к утверждению:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лотошино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение 2 к проекту решения),

- ведомственная структура расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение 3 к проекту решения),

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение 4 к законопроекту).

Анализ указанных приложений, показывает, что расходы бюджета сформированы по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на основании Приказа Минфина России от 06.06.2019 года N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов установлено следующее.

Структура расходов бюджета городского округа Лотошино имеет выраженную социальную направленность, так в 2022 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 64,0%, в 2022 году – 56,1 %, в 2023 году – 55,1 %.

В 2022 году наибольшую долю бюджета заняли расходы социальной сферы по следующим приоритетным направлениям:

«Образование» - 45,0 % или 522 734,3 тыс. рублей,

«Культура и кинематография» - 9,7% или 112 688,5 тыс. рублей,

«Физическая культура и спорт» - 5,8% или 67 320,6 тыс. рублей

«Социальная политика» - 3,5% или 41 185,6 тыс. рублей.

Наименьший удельный вес в расходах бюджета городского округа занимают расходы по разделу «Охрана окружающей среды» в 2022-2024 годах –150,0 тыс. рублей или 0,001%, «Национальная оборона» в 2022-2024 годах 0,1% или 1 422,0 тыс. рублей, в 2023 году – 1 469,0 тыс. рублей, в 2024 году – 1 519,0 тыс. рублей.

Динамика и структура расходов бюджета городского округа Лотошино по разделам бюджетной классификации на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2021 году и фактическим исполнением за 2020 год представлена в Приложении 2 «Сведения о расходах бюджета городского округа Лотошино Московской области по разделам и подразделам классификации расходов на 2022 - 2024 годы» (далее – Приложение 2 к настоящему заключению).

## Сопоставление объёма расходов бюджета городского округа Лотошино по разделам бюджетной классификации расходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов с объёмами расходов, предусмотренными Решением Совета депутатов о бюджете на 2021 год (4-е уточнение бюджета городского округа Лотошино №279/31 от 28.10.2021 года), а также ожидаемым исполнением в текущем финансовом году и фактическими расходами бюджета городского округа за январь-сентябрь 2021 года, показало следующее.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2021 год проектом бюджета предусматривается на 2022 год увеличение бюджетных ассигнований по 3 разделам классификации бюджета, уменьшение - по 7 разделам.

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований по расходам бюджета городского округа Лотошино на 2022 год предусмотрено по разделу 07 «Образование» на 2022 год планируются в объёме 522 734,3 тыс. рублей с ростом на 19,7% к ожидаемому исполнению 2021 год (436 446,4 тыс. рублей). Доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета городского округа на 2022 год составляет 45,0%, в 2021 году по ожидаемому исполнению бюджета – 34,9%.

Увеличение обусловлено планированием расходов за счет средств бюджета Московской области на проведение работ по капитальному ремонту здания МОУ «ЛСОШ №1» (с учетом софинансирования из бюджета городского округа 101 398,7 тыс. рублей) и на оснащение общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания (с учетом софинансирования из бюджета городского округа 16 232,0 тыс. рублей).

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2022 год запланированы в объёме 67 320,6 тыс. рублей с ростом на 4,9% к ожидаемому исполнению 2021 года (64 151,9 тыс. рублей). Доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета городского округа Лотошино на 2022 год составляет 5,8%, в 2021 году по ожидаемому исполнению бюджета – 5,1%.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» на 2022 год запланированы в объёме 1 422,0 тыс. рублей с ростом на 30,3% к ожидаемому исполнению 2021 года (1 091,0 тыс. рублей). Доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета городского округа Лотошино на 2022 год составляет 0,1%, в 2021 году по ожидаемому исполнению бюджета – 0,1%.

Снижение расходов бюджета городского округа Лотошино на 2022 год предусмотрено по следующим разделам:

1. По разделу 04 «Национальная экономика» на 45,1%. При ожидаемом исполнении расходов в 2021 году в объеме 196 248,6 тыс. рублей на 2022 год предусмотрено ассигнований в объеме 107 695,1 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме бюджета городского округа Лотошино на 2022 год составляет 15,7%, в 2021 году по ожидаемому исполнения бюджета – 9,3%.

Проектом решения о бюджете снижены бюджетные ассигнования на 2022 год по сравнению с ожидаемым поступлением:

- по подразделу 0408 «Транспорт» на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в соответствии с муниципальными контрактами и договорами на выполнение работ по перевозке пассажиров на 13 540,9 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года. В 2022 году расходы составят 42 903,1 тыс. рублей.

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения на 27 866,3 тыс. рублей, на ремонт дворовых территорий за счет средств местного бюджета на 4 193,9 тыс. рублей, на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях расходы в 2022 году производиться не будут (в 2021 году осуществлены расходы на выполнение комплекса мероприятий, направленных на реализацию 2 этапа мероприятий, предусмотренных проектом «Реконструкция автомобильной дороги общего пользования Калицино-Абушково-Харпай в объеме 37 189,6 тыс. рублей).

В плановом периоде на 2023 год по разделу 04 «Национальная экономика» предусмотрено снижение расходов к расходам 2022 года на 29,4% (76 033,1 тыс. рублей, что составит 6,5% к общему объему расходов бюджета), а в 2024 году предусмотрено 76 417,8 тыс. рублей, что составит 5,6% к общему объему расходов бюджета.

1. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 23,6%. При ожидаемом исполнении в 2021 году в объеме 181 195,3 тыс. рублей на 2022 год предусмотрено 138 455,1 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме бюджета городского округа Лотошино на 2022 год составляет 11,9%, в 2021 году по ожидаемому исполнения бюджета – 14,5%.

Проектом решения о бюджете снижены бюджетные ассигнования на 2022 год по сравнению с ожидаемым поступлением:

- по подразделу 0503 «Благоустройство» на организацию обустройства мест массового отдыха населения в рамках мероприятия «Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области" муниципальной программы "Формирование современной комфортной городской среды" на 35 724,2 тыс. рублей.

В плановом периоде на 2023 год по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено увеличение расходов к расходам 2022 года на 94,7% или в 2 раза (269 534,6 тыс. рублей, что составит 23,1% к общему объему расходов бюджета), а в 2024 году предусмотрено увеличение к 2023 году на 101 098,4 тыс. рублей или на 37,5% (370 633,0 тыс. рублей, что составит 27,3% к общему объему расходов бюджета).

В плановом периоде расходы увеличены на проведение мероприятий на строительство, реконструкция, капитальный (текущий) ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры: реконструкция системы водоснабжения городского округа Лотошино (ВЗУ д. Доры, д.Кульпино, п. Новолотошино), строительство водопровода д. Ивановское. В 2023 году на 120 015,8 тыс. рублей, в 2024 году на 115 724,1 тыс. рублей.

По разделу 08 «Культура, кинематография» на 17,7%. При ожидаемом исполнении в 2021 году в объеме 136 925,4 тыс. рублей на 2022 год предусмотрено 112 688,5 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме бюджета городского округа Лотошино на 2022 год составляет 11,9%, в 2021 году по ожидаемому исполнения бюджета – 9,7%. В плановом периоде на 2023 год предусмотрено уменьшение расходов к расходам 2022 года на 13,1% (97 950,5 тыс. рублей, что составит 8,3% к общему объему расходов бюджета), и в 2024 году предусмотрено уменьшение к 2023 году на 1,4% (96 627,2 тыс. рублей, что составит 7,1% к общему объему расходов бюджета).

1. По разделу 10 «Социальная политика» на 13,7%. При ожидаемом исполнении в 2021 году в объеме 47 695,3 тыс. рублей на 2022 год предусмотрено 41 185,6 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме бюджета городского округа Лотошино на 2022 год составляет 3,5%, в 2021 году по ожидаемому исполнения бюджета – 3,8%.

В плановом периоде на 2023 год предусмотрено уменьшение расходов к расходам 2022 года на 2,8% (40 013,8 тыс. рублей, что составит 3,4% к общему объему расходов бюджета), и в 2024 году предусмотрено увеличение к 2023 году на 11,0% (44 407,1 тыс. рублей, что составит 3,2% к общему объему расходов бюджета).

Статьей 136 Бюджетного кодекса РФ установлены ограничения на нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих. В ходе проведения экспертизы проекта бюджета проверено соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих.

В соответствии с Постановлением Правительства МО от 11.11.2009 года N 947/48 "Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих" утверждены следующие нормативы :

- количество должностных окладов в год, необходимых для обеспечения установленных законодательством Московской области выплат лицам, замещающим муниципальные должности или должности муниципальной службы в органах местного самоуправления, муниципальных органах муниципальных образований Московской области равное 35,9 должностных окладов;

- средний коэффициент должностных окладов по каждой муниципальной должности или должности муниципальной службы, равный 2,4;

- предельная численность депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления, муниципальных органов муниципальных образований Московской области. Расчетное значение предельной численности депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих составляет 38 штатных единиц.

В проекте бюджета на 2022 год предусмотрены денежные средства на оплату труда 38 штатных единиц депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих с общим объемом средств 28 822,5 тыс. рублей. Норматив на формирование расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, исчисленный из фактической численности 38 штатных единиц составляет 28 854,5 тыс. рублей (38\*35,9\*2,4\*8813 тыс. руб.). Таким образом, норматив на формирование расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих не превышен, положения ст.136 Бюджетного кодекса РФ не нарушены.

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета показывает, что в 2022 году и в плановом периоде 2023-2024 годов расходы бюджета городского округа Лотошино распределены между 6 главными распорядителями бюджетных средств:

001 – Администрация городского округа Лотошино Московской области,

002 – Финансово-экономическое управление администрации городского округа Лотошино,

003 – Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино,

905 – Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино

906 – Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино,

908 – Совет депутатов городского округа Лотошино.

В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса РФ главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств определены ст.158 Бюджетного кодекса РФ, в том числе главные распорядители бюджетных средств формируют перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств, а также утверждают нормативные акты в бюджетной сфере в пределах своих полномочий.

Анализ ведомственной структуры бюджета городского округа Лотошино показывает, что не все главные распорядители, предлагаемые к утверждению ведомственной структурой, имеют подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств. Так, Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино, Финансово-экономическое управление администрации городского округа Лотошино и Совет депутатов городского округа Лотошино исполняют функции ГРБС и получателя только в отношении самих себя и не имеют других подведомственных получателей бюджетных средств.

*По результатам анализа рекомендуется пересмотреть ведомственную структуру бюджета городского округа Лотошино с целью оптимизации бюджетного процесса и наличия единой нормативной базы, регулирующей бюджетный процесс на территории городского округа Лотошино.*

В связи с тем, что в материалах к проекту бюджета информация об ожидаемом исполнении бюджета представлена только в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации, анализ распределения расходов бюджета на 2022-2024 годы по главным распорядителям бюджетных средств произведен с учетом утвержденного плана расходов на 2021 год. Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в 2022-2024 годах в сравнении с плановыми назначениями представлено в таблице, где наибольшую долю в расходах заняли расходы по администрации городского округа Лотошино: 40,0% в 2022 году, 47,8% в 2023 году, 48,4% в 2024 году (в тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование главных распорядителей бюджетных средств | Код  ГРБС | Утвержденный план расходов 2021 года | | Проект бюджета на 2022 год | | Проект бюджета на 2023 год | | Проект бюджета на 2024 год | |
| Сумма | Доля в расходах бюджета (%) | Сумма | Доля в расходах бюджета (%) | Сумма | Доля в расходах бюджета (%) | Сумма | Доля в расходах бюджета (%) |
| 1 | Администрация городского округа Лотошино Московской области | 001 | 597 372,8 | 47,7 | 465 242,2 | 40,0 | 565 887,4 | 47,8 | 672 437,8 | 48,4 |
| 2 | Финансово-экономическое управление администрации городского округа Лотошино | 002 | 12 875,5 | 1,0 | 13 351,5 | 1,1 | 13 493,4 | 1,1 | 13 019,4 | 0,9 |
| 3 | Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Лотошино | 003 | 47 419,1 | 3,8 | 32 105,2 | 2,8 | 24 584,9 | 2,1 | 19 182,4 | 1,3 |
| 4 | Отдел по образованию администрации городского округа Лотошино | 905 | 421 888,5 | 33,7 | 501 488,5 | 43,2 | 422 457,5 | 35,7 | 519 951,4 | 37,3 |
| 5 | Отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации городского округа Лотошино | 906 | 168 652,2 | 13,5 | 145 837,9 | 12,5 | 136 689,8 | 11,5 | 126 057,7 | 9,1 |
| 6 | Совет депутатов городского округа Лотошино | 908 | 3 491,8 | 0,3 | 4 123,0 | 0,4 | 4 113,0 | 0,2 | 4 113,0 | 0,3 |
|  | **Итого** |  | 1 251 700,0 | 100 | 1 162 148,4 | 100 | 1 167 226,2 | 98,5 | 1 354 761,8 | 97,4 |
|  | Условно утвержденные расходы |  | 0 |  | 0 |  | 17 635,8 | 1,5 | 36 000,1 | 2,6 |
|  | **Всего** |  | 1 251 700,0 | 100 | 1 162 148,4 | 100 | 1 184 861,9 | 100,0 | 1 390 761,9 | 100 |

Как видно из таблицы, структура расходов бюджета городского округа Лотошино в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в течение 2022-2024 годов представлена неравномерно во всех годах планирования.

В связи с отсутствием в материалах к проекту бюджета информация об ожидаемом исполнении бюджета по видам расходов, анализ производился в сравнении с плановыми назначениями текущего финансового года. Расходы бюджета городского округа Лотошино на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по видам расходов в сравнении с плановыми показателями бюджета городского округа Лотошино 2021 года представлены в Приложении №3 .

При анализе расходов по видам расходов отмечается следующее:

1. Наибольшая доля расходов в 2022 году планируется по виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 38,2% от общего объема расходов или 443 909,5 тыс. рублей. В том числе, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110) в 2022 году планируются в объеме 351 350,0 тыс. рублей, что ниже плана 2021 года на 36 544,5 тыс. рублей или на 11,6%, расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) 92 559,4 тыс. рублей, что выше плана 2021 года на 2 197,8 тыс. рублей или на 2,4%.

Уровень расходов 2022-2024 годов в целом соответствует объему плановых расходов бюджета городского округа на 2021 год.

2. В 2022 году сокращены расходы по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» с 449 267,1 тыс. рублей в 2021 году до 402 381,4 тыс. рублей. Объем закупок в планируемом периоде по разделам классификации расходов представлен в таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел расходов бюджета | Наименование раздела | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 20 608,8 | 16 660,4 | 11 358,9 |
| 0200 | Национальная оборона | 62,0 | 62,0 | 62,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 140,0 | 4 140,0 | 4 140,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 105 551,3 | 73 889,3 | 74 273,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 68 205,9 | 96 355,6 | 64 947,8 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| 0700 | Образование | 188 561,1 | 109 530,1 | 206 788,9 |
| 0800 | Культура, кинематография | 8 853,7 | 7 334,9 | 5 203,4 |
| 1000 | Социальная политика | 191,9 | 197,9 | 204,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 6 056,8 | 11 987,1 | 2 750,3 |
|  |  | 402 381,4 | 320 307,4 | 369 879,5 |

3. В 2022 году сокращаются расходы по виду расхода 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» с 45 932,8 тыс. рублей в 2021 году до 14 230,0 тыс. рублей в 2022 году. В 2023 году указанные расходы увеличены до 129 944,8 тыс. рублей, в 2024 году до 267 594,9 тыс. рублей.

Детализация объектов капитального строительства представлена в приложении №7 к проекту решения о бюджете «Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа Лотошино Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

4. В 2022 году планируется снижение расходов по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»: в 2022 году на 39 709,7 тыс. рублей по сравнению с планом 2021 года и расходы бюджета составят 239 815,5 тыс. рублей, в 2023 году – на 13 574,7 тыс. рублей по сравнению с планом 2022 года и расходы бюджета составят 226 240,8 тыс. рублей, в 2024 году – на 736,2 тыс. рублей по сравнению с планом 2023 года и расходы бюджета составят 226 977,0 тыс. рублей.

**6. Муниципальные программы (муниципальные проекты, реализуемые в рамках федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов) и непрограммные направления деятельности.**

Проектом бюджета в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ утверждено:

приложение 4 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Перечень муниципальных программ, планируемых к реализации, утвержден Постановлением Главы городского округа Лотошино №977 от 25.10.2019 года (с учетом внесенных изменений).

Проектом бюджета на 2022 год предусмотрены расходы по 17 муниципальным программам городского округа Лотошино (99,6% общего объема расходов) и непрограммным расходам (0,4% общего объема расходов).

На плановый период 2023 и 2024 годов по 17 муниципальным программам городского округа Лотошино (в 2023 году – 99,6% общего объема расходов (без учета условно утвержденных расходов), в 2024 – 99,6%), непрограммным расходам – 0,4% по годам планирования.

По сравнению с 2021 годом (4-е уточнение бюджета городского округа Лотошино) наблюдается незначительное увеличение доли расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ городского округа Лотошино, в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2022 год (с 99,2% в 2021 году до 99,6% в 2022 году).

Общий объём расходов бюджета городского округа, предусмотренных на реализацию 17 муниципальных программ городского округа Лотошино, на 2022 год составляет 1 157 025,4 тыс. рублей (на 2023 год – 1 162 113,2 тыс. рублей, на 2024 год –1 349 648,8 тыс. рублей), что выше объёма расходов, предусмотренных решением о бюджете городского округа Лотошино на 2021 год в первоначальной редакции (1 053 464,8 тыс. рублей), на 103 560,6 тыс. рублей или 9,8% в 2022 году. С учетом изменений, вносимых в решение о бюджете городского округа Лотошино на 2021 год (4-е уточнение бюджета) общий объём расходов бюджета городского округа Лотошино, предусмотренных на реализацию 17 муниципальных программ городского округа Лотошино составил 1 052 234,7 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Лотошино, утвержденного постановлением Главы городского округа Лотошино от 11.10.2019 года №933 (далее – Порядок №933) муниципальная программа городского округа Лотошино является документом стратегического планирования, содержащим комплекс планируемых мероприятий (систему подпрограмм), взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития городского округа Лотошино .

Одновременно с проектом бюджета представлены паспорта 17 муниципальных программ городского округа.

В соответствии с требованиями пп.7 п.28 Порядка №933 муниципальные программы размещены на официальном сайте в сети Интернет (<http://лотошинье.рф/экономика/муниципальные> программы).

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлено в таблице (тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Код целевых статей расходов | Объем финансирования, утвержденный в проекте бюджета | | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год | |
| 1 | Муниципальная программа "Здравоохранение" | 01 0 00 00000 | 396,0 | 396,0 | 396,0 | |
| 2 | Муниципальная программа "Культура" | 02 0 00 00000 | 133 203,1 | 119 821,2 | 118 431,8 | |
| 3 | Муниципальная программа "Образование" | 03 0 00 00000 | 497 574,8 | 411 092,7 | 518 261,1 | |
| 4 | Муниципальная программа "Социальная защита населения" | 04 0 00 00000 | 33 831,5 | 36 648,6 | 34 445,6 | |
| 5 | Муниципальная программа "Спорт" | 05 0 00 00000 | 67 320,6 | 73 250,9 | 64 014,1 | |
| 6 | Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства" | 06 0 00 00000 | 7 964,6 | 7 267,8 | 7 353,4 | |
| 7 | Муниципальная программа "Экология и окружающая среда" | 07 0 00 00000 | 1 153,7 | 1 153,7 | 1 153,7 | |
| 8 | Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» | 08 0 00 00000 | 15 664,1 | 15 664,1 | 15 664,1 |
| 9 | Муниципальная программа «Жилище» | 09 0 00 00000 | 9 553,1 | 8 360,7 | 11 903,5 | |
| 10 | Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» | 10 0 00 00000 | 30 033,0 | 149 462,8 | 267 968,9 | |
| 11 | Муниципальная программа «Предпринимательство» | 11 0 00 00000 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | |
| 12 | Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» | 12 0 00 00000 | 130 535,9 | 125 754,6 | 115 182,1 | |
| 13 | Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 13 0 00 00000 | 11 250,9 | 10 890,4 | 10 929,4 | |
| 14 | Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | 14 0 00 00000 | 91 791,3 | 63 964,6 | 65 163,7 | |
| 15 | Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» | 15 0 00 00000 | 24 571,7 | 28 869,8 | 21 798,3 | |
| 16 | Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» | 16 0 00 00000 | 494,0 | 494,0 | 494,0 | |
| 17 | Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» | 17 0 00 00000 | 101 487,1 | 108 821,3 | 96 289,0 | |
|  | **Итого программные расходы** |  | **1 157 025,4** | **1 162 113,2** | **1 349 648,8** | |
|  | Непрограммные расходы |  | 5 123,0 | 5 113,0 | 5 113,0 | |
|  | **Всего** |  | **1 162 148,4** | **1 167 226,2** | **1 354 761,8** | |
|  | Условно утвержденные расходы |  | **0** | 17 635,8 | 36 000,1 | |
|  | **Итого** |  | **1 162 148,4** | **1 184 861,9** | **1 390 761,9** | |

В составе дополнительных материалов к проекту решения о бюджете Финансово-экономическим управлением городского округа Лотошино представлены Сведения об исполнении бюджета городского округа Лотошино Московской области по расходам в разрезе муниципальных программ по состоянию на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2021 год и отчетом за 2020 год.

В 2022 году планируется снижение бюджетных ассигнований, направляемых на финансирование мероприятий 14 муниципальных программ городского округа, по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года. По 3 муниципальным программам городского округа планируется увеличение расходов.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований с ожидаемым исполнением бюджета 2021 года отмечается по следующим муниципальным программам городского округа Лотошино:

- Муниципальная программа "Образование" на 89 821,7 тыс. рублей или на 22,0%,

- Муниципальная программа "Спорт" на 4 018,7 тыс. рублей или на 6,3%.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам городского округа Лотошино и непрограммным направлениям деятельности на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также их сопоставления с объёмами расходов, утверждёнными решением о бюджете городского округа Лотошино на 2021 год, установлено следующее:

Анализ формирования проекта решения в программном формате осуществлён исходя из проекта, пояснительной записки к проекту, а также проектов паспортов муниципальных программ городского округа Лотошино, иных документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете и действующих на момент проведения экспертизы муниципальных программ городского округа, и показал следующее.

Расходы бюджета городского округа Лотошино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы в рамках действующих на момент формирования проекта 17 муниципальных программ городского округа в соответствии с Перечнем муниципальных программ, утверждённым постановлением Главы городского округа Лотошино от 30.06.2020 года № 603. Новые муниципальные программы городского округа Лотошино, планируемые к реализации в 2022 - 2024 годах, не утверждались.

Согласно пункту 18 Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Лотошино Московской области, утверждённого постановлением Главы городского округа Лотошино от 11.10.2019 года № 933 (в редакции изменений от 08.06.2021 года №518) изменения в ранее утверждённые муниципальные программы, утверждаются не позднее чем за 2 недели до вынесения проекта бюджета городского округа Лотошино на заседание Совета депутатов городского округа Лотошино.

Проект решения, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Совет депутатов городского округа Лотошино 15.11.2021 года.

В материалах к проекту решения о бюджете изменения в ранее утверждённые муниципальные программы на очередной финансовый год и плановый период, утвержденные Постановлением Главы городского округа, не представлены.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ городского округа Лотошино предлагается к утверждению проектом решения по соответствующей каждой муниципальной программе целевой статье расходов бюджета что соответствует пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Объёмы бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом на реализацию муниципальных программ городского округа, соответствуют объёмам финансирования, предусмотренным проектами паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом.

Проведённый анализ проекта решения, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, показал следующее.

В 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов будет продолжена работа по реализации мероприятий, определённых Указами Президента Российской Федерации, мероприятий федеральных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов на территории Московской области.

В тоже время в представленных одновременно с проектом решения документах и материалах отсутствуют обоснования планируемых расходов бюджета городского округа Лотошино, что не позволяет дать взаимоувязанную и комплексную оценку достижения приоритетов и целей государственной политики в 2022 – 2024 годах, целесообразность и результативность использования финансовых ресурсов. В частности:

проекты паспортов муниципальных программ не содержат сведений в разрезе их мероприятий, в связи с чем не дают представления об объемах средств , направляемых на реализацию мероприятий, средств;

пояснительная записка к проекту решения также не содержит информацию о причинах изменения бюджетных ассигнований по муниципальным программам городского округа Лотошино по сравнению с предыдущим годом, увеличении или уменьшении бюджетных ассигнований по отдельным основным мероприятиям, направлениям расходования средств, не содержит анализа планируемых расходов с учётом оценки эффективности их реализации в предыдущие годы.

Поскольку муниципальные программы городского округа Лотошино, определяющие цели, задачи их реализации, объёмы и источники финансирования, а также целевые значения показателей, с изменениями, внесенными на момент проведения экспертизы не опубликованы, а их проекты к проекту не представлены, анализ их соответствия документам стратегического планирования, не осуществлялся, оценить достаточность финансирования и проверить обоснованность планирования бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, предусмотренных проектом, а также сделать выводы о целесообразности увеличения либо сокращения бюджетных ассигнований по сравнению с 2021 годом, не представляется возможным.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лотошино на 2022 год составляют 5 123,0 тыс. рублей или 0,4% от общего объема утверждаемых расходов на 2022 год. Непрограммные расходы бюджета городского округа на плановый период 2023 и 2024 годов составят 5 113,0 тыс. рублей в каждом году планирования.

**7. Реализация федеральных проектов, входящих**

**в состав национальных проектов.**

В целях осуществления прорывного развития Российской Федерации, увеличения численности населения страны, повышения уровня жизни граждан, создания комфортных условий для их проживания, а также раскрытия таланта каждого человека, Указом Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее – Указ № 474) определены 5 национальных целей развития Российской Федерации (далее - национальные цели) на период до 2030 года: сохранение населения, здоровье и благополучие людей; возможности для самореализации и развития талантов; комфортная и безопасная среда для жизни; достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство; цифровая трансформация, а также установлены целевые показатели, характеризующие достижение национальных целей к 2030 году.

*КСП городского округа Лотошино отмечает, что в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Лотошино не конкретизировано, какие задачи будут направлены на реализацию национальных проектов, мероприятий по достижению национальных целей развития, заданных Указом № 474, в том числе в сфере бюджетной политики.*

В целях реализации Указов Президента Российской Федерации №204 и №474 в проекте решения о бюджете городского округа Лотошино на 2022 год и плановый период предусмотрены бюджетные ассигнования на достижение целей и задач национальных проектов.

Проектом решения на 2022 год предусматриваются бюджетные ассигнования на 3 региональных проекта, входящих в состав 2 национальных проектов, в объеме 10 754,8 тыс. рублей или 0,9% общего объема расходов бюджета городского округа Лотошино.

В плановом периоде предусматриваются бюджетные ассигнования на 2 региональных проекта, входящих в состав 1 национального проекта, на 2023 год в объеме 9 228,7 тыс. рублей или 0,8% общего объема расходов бюджета городского округа, в 2024 году распределение расходов по национальным проектам не предусмотрено.

Сопоставление объёма расходов бюджета городского округа Лотошино по национальным проектам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов с объёмами расходов, предусмотренными решением о бюджете городского округа Лотошино на 2021 год (4-е уточнение бюджета в редакции решения Совета депутатов городского округа Лотошино от 28.10.2021 года №279/31), показало следующее.

В 2022 году по сравнению с утверждённым бюджетом 2021 года объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение национальных проектов, уменьшается на 58,6%, в 2023 году по отношению к планируемому объему 2022 года объём бюджетных ассигнований на указанные цели на 14,2%.

Бюджетные ассигнования, направляемые на реализацию национальных проектов в 2021-2024 годах, представлены ниже:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование национального проекта | Элемент  ЦСР  (Код индивиду ального признака НП | Бюджет 2021 года (4-уточнение) | 2022 год | | 2023 год | |
| План | В % к 2021 году | План | В % к 2022 году |
| 1 | Культура | A | 66,7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Образование | E | 11 181,9 | 7 439,3 | 66,5 | 9 228,7 | 124,1 |
| 3 | Цифровая экономика | D | 2 176,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Жилье и городская среда | F | 8 941,6 | 3 315,5 | 37,0 | 0 | 0 |
| 5 | Экология | G | 3 626,3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  |  |  | 25 992,6 | 10 754,8 | 41,4 | 9 228,7 | 85,8 |

По сравнению с 2021 годом (4-е уточнение бюджета городского округа) на 2022 год уменьшение объёма бюджетных ассигнований предусмотрено по всем национальным проектам на 58,6% и составит 10 754,8 тыс. рублей.

В плановом периоде на 2023 год предусматривается увеличение объёма бюджетных ассигнований по национальному проекту «Образование» на 24,1% по сравнению с 2021 годом. В целом участие в развитии национальных проектов в структуре бюджета округа в 2023 по отношению к 2021 году сокращено на 64,5%. В 2024 году распределение расходов по национальным проектам не предусмотрено.

*Проанализировать основные факторы, оказавшие влияние на сокращение объема расходов бюджета городского округа Лотошино на 2022 год и плановый период на реализацию национальных проектов, не представляется возможным, поскольку пояснительная записка, представленная с проектом решения о бюджете на 2022 год и плановый период, не носит информативного характера, не содержит принципов формирования расходов бюджета городского округа Лотошино, а также анализа основных факторов, повлиявших на увеличение или сокращение объема расходов, предусмотренных в проекте бюджета на 2022 год относительно 2021 года, 2023 года относительно 2022 года, 2024 года относительно 2023 года.*

**8. Межбюджетные трансферты.**

Проектом решения о бюджете городского округа Лотошино не предусматривается передача межбюджетных трансфертов из бюджета городского округа Лотошино на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы.

**9. Резервный фонд**

Статьей 8 Проекта бюджета устанавливается размер резервного фонда администрации городского округа Лотошино на 2022 год в объеме 1 000,0 тыс. рублей или 0,1 % утверждаемого общего объема расходов, что соответствует п. 3 ст. 81 БК РФ. На плановый период 2023 и 2024 годов размер резервного фонда устанавливается в сумме 1000,0 тыс. рублей соответственно.

Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Лотошино утверждено Постановлением Главы городского округа Лотошино №472 от 18.05.2020 года.

**10. Дорожный фонд городского округа Лотошино.**

[Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований](#P31) дорожного фонда городского округа Лотошино Московской области утвержден решением Совета депутатов городского округа Лотошино от 19.12.2019 года № 72/7.

Статьей 9 проекта решения о бюджете утверждается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лотошино на 2022 год – 47 660,8 тыс. рублей, на 2023 год – 45 769,0 тыс. рублей, на 2024 год – 47 598,0 тыс. рублей.

Структура доходов, являющихся источниками для расчета объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лотошино, приведена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме | 17 347,0 | 16 945,0 | 17 929,0 |
| Субсидии бюджетам городских округов 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 | 27 164,0 | 28 824,0 | 29 669,0 |
| Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды (Ремонт дворовых территорий) | 3 149, 7 | 0 | 0 |
|  | 47 660,8 | 45 769,0 | 47 598,0 |

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается в размере не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источниками для расчета его объема.

Согласно проекту решения совокупный объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лотошино на трехлетний период составит 141 027,8 тыс. рублей, что на 22 655,0 тыс. рублей меньше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете городского округа Лотошино на 2021 год (в редакции решения Совета депутатов городского округа Лотошино №279/31 от 28.10.2021 года).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа Лотошино | Решение Совета депутатов от 28.10.2021 года № 279/31 (план 2021 года) | Проект решения о бюджете на 2022 года |
| 2021 год | 107 200,0 | х |
| 2022 год | 42 621,0 | 47 660,7 |
| 2023 год | 13 861,8 | 45 769,0 |
| 2024 год | х | 47 598,0 |
| Итого | 163 682,8 | 141 027,8 |

Направления расходования бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа в 2022 году предусмотрены:

1. Администрации городского округа Лотошино Московской области в объеме 47 496,5 тыс. рублей, в том числе:

- на ремонт дворовых территорий за счет средств местного бюджета (акцизы) 6 000,0 тыс. рублей;

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования 29 081,0 тыс. рублей;

- на ремонт дворовых территорий в объеме 3 315,5 тыс. рублей;

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа в сумме 9 100,0 тыс. рублей.

2. МУ «Благоустройство» на 2022 год в размере 164 220 рублейна осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа.

**10. Дефицит бюджета. Муниципальный долг.**

Проектом бюджета в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ утверждается :

приложение 5 «Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Лотошино Московской области на 2022 года и плановый период 2023 и 2024 годов»,

приложение 6 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»,

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Лотошино Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирована в соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ.

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований городского округа Лотошино в течение 2022-2024 годов привлечение и погашение коммерческих и бюджетных кредитов не планируется.

Статьей 4 проекта бюджета предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Лотошино:

-по состоянию на 01 января 2023 года в размере 0 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 руб.,

-по состоянию на 01 января 2024 года в размере 0 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 руб.,

-по состоянию на 01 января 2025 года в размере 0 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 руб.

Предельный объем муниципального долга городского округа Лотошино предлагается к утверждению на 2022 год в размере 0 руб., на 2023 год в размере 0 руб. и на 2024 год в размере 0 руб.

Статьей 5 проекта бюджета предлагается утвердить предельный объем заимствований городского округа Лотошино в течение 2022 года в сумме 0 руб., 2023 года в сумме 0 руб., 2024 года в сумме 0 руб.

Статьей 6 проекта бюджета устанавливается объем расходов на обслуживание муниципального долга городского округа Лотошино на 2021-2023 годы в размере 0 руб. ежегодно в связи с отсутствием муниципального долга, что соответствует требованиям статей 106, 107 и 111 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом бюджета на 2022 год утверждается дефицит бюджета городского округа Лотошино в сумме 0 тыс. рублей. В плановом периоде 2022-2024 годов бюджет городского округа предлагается утвердить бездефицитным.

Бюджет городского округа Лотошино в 2021 году с учетом ожидаемого исполнения будет исполнен с дефицитом 94 754,9 тыс. рублей при плановом дефиците 83 000,0 тыс. рублей.

Анализ проекта бюджета показывает, что проект бюджета городского округа Лотошино соответствует принципу сбалансированности бюджета, отраженному в статье 33 Бюджетного кодекса РФ, то есть объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

**11. Заключительные положения**

По результатам проведённой экспертизы законопроекта установлено следующее.

Проект решения, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Совет депутатов городского округа Лотошино 15.11.2021 года, что соответствует статье 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статье 6 Положения о бюджетном процессе в городском округе Лотошино Московской области (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

Проект решения, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в КСП городского округа для проведения экспертизы в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ, статьей 9 Положения о бюджетном процессе городского округа Лотошино 16.11.2021 года.

Проект решения размещён в средствах массовой информации 15.11.2021 года, а именно, на официальном сайте городского округа Лотошино, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьёй 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, в целом соответствует перечню, установленному статьёй 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленный проект бюджета городского округа Лотошино Московской области на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам экспертизы проекта решения и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета городского округа Лотошино составлен в соответствии с требованиями, установленными статьёй 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете соответствует значениям этих показателей в табличной части проекта.

Проект бюджета городского округа Лотошино соответствует принципу сбалансированности бюджета, отраженному в статье 33 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с представленным проектом решения в 2022 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лотошино в 2021 году предусматривается увеличение доходов бюджета городского округа Лотошино на 0,7% или на 8 020,7 тыс. рублей, в 2023 году относительно прогноза 2022 года - на 1,9% или на 22 716,6 тыс. рублей, в 2024 году относительно прогноза 2023 года на 17,4% или на 205 896,9 тыс. рублей. В целом за 2022 - 2024 годы доходы бюджета городского округа увеличатся на 20,5% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2021 года.

Согласно представленному проекту решения общий объём расходов бюджета городского округа Лотошино запланирован в 2022 году с уменьшением общего объёма расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2021 года на 6,9 % или на 86 734,2 тыс. рублей, в 2023 году - с увеличением общего объёма расходов по отношению к прогнозу 2022 года на 2,0% или на 22 713,6 тыс. рублей, в 2024 году - с увеличением общего объёма расходов по отношению к 2023 году на 17,4% или на 205 900,0 тыс. рублей.

В 2022 году и плановом периоде бюджет планируется бездефицитным.

Условно утверждённые расходы бюджета городского округа на 2023 год установлены в объёме 17 635,8 тыс. рублей или 1,5% общего объёма расходов, на 2024 год - в объёме 36 000,1 тыс. рублей или 2,6% общего объёма расходов, что соответствует части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации .

Объёмы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа составят: в 2022 году – 2,1% (или 24 273,1 тыс. рублей), в 2023 году – 2,1% (или 25 064,1 тыс. рублей), в 2024 году – 1,9 % (или 25 905,8 тыс. рублей) и соответствуют объёму, указанному в соответствующих приложениях к проекту решения.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств сформированы в соответствии со статьей 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации отдельно по каждому виду таких обязательств.

Проверка и анализ доходов, отражённых в законопроекте, показали следующее.

Согласно представленному проекту решения общий объём расходов бюджета городского округа Лотошино запланирован в 2022 году с уменьшением общего объёма расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2021 года на 6,9%, в 2023 году - с увеличением общего объёма расходов по отношению к прогнозу 2022 года на 0,4%, в 2024 году - с увеличением общего объёма расходов по отношению к 2023 году на 16,1%.

Структура расходов бюджета городского округа Лотошино имеет выраженную социальную направленность, так в 2022 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 64,0%, в 2022 году – 56,1 %, в 2023 году – 55,1 %.

В 2022 году наибольшую долю бюджета заняли расходы социальной сферы по следующим приоритетным направлениям:

«Образование» - 45,0 % или 522 734,3 тыс. рублей,

«Культура и кинематография» - 9,7% или 112 688,5 тыс. рублей,

«Физическая культура и спорт» - 5,8% или 67 320,6 тыс. рублей

«Социальная политика» - 3,5% или 41 185,6 тыс. рублей.

Наименьший удельный вес в расходах бюджета городского округа занимают расходы по разделу «Охрана окружающей среды» в 2022-2024 годах –150,0 тыс. рублей или 0,001%, «Национальная оборона» в 2022-2024 годах 0,1% или 1 422,0 тыс. рублей, в 2023 году – 1 469,0 тыс. рублей, в 2024 году – 1 519,0 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2021 год проектом бюджета предусматривается на 2022 год увеличение бюджетных ассигнований по 3 разделам классификации бюджета, уменьшение - по 7 разделам.

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований по расходам бюджета городского округа Лотошино на 2022 год предусмотрено по разделу 07 «Образование» на 2022 год планируются в объёме 522 734,3 тыс. рублей с ростом на 19,7% к ожидаемому исполнению 2021 год (436 446,4 тыс. рублей). Доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета городского округа на 2022 год составляет 45,0%, в 2021 году по ожидаемому исполнению бюджета – 34,9%.

Наибольшее снижение расходов бюджета городского округа Лотошино на 2022 год предусмотрено по разделу 04 «Национальная экономика». При ожидаемом исполнении расходов в 2021 году в объеме 196 248,6 тыс. рублей на 2022 год предусмотрено ассигнований в объеме 107 695,1 тыс. рублей или на 45,1% ниже ожидаемого прогноза. Доля указанных расходов в общем объеме бюджета городского округа Лотошино на 2022 год составляет 15,7%, в 2021 году по ожидаемому исполнения бюджета – 9,3%.

В 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов расходы бюджета городского округа Лотошино распределены между 6 главными распорядителями бюджетных средств.

*При анализе ведомственной структуры отмечается, что 3 главных распорядителя бюджетных средств исполняют функции ГРБС и получателей бюджетных средств только для самих себя и не имеют в своем подчинении других получателей бюджетных средств.*

Наибольшая доля расходов в 2022 году планируется по виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 38,2% от общего объема расходов или 443 909,5 тыс. рублей. Уровень расходов 2022-2024 годов в целом соответствует объему плановых расходов бюджета городского округа на 2021 год.

В 2022 году сокращены расходы по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» с 449 267,1 тыс. рублей в 2021 году до 402 381,4 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2022 год предусмотрены расходы по 17 муниципальным программам городского округа Лотошино (99,6% общего объема расходов) и непрограммным расходам (0,4% общего объема расходов).

На плановый период 2023 и 2024 годов по 17 муниципальным программам городского округа Лотошино (в 2023 году – 99,6% общего объема расходов (без учета условно утвержденных расходов), в 2024 – 99,6%), непрограммным расходам – 0,4% по годам планирования.

Общий объём расходов бюджета городского округа, предусмотренных на реализацию 17 муниципальных программ городского округа Лотошино, на 2022 год составляет 1 157 025,4 тыс. рублей (на 2023 год – 1 162 113,2 тыс. рублей, на 2024 год –1 349 648,8 тыс. рублей), что выше объёма расходов, предусмотренных решением о бюджете городского округа Лотошино на 2021 год в первоначальной редакции (1 053 464,8 тыс. рублей), на 103 560,6 тыс. рублей или 9,8% в 2022 году.

В 2022 году планируется снижение бюджетных ассигнований, направляемых на финансирование мероприятий 14 муниципальных программ городского округа, по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года. По 3 муниципальным программам городского округа планируется увеличение расходов.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований с ожидаемым исполнением бюджета 2021 года отмечается по следующим муниципальным программам городского округа Лотошино:

- Муниципальная программа "Образование" на 89 821,7 тыс. рублей или на 22,0%,

- Муниципальная программа "Спорт" на 4 018,7 тыс. рублей или на 6,3%.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лотошино на 2022 год составляют 5 123,0 тыс. рублей или 0,4% от общего объема утверждаемых расходов на 2022 год. Непрограммные расходы бюджета городского округа на плановый период 2023 и 2024 годов составят 5 113,0 тыс. рублей в каждом году планирования.

В целях реализации Указов Президента Российской Федерации №204 и №474 в проекте решения о бюджете городского округа Лотошино на 2022 год и плановый период предусмотрены бюджетные ассигнования на достижение целей и задач национальных проектов на 3 региональных проекта, входящих в состав 2 национальных проектов, в объеме 10 754,8 тыс. рублей или 0,9% общего объема расходов бюджета городского округа Лотошино.

В плановом периоде предусматриваются бюджетные ассигнования на 2 региональных проекта, входящих в состав 1 национального проекта, на 2023 год в объеме 9 228,7 тыс. рублей или 0,8% общего объема расходов бюджета городского округа, в 2024 году распределение расходов по национальным проектам не предусмотрено.

Проектом решения о бюджете устанавливается размер резервного фонда администрации городского округа Лотошино на 2022 год в объеме 1 000,0 тыс. рублей или 0,1 % утверждаемого общего объема расходов, что соответствует п. 3 ст. 81 БК РФ. На плановый период 2023 и 2024 годов размер резервного фонда устанавливается в сумме 1000,0 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения о бюджете предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лотошино на 2022 год – 47 660,8 тыс. рублей, на 2023 год – 45 769,0 тыс. рублей, на 2024 год – 47 598,0 тыс. рублей.