**Заключение №** 4 **на внесение изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области от 23.12.2016 года №260/33 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

от 28 июля 2017 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 23.12.2016 года №260/33 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 31.10.2016г. №236/28 «О передаче контрольно-счетной палате Лотошинского муниципального района полномочий контрольно-счетной палаты городского поселения Лотошино»;
* 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы был утвержден решением Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района от 23.12.2016 г. № 260/33.

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 24 июля 2017 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**

Рассматриваемым проектом решения предлагается оставить без изменений общий объем доходов на 2017 год в сумме **145 488,8** тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы РФ 94848,8 тыс. рублей и общий объем расходов на 2017 год **147997,8** тыс. рублей

Дефицит бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области составит **2 509,0** тыс. рублей.

**Изменение доходной части бюджета городского поселения Лотошино**

**Лотошинского муниципального района**

Проектом решения доходную часть бюджета на 2017 год предлагается оставить в общем объеме 145 488,8 тыс. рублей

Изменение доходной части бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2016 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, том числе** | **50190,0** | **50190,0** |  |
| Налоги на прибыль, доходы | 12935,6 | 12935,6 |  |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 5766,0 | 5766,0 |  |
| Налоги на совокупный доход | 70,0 | 50,0 | +20,0 |
| Налоги на имущество | 19000, | 19000,0 |  |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7184,9 | 7184,9 |  |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 850,0 | 850,0 |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3750,0 | 3750,0 |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 533,5 | 553,5 | -20,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 100,0 | 100,0 |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ всего, в том числе** | **95298,8** | **95298,8** |  |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 65171,0 | 65171,0 |  |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 27344,8 | 27344,8 |  |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 533,0 | 533, |  |
| **ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ** | **1800,0** | **1800,0** |  |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **450,0** | **450,0** |  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ С УЧЕТОМ БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ** | **145488,8** | **145488,8** |  |

Внесены изменения по следующим доходным источникам:

1. Увеличены доходы на совокупный доход на 20,0 тыс. рублей и с учетом уточнений составят 70,0 тыс. рублей. Фактическое поступление по данному виду доходов по состоянию на 01.07.2017 года составило 68,0 тыс. рублей.

## 2. Уменьшены плановые назначения по поступлениям от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 20,0 тыс. рублей и составят 533,5 тыс. рублей.

## По остальным позициям доходные источники не претерпели изменений.

**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 2017 год предлагается оставить в объеме **147 997,8** тыс. рублей.

Программные расходы проекта составляют 145076,2 тыс. рублей или 98,0% в общем объеме расходов, непрограммные расходы составляют 2921,6 тыс. рублей или 2,0%.

Изменения расходной части бюджета городского поселении Лотошино по разделам и подразделам произведены:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | С учетом изменений | Действую-щая редакция | Измене-ния |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **25466,3** | **25298,6** | +167,7 |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1459,6 | 1582,0 | -122,4 |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 22293,8 | 21743,9 | +549,9 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 616,6 | 616,6 | - |
| 0107 Обеспечение проведение выборов и референдумов | 659,2 | 548,0 | +111,2 |
| 0111 Резервные фонды | 128,0 | 500,0 | -372,0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 309,1 | 308,1 | +1,0 |
| **0200 Национальная оборона** | **533,0** | **533,0** | **-** |
| 0204 Мобилизационная подготовка экономики | 533,0 | 533,0 | - |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1129,8** | **5160,0** | **-4030,2** |
| 0309 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 290,0 | 100,0 | +190,0 |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 74,0 | 200,0 | -126,0 |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 765,8 | 4860,0 | -4094,2 |
| **0400 Национальная экономика** | **31422,2** | **27219,0** | **+4203,2** |
| 0408 Транспорт | 4372,0 | 4372,0 | **-** |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 26676,2 | 22473,0 | +4203,2 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 374,0 | 374,0 | - |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **53397,8** | **54902,8** | **-1505,0** |
| 0501 Жилищное хозяйство | 9576,0 | 10326,0 | -750,0 |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 16644,8 | 19007,8 | -2363,0 |
| 0503 Благоустройство | 27177,0 | 25569,0 | +1608,0 |
| **0700 Образование** | **2040,0** | **1900,0** | **+140,0** |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 2040,0 | 1900,0 | +140,0 |
| **0800 Культура. кинематография** | **27754,4** | **27200,0** | **+554,4** |
| 0801 Культура | 27754,4 | 27200,0 | +554,4 |
| **1000 Социальная политика** | **495,4** | **345,4** | **+150,0** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 305,4 | 305,4 | - |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 190,0 | 40,0 | +150,0 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **5519,9** | **5200,0** | **+319,9** |
| 1101 Физическая культура | 5285,1 | 4965,2 | 319,9 |
| 1102 Массовый спорт | 234,8 | 234,8 | - |
| **1300 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **239,0** | **239,0** | **-** |
| 1301 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 239,0 | 239,0 | - |
| **ИТОГО** | **147 997,8** | **147 997,8** | **-** |

1. **По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы увеличены на 167,7 тыс. рублей и составят 25466,3 тыс. рублей, в том числе

1.1 *по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы сокращены на 122,4 тыс. рублей и составят 1459,6 тыс. рублей;

1.2. *по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* расходы на обеспечение деятельности органов исполнительной власти увеличены на 549,9 тыс. рублей и составят 22293,8 тыс. рублей;

1.3. *по подразделу 0107 «Обеспечение проведение выборов и референдумов»* расходы на организацию и материально-техническое проведение муниципальных выборов увеличены на 111,2 тыс. рублей и оставят 659,2 тыс. рублей;

1.4. *по подразделу0111 «Резервные фонды»* нераспределенный остаток средств резервного фонда устанавливается в сумме 128,0 тыс. рублей. Расходы в сумме 372,0 тыс. рублей перераспределены по другим разделам в соответствии со своим экономическим содержанием.

1.5. *по подразделу0113 «Другие общегосударственные вопросы»* расходы по управлению имуществом казны увеличены на 1,0 тыс. рублей и оставят 309,1 тыс. рублей.

**2. По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы уменьшены на 4030,2 тыс. рублей и составят 1129,8 тыс. рублей, в том числе

2.1. *по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* расходы на мероприятия по предотвращению чрезвычайных ситуаций увеличены на 190,0 тыс. рублей и составят 290,0 тыс. рублей;

2.2. *по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности»* расходы по обеспечению мер пожарной безопасности ситуаций сокращены на 126,0 тыс. рублей и составят 74,0 тыс. рублей;

2.3. *по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* расходы сокращены на 4094,2 тыс. рублей и составят 765,8 тыс. рублей.

**3. По разделу 04 «Национальная экономика»** расходы увеличены на 4203,2 тыс. рублей и составят 31422,2 тыс. рублей, в том числе

3.1. *по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* расходы увеличены в общей сумме на 4203,2 тыс. рублей и составят 26676,2 тыс. рублей, в том числе:

*-* расходы по текущему ремонту внутриквартальных дрог, оборудования парковочных и стояночных мест на дворовых территориях. Ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения увеличены на 4317,9 тыс. рублей и составят 16099,9 тыс. рублей,

- расходы по увеличению количества единиц техники, необходимой для осуществления дорожной деятельности уменьшены на 114,7 тыс. рублей и составят 635,3 тыс. рублей.

**4. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы уменьшены на 1505,0 тыс. рублей и составят 53397,8 тыс. рублей, в том числе

3.1 *по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* расходы уменьшены на 750,0 тыс. рублей на мероприятия по капитальному ремонту МКД и ремонту подъездов МКД и составят 9576,0 тыс. рублей.

3.2. *по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы уменьшены на 2363,0 тыс. рублей, в том числе

- расходы по газификации населенных пунктов увеличены на 77,0 тыс. рублей и составят 177, 0 тыс. рублей,

- расходы по газоснабжению уменьшены на 2440,0 тыс. рублей и составят 15667,8 тыс. рублей.

3.3. *по подразделу 0503 «Благоустройство»* расходы увеличены на 1608,0 тыс. рублей и составят 27177,0 тыс. рублей, в том числе

-увеличены расходы на повышение надежности энергоснабжения на 181,0 тыс. рублей и составят 1481,0 тыс. рублей,

-увеличены расходы по текущему ремонту и содержанию сетей уличного освещения на 1227,0 тыс. рублей и составят 9270,0 тыс. рублей,

- увеличены расходы по ремонту и строительству шахтных колодцев на 200,0 тыс. рублей и составят 400,0 тыс. рублей.

**5. По разделу 0700 «Образование»** расходы увеличены на 140,0 тыс. рублей на проведение мероприятий для детей и молодежи. Общие расходы по разделу составят 2040 тыс. рублей.

**6. По разделу 0800 «Культура, кинематография»** расходы увеличены в целом на 554,0 тыс. рублей для функционирования учреждений культуры. Общие расходы по разделу ставят 27754,4 тыс. рублей.

**7. По разделу 10 «Социальная политика»** расходы увеличены на 150,0 тыс. рублей за счет перераспределения средств резервного фонда и составят 495,4 тыс. рублей

**8. По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** расходы увеличены на 319,9 тыс. рублей на обеспечение деятельности учреждений физической культуры и спорта и составят 5519,9 тыс. рублей

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 2017 год в части следующих 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" | 24384,1 | 23722,0 | +662,1 |
| Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2015-2019 годы | 1481,0 | 1300,0 | +181,0 |
| Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино" на 2015-2019 годы | 907,8 | 5160,0 | -4252,2 |
| Муниципальная программа «Развитие транспортной системы» на 2015-2019 годы | 32 472,2 | 28269,0 | +4203,2 |
| Муниципальная программа «Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино» на 2015-2019 годы | 177,0 | 100,0 | +77,0 |
| Муниципальная программа «Развитие благоустройства территории» на 2015-2019 годы | 23896,0 | 22669,0 | +1227,0 |
| Муниципальная программа «Молодое поколение" на 2015-2019 годы | 2040,0 | 1900,0 | +140,0 |
| Муниципальная программа "Развитие сферы культуры» на 2015-2019 годы" | 27754,4 | 27200,0 | +554,4 |
| Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2015-2019 годы | 10776,0 | 11326,0 | -550,0 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2019 годы | 5519,9 | 5200,0 | +319,9 |
| Муниципальная программа « Развитие сельского хозяйства и сельских территорий городского поселения Лотошино» на 2016-2020 годы» | 15667,8 | 18107,8 | -2440,0 |
| **Итого программных расходов** | **145076,2** | **144953,8** | **+122,4** |
| Непрограммные расходы | 2921,6 | 3044,0 | -122,4 |
| **Всего расходы** | **147 997,8** | **147 997,8** | **0** |

*По Муниципальной программе "Эффективная власть"* на 2015-2019 годы" расходы увеличены на 662,1 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения:

- расходов на содержание органов местного самоуправления на 599,4 тыс. рублей,

- расходов на проведение выборов и референдумов местного значения на 111,2 тыс. рублей,

-расходов по управлению муниципальным имуществом на 1,0 тыс. рублей;

и уменьшению расходов на обеспечение развития и модернизации существующей технологической базы на 49,5 тыс. рублей.

*По муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»* на 2015-2019 годы расходы увеличены на 181,0 тыс. рублей на мероприятия по повышению надежности энергосбережения.

По муниципальной программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино» на 2015-2019 годы расходы уменьшены на 4252,2 тыс. рублей за счет сокращения расходов:

- на мероприятия по обеспечению безопасности людей на водных объектах (Михалевская плотина) на 3144,2 тыс. рублей,

- на мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 32,0 тыс. рублей,

- на мероприятия по созданию условий для деятельности поисковых и аварийно-спасательных формирований на 900,0 тыс. рублей,

-на мероприятия по обеспечению первичных мер пожарной безопасности на 126,0 тыс. рублей,

- на мероприятия по совершенствованию системы профилактических мер антитеррористической и экстремистской направленности на 50,0 тыс. рублей.

*По Муниципальной программе «Развитие транспортной системы» на 2015-2019 годы* расходы увеличены на 4203,2 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения расходов по текущему ремонту внутриквартальных дрог, оборудования парковочных и стояночных мест на дворовых территориях, ремонту и содержанию дорог общего пользования местного значения на 4317,9 тыс. рублей и уменьшения расходов по увеличению количества единиц техники, необходимой для осуществления дорожной деятельности на 114,7 тыс. рублей.

*По Муниципальной программе «Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино» на 2015-2019 годы* расходы увеличены на 77,0 тыс. рублей на газификацию СДК д.Калицино.

*По Муниципальной программе «Развитие благоустройства территории» на 2015-2019 годы* расходы увеличены на 1227,0 тыс. рублей полностью за счет увеличения расходов по текущему ремонту и содержанию сетей уличного освещения.

*По муниципальной программе «Молодое поколение»* на 2015-2019 годы расходы увеличены на 140,0 тыс. рублей на организацию мероприятий для детей и молодежи.

*По муниципальной программе «Развитие сферы культуры» на 2015-2019 годы* расходы увеличены на554,4 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения расходов:

- на проведение мероприятий в сфере культуры на 200,0 тыс. рублей,

- на обеспечение деятельности подведомственного учреждения на 354,4 тыс. рублей,

*По муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2015-2019 годы* расходы сокращены на 550,0 тыс. рублей, в том числе за счет сокращения расходов на мероприятия по капитальному ремонту МКД в сумме 1930,0 тыс. рублей и увеличению расходов по содержанию ВЗУ (+1180,0 тыс. рублей) и ремонту и строительству шахтных колодцев (+200,0 тыс. рублей).

*По Муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства и сельских территорий городского поселения Лотошино» на 2016-2020 годы»* расходы сокращены на 2440,0 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения расходов по газоснабжению сельских населенных пунктов на 1040,0 тыс. рублей и расходов по водоснабжению сельских населенных пунктов на 1400,0 тыс. рублей

Непрограммные расходы бюджета городского поселения Лотошино предлагаются к уменьшению на 122,4 тыс. рублей за счет сокращения расходов на содержание высшего должностного лица городского поселения . Общий объем непрограммных расходов с учетом уточнений составит 2921,6 тыс. рублей.

**Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Представленный на экспертизу проект решения о внесении изменений в бюджет предусматривает дефицит бюджета на 2017 год, который составит 2509,0 тыс. руб. или 5,0 % от общей суммы от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Структура источников финансирования дефицита бюджета осталась без изменений.

**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 23.12.2016 года №260/33 «О бюджете городского поселении Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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.

Главный эксперт Контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района Н.А.Хохлова