**Заключение №** 1 **на внесение изменений в решение Совета депутатов городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области от 22.12.2017 года №32/5 «О бюджете городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

 р.п.Лотошино от 25 января 2018 г.

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

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

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

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

Рассматриваемый проект Решения о внесении изменений в бюджет представлен в Контрольно-счетную палату Лотошинского муниципального района финансово-экономическим отделом администрации городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района 23 января 2018 года.

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

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

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДЛАГАЕМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ**

Бюджет городского поселения Лотошино утвержден решением Совета депутатов городского поселения Лотошино от 22.12.2017 №32/5 на 2018 год утвержден со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов бюджета в суме 108 110,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 58 202,0 тыс. рублей,

-общий объем расходов бюджета в сумме 110570,0 тыс. рублей,

-дефицит бюджета в сумме 2 460,0 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается увеличить доходы бюджета городского поселения Лотошино на 8 769,7 тыс. рублей или на 8,1%, расходы увеличить на 208 769,7 тыс. рублей, или на 188,8 %.

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

- общий объем доходов бюджета в суме 116 879,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 66 971,7 тыс. рублей,

-общий объем расходов бюджета – 319 339,7 тыс. рублей,

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

**Изменение доходной части бюджета городского поселения Лотошино**

 **Лотошинского муниципального района**

Проектом решения доходную часть бюджета на 2018 год предлагается увеличить на 8 769,7 тыс. рублей или на 8,1 %. С учетом предлагаемых изменений общий объем доходов поселения составит 116879,7 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов бюджетной классификации | Показатели доходной части с учетом внесенных изменений | Показатели доходной части действующей редакции | Изменения (+;-) |
| **НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего, в том числе** | **50277,5** | **49508,0** | **+769,5** |
| Налоги на прибыль, доходы | 15378,0 | 15378,0 |  |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 5316,0 | 5316,0 |  |
| Налоги на совокупный доход | 17,0 | 17,0 |  |
| Налоги на имущество | 18307,0 | 18307,0 |  |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4698,8 | 4698,8 |  |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1690,7 | 921,2 | +769,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4710,0 | 4710,0 |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 110,0 | 110,0 |  |
| Прочие неналоговые доходы | 50,0 | 50,0 |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ всего, в том числе** | **66602,2** | **58602,0** | **+8000,2** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 57671,0 | 57627,0 | +44,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 8725,7 | - | +8725,7 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 575,0 | 575,0 |  |
| Иные межбюджетные трансферты |  | **-** |  |
| Прочие безвозмездные поступления | 168,1 | 400,0 | -231,9 |
| Возврат остатков, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -537,6 | - | -537,6 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ С УЧЕТОМ БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ** | **116879,7** | **108110,0** | **+8769,7** |
|  |  |  |  |

Внесены изменения по следующим доходным источникам:

1. Увеличены доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 769,5 тыс. рублей, и с учетом уточнений составят 1690,7 тыс. рублей. Доходы увеличены за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских поселений.

2. Увеличены объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 44,0 тыс. рублей, которая составит с учетом изменений 57 671,0 тыс. рублей.

3. Увеличены субсидии в общей сумме 8725,7 тыс. рублей, в том числе

-субсидия на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на 4007,0 тыс. рублей,

-субсидия на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области на 3934,7 тыс. рублей.

4. Прочие безвозмездные поступления уменьшены на 231,9 тыс. рублей и составят с учетом изменений 168,1 тыс. рублей.

5. Доходы городского поселения уменьшаются на 537,6 тыс. рублей на сумму возврата остатков, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

 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 2018 год предлагается увеличить на 208769,7 тыс. рублей или 188,8%. С учетом предлагаемых уточнений общий объем расходов бюджета городского поселения Лотошино составит 319 339,7 тыс. рубле

 С учетом предлагаемых изменений программные расходы бюджета составят 316404,2 тыс. рублей или 99,1% в общем объеме расходов, непрограммные расходы составят 2935,5 тыс. рублей или 0,9%.

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

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | С учетом изменений | Действую-щая редакция | Измене-ния |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **24890,2** | **24890,2** |  |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1472,6 | 1472,6 |  |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 21992,9 | 21992,9 |  |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 616,6 | 616,6 |  |
| 0111 Резервные фонды | 500,0 | 500,0 |  |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 308,1 | 308,1 |  |
| **0200 Национальная оборона** | **575,0** | **575,0** |  |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка 0 | 575,0 | 575,0 |  |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **483,0** | **483,0** |  |
| 0309 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 153,0 | 153,0 |  |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 150,0 | 150,0 |  |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 180,0 | 180,0 |  |
| **0400 Национальная экономика** | **20473,6** | **16736,6** | **+4007,0** |
| 0406 Водное хозяйство  | **723,0** | **723,0** |  |
| 0408 Транспорт | 5386,0 | 5386,0 |  |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 14306,6 | 10299,6 | +4007,0 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 328,0 | 328,0 |  |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **239029,6** | **34837,9** | **+204191,7** |
| 0501 Жилищное хозяйство | 2579,0 | 2579,0 |  |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 4814,0 | 4814,0 |  |
| 0503 Благоустройство | 231 636,6 | 27 444,9 | +204191,7 |
| **0700 Образование** | **1838,0** | **1838,0** |  |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 1838,0 | 1838,0 |  |
| **0800 Культура. кинематография** | **25684,0** | **24900,0** | **+784,0** |
| 0801 Культура | 25684,0 | 24900,0 | +784,0 |
| **1000 Социальная политика** | **346,3** | **346,3** |  |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 346,3 | 346,3 |  |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **5750,0** | **5750,0** |  |
| 1101 Физическая культура | 5415,0 | 5465,0 | -50,0 |
| 1102 Массовый спорт | 335,0 | 285,0 | +50,0 |
| **1300 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **-** | **213,0** | **-213,0** |
| 1301 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | - | 213,0 | -213,0 |
| **ИТОГО** | **319339,7** | **110570,0** | **208769,7** |

**1. По разделу 04 «Национальная экономика»** расходы увеличены на 4007,0 тыс. рублей и составят 20473,6 тыс. рублей, в том числе

1.1. *по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* расходы увеличены в общей сумме на 4007,0 тыс. рублей и составят 14306,6 тыс. рублей, в том числе:

*-* расходы по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог местного значения увеличены на 4007,0 тыс. рублей. С учетом изменений общий объем расходов по ремонту автомобильных дорог общего пользования составит 9108,4 тыс. рублей.

**2. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы увеличиваются на 204191,7 тыс. рублей и составят 239029,6 тыс. рублей, в том числе

2.3. *по подразделу 0503 «Благоустройство»* расходы увеличены на 204191,7 тыс. рублей и составят 231636,6 тыс. рублей, в том числе

-увеличены расходы по благоустройству общественных территорий городского поселения Лотошино на 200257,0 тыс. рублей за счет увеличения расходов по разработке архитектурно-планировочных концепций и рабочей документации (+257,0 тыс. руб.) и увеличения расходов по подготовке к празднованию юбилея муниципального образования на 200000, 0 тыс. рублей.

**3. По разделу 0800 «Культура, кинематография»** расходы увеличены в целом на 784,0 тыс. рублей за счет субсидии на повышение заработной платы работникам культуры. Общие расходы по разделу ставят 25684,0 тыс. рублей.

**4. По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** объем расходов в целом не меняется и составит 5750,0 тыс. рублей . По подразделу 1101 «Физическая культура» расходы сокращаются на 50.0 тыс. рублей и составят 5415,0 тыс. рублей, по подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы увеличиваются на 50,0 тыс. рублей и составят 335,0 тыс.рублей.

**5. По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга**» расходы сокращаются на 213,0 тыс. рублей и составят 0 тыс. рублей в связи с уточнением Программы внутренних муниципальных заимствований.

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

Изменение расходной части бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района на 2018 год в части 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" | 23175,9 | 23388,9 | -213,0 |
| Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Лотошино" на 2015-2019 годы | 1206,0 | 1206,0 |  |
| Муниципальная программа «Развитие транспортной системы» на 2015-2019 годы | 19992,6 | 15985,6 | +4007,0 |
| Муниципальная программа «Газификация населенных пунктов городского поселения Лотошино» на 2015-2019 годы  | 500,0 | 500,0 |  |
| Муниципальная программа «Молодое поколение" на 2015-2019 годы | 1838,0 | 1838,0 |  |
| Муниципальная программа "Развитие сферы культуры» на 2015-2019 годы" | 25684,0 | 24900,0 | +784,0 |
| Муниципальная программа « Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 гг. | 3214,1 | 3214,1 |  |
| Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды на территории городского поселения Лотошино на 2018-2022 годы» | 233943,6 | 29751,9 | +204191,7 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2019 годы | 5750,0 | 5750,0 |  |
| Муниципальная программа « Развитие сельского хозяйства и сельских территорий городского поселения Лотошино» на 2016-2020 годы» | 1100,0 | 1100,0 |  |
| **Итого программных расходов** | **316404,2** | **107634,5** | **+208769,7** |
| Непрограммные расходы | 2935,5 | 2935,5 |  |
| **Всего расходы** | **319339,7** | **110570,0** | **+208769,7** |

*По Муниципальной программе "Эффективная власть"* на 2015-2019 годы" расходы сокращены на 213,0 тыс. рублей за счет сокращения платежей по обслуживанию муниципального долга.

*По Муниципальной программе «Развитие транспортной системы» на 2015-2019 годы* расходы увеличены на 4007,0 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения расходов по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорого общего пользования за счет субсидии из бюджета Московской области (4007,0 тыс. рублей). Размер софинансирования из средств местного бюджета составит 560,0 тыс. рублей.

*По муниципальной программе «Развитие сферы культуры» на 2015-2019 годы* расходы увеличены на 784,0 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения расходов за счет субсидии из бюджета Московской области на повышение заработной платы работникам культуры (+784,0 тыс. рублей). Размер софинансирования из средств местного бюджета составит 110,0 тыс. рублей.

*По муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды на территории городского поселения Лотошино на 2018-2022 годы»* расходы увеличены на 204191,7 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения

- расходов на разработку архитектурно-планировочных концепций и рабочей документации +257,0 тыс. рублей,

- расходов по подготовке к празднованию юбилея муниципального образования – 200 000,0 тыс. рублей, в том числе за счет остатков иных межбюджетных трансфертов прошлых лет - 200 000,0 тыс. рублей,

- расходов на приобретение техники для нужд благоустройства территории муниципального образования за счет средств субсидии из бюджета Московской области +3934,7 тыс. рублей. Размер софинансирования из бюджета городского поселения составит 551,9 ты. рублей.

Непрограммные расходы бюджета городского поселения Лотошино остаются без изменений в сумме 2935,5 тыс. рублей.

**Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

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

 Представленным проектом решения размер бюджета городского поселения Лотошино на 2018 год предлагается к утверждению в сумме 202460,0 тыс. рублей или 405,7% от общей суммы доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительному нормативу. В приложении №6 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Лотошино Лотошинского муниципального района Московской области на 2018 год» размер дефицита указан 5%.

Источником финансирования дефицита бюджета является снижение остатков денежных средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 202460,0 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями п.3 ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

**В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в представленный проект решения предлагается внести изменения в текстовую часть решения об утверждении размера снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.**

Представленным проектом решения предлагается признать утратившую силу Программу муниципальных внутренних заимствований городского поселения Лотошино на 2018 год, расходы по обслуживанию муниципального долга сократить до 0 тыс. рублей.

**Выводы по результатам проведенной экспертизы:**

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

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

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

Главный эксперт Контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района Н.А.Хохлова