**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертизы проекта решения Людиновского Районного Собрания муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» «О внесении изменений в решение Людиновского Районного Собрания от 23.12.2021 № 100 «О бюджете муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

 **г. Людиново 16 декабря 2022 года**

1. **Основание для проведения экспертизы:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 2 статьи 8,14 решения Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181 « Об утверждении положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» (далее решение ЛРС), распоряжение от 15.12.2022 № 11-р.

2. **Цель экспертизы**: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение ЛРС от 23.12.2021 № 100 «О бюджете муниципального района «Город и Людиновский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

3. **Предмет экспертизы**: проект решения ЛРС «О внесении изменений в решение ЛРС «Город Людиново и Людиновский район» от 23.12.2021 № 100 «О бюджете муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее **-** проект Решения о бюджете), материалы и документы указанного проекта.

 Правовую основу экспертизы проекта Решения о бюджете составляют следующие правовые акты: Бюджетный кодекс РФ, Устав муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

Проект Решения о бюджете в контрольно-счётную палату муниципального района для проведения экспертизы поступил 15.12.2022 года.

С проектом решения ЛРС «О внесении изменений в решение ЛРС от 23.12.2021 № 100 «О бюджете муниципального района «Город Людиново и Людиновский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» представлены приложения № 2,4,6,8,10,14,15,16.

В результате проведённого анализа установлено следующее.

Представленным проектом Решения о бюджете предлагается внести следующие изменения:

План по доходам на текущий финансовый год предлагается сократить на *38 518503,78*  *рублей****,*** в том числе:

 за счет сокращения:

 безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на основании уведомлений отраслевых министерств на  *38 872 956,10 рублей;*

 неналоговых доходов (платежи за пользование природными ресурсами) на *860 000,0 рублей;*

 за счёт увеличения:

налоговых доходов (по акцизам по подакцизным товарам) на *860 000,0 рублей;*

прочих безвозмездных поступлений на *354 452,32 рублей*.

Все изменения по доходам бюджета муниципального района на 2022 год в полном объеме отражены в приложениях: № 2 «Поступления доходов бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год» и № 4 «Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджету муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год».

 С учетом предлагаемых изменений план по доходам на 2022 год составит в сумме *1 440 939 788,83* *рублей*, вместо планируемых доходов в сумме *1 479 458 292,61* *рублей.*

В связи с сокращения доходов план по расходам предлагается сократить на сумму  *20 367 452,25 рублей* ***.***

С учетом изменений план по расходам на 2022 год составит в сумме *1 479 177 040,36* *рублей*, вместо запланированных расходов в сумме *1 499 544 492,61 рублей*.

 В связи с изменениями доходной и расходной части бюджета изменится и дефицит бюджета муниципального района, который увеличивается на *18 151 051,53* *рублей.*

Бюджет муниципального района планируется исполнить с дефицитом в сумме *38 237 251,53 рублей*, вместо предусмотренного дефицита в сумме *20 086 200,0 рублей*, что нашло отражение в приложении № 16 к проекту Решения ЛРС .

Источниками финансирования дефицита бюджета являются изменения остатков средств на счетах.

Сокращение расходной части бюджета повлекло за собой и внесение изменений в муниципальные программы.

Кроме того, в рамках муниципальных и ведомственных целевых программ произведено перераспределение средств по разделам и подразделам бюджетной классификации.

Все предлагаемые изменения, связанные с расходной частью бюджета, в полном объеме отражены в приложении № 10.

Планируется изменения расходов на 2022 год по двадцати муниципальным программам и одной областной программе , из них :

1. По муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами населения и благоустройство территорий Людиновского района» предусматривается сокращение средств в размере *200 000,0* *рублей***,** из них за счёт сокращения расходов по подпрограмме «Расширение сети газопроводов и строительство объектов газификации, объектов коммунальной инфраструктуры на территории Людиновского района» - на*500 000,0 рублей*и увеличения расходов по подпрограмме «Проведение капитального ремонта общего имущества в МКД, текущего ремонта жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности» в сумме*300 000,0 рублей.*

2. По муниципальной программе «Развитие культуры Людиновского района» предлагается увеличение расходов в целом по программе на *2 254 839,98 рублей****,*** из них предлагается увеличить расходы на основное мероприятие «Укрепление и развитие материально-технической базы учреждений культуры» на *3 710 520,66 рублей* и сократить расходы по отдельным мероприятиям программы.

С учетом предлагаемого сокращения бюджетные ассигнования на 2022 год составят в размере *109 730 451,98 рублей*, вместо запланированных расходов в объеме *107 475 612,0* *рубля*.

 3.По муниципальной программе «Развитие образования в Людиновском районе» бюджетные ассигнования против утвержденного плана предлагается сократить в целом на *6007343,22* *рублей*, из них за счёт сокращения расходов по подпрограммам: «Развитие общего образования» - на *6 247 084,31 рублей* и «Развитие дошкольного образования» - на *30 557,04 рублей* и увеличения расходовпо подпрограмме «Развитие дополнительного образования детей» - на *110 379,16 рублей* и расходов на развитие службы обеспечения деятельности на *159 918,97 рублей.*

 С учетом изменений расходы планируются в сумме *659 770 823,48 рублей,* вместо предусмотренных ассигнований на 2022 год в размере *665 778 166,70* *рублей*.

4. По муниципальной программе « Семья и дети в Людиновском районе» бюджетные ассигнования против утвержденного плана предлагается сократить на *1 540 536*,*0* *рублей*, за счёт сокращения социальных выплат, пособий, компенсаций детям, семьям с детьми.

С учетом изменений расходы планируются в сумме *243 091 534,0 рублей* вместо предусмотренных расходов в сумме*244 632 070,0 рублей.*

5. По муниципальной программе «Социальная поддержка граждан в Людиновском районе» предусматривается сокращение средств в объёме *21617443,06**рублей*, из которых, сокращаются расходы на предоставление денежных выплат, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан области в соответствии с региональным законодательством в размере *1 9 805 000,0 рублей*.

 С учетом предлагаемых изменений расходы на реализацию данной программы составят в размере *184 846 239,94 рублей*, вместо запланированных расходов в размере *206 463 683,0* *рублей*.

6. По муниципальной программе «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» предусматривается увеличение средств на *5449 770,79* *рублей*, из них на основное мероприятие «Текущий ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных дорожных сооружений» - в размере *4015329,25 рублей* и на основное мероприятие «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» - в размере *1 434 441,54 рублей.*

 С учетом предлагаемых изменений расходы на реализацию данной программы составят в размере *21 003 895,71* *рублей*, вместо запланированных расходов в размере *15 554 124,92*  *рублей .*

7. По муниципальной программе «Охрана окружающей среды в Людиновском районе» планируется увеличение расходов на сумму *4 058 700,0 рублей,* в том числе:

в рамках программыпланируется дополнительное мероприятие - «Реализация мероприятий по экологической реабилитации Людиновского водохранилища, включая внесение штамма хлореллы и зарыбление водохранилища» с объёмом финансирования в сумме *6 046 700,0 рублей;*

 исключение основного мероприятия «Ликвидация несанкционированных свалок бытовых отходов на территории муниципального района, внедрение системы раздельного сбора мусора» с объёмом финансирования в сумме *1188000,0 рублей;*

 исключение основного мероприятия «Борьба с борщевиком Сосновского в границах Людиновского района» с объёмом финансирования в сумме *200 000,0 рублей;*

сокращение расходов по основному мероприятию « Содержание полигона ТБО*»* на *600 000,0 рублей*.

 С учетом предлагаемых изменений расходы на реализацию данной программы составят в размере *6 534 165,0**рублей*, вместо запланированных расходов в размере *2 475 465,0* *рублей .*

8. По муниципальной программе «Совершенствование системы гидротехнических сооружений на территории Людиновского района» планируется сокращение расходов в целом на сумму *27 200 000,0*  *рублей*, из них за счёт исключения расходов по основному мероприятию «Реконструкция гидротехнических сооружений Людиновского водохранилища» в сумме *27 800 000,0 рублей* и увеличения расходов по основным мероприятиям: «Обеспечение непрерывности эксплуатации, технического обслуживания и безопасности ГТС путём выполнения комплекса мероприятий по содержанию и поддержанию ГТС в нормативном состоянии»- в сумме *428 892,81 рублей* и «Выполнение работ по замечаниям, предписаниям декларации безопасности ГТС» - в сумме *171 107,19 рублей*.

 С учетом предлагаемых изменений расходы на реализацию данной программы составят в размере *5 339 000,0* *рублей*, вместо запланированных расходов в размере  *32 539 000,0* »*рублей.*

 9. По муниципальной программе «Повышение эффективности использования топливно - энергетических ресурсов в Людиновском районе планируется увеличение бюджетных ассигнований в сумме *26 016 350,0 рублей*, из них за счёт увеличения расходов на предоставление субсидии на возмещение затрат, связанных с приобретением топливно-энергетических ресурсов предприятиям жилищно-коммунального хозяйства на территории района на *18 039 137,0 рублей* и на поощрение муниципальных образований Калужской области за достижение наилучших показателей социально-экономического развития городских округов и муниципальных районов в сумме *8 002 213,0 рублей.*

 С учетом предлагаемых изменений расходы на реализацию данной программы составят в размере *33 786 350,0 рублей*, вместо запланированных расходов в размере *7770000,0 рублей* .

10. По муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий в Людиновском районе» планируется сокращение расходов в целом на сумму *9393199,60*  *рублей*, из них за счёт сокращения расходов по основному мероприятию «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях» - на *7 928 570,60 рублей.*

 С учетом предлагаемых изменений расходы на реализацию данной программы составят в размере *921 429,40 рублей*, вместо запланированных расходов в размере *10 314 629,0*  *рублей*.

 11.По ведомственной целевой программе « Совершенствование системы управления органами местного самоуправления муниципального района» предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на *1212 976,06* *рублей,* из них за счёт средств дотации, полученной из областного бюджета на стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов в сумме *1972300,0рублей* и перераспределения ассигнованийпо отдельныммероприятиям программы.

 С учетом предлагаемых изменений объем финансирования программы на 2022 год составит в размере *125 489 226,06* *рублей*, вместо запланированных в размере *124 276 250,0* *рублей.*

 По результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная палата предлагает администрации муниципального района:

1. Внести изменения в муниципальные программы в связи с изменениями объемов бюджетных ассигнований на их реализацию.

2. Принять меры по обеспечению выполнения плановых назначений по доходной и расходной части бюджета.

3.Обеспечить исполнение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ.

4. Обеспечить результативность, целевой характер использования бюджетных ассигнований.

**Заключение**

Проект решения «О внесении изменений в решение Людиновского Районного Собрания от 23.12.2021 № 100 «О бюджете муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**»** принять к рассмотрению ЛРС с учетом предложений.

Заключение по результатам экспертизы проекта решения Людиновского Районного Собрания муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» направить главе администрации муниципального района и главе муниципального района.

**Председатель контрольно-счетной палаты С.В.Борисенкова**