**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 23.12.2022 № 145 «О бюджете муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

**г. Людиново 25 августа 2023 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 24.08.2023 № 32-р.

2. **Цель экспертизы**: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение ЛРС от 23.12.2022 № 145 «О бюджете муниципального района «Город и Людиновский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

3. **Предмет экспертизы**: проект решения ЛРС «О внесении изменений в решение ЛРС «Город Людиново и Людиновский район» от 23.12.2022 № 145 «О бюджете муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 24.08.2023 года.

С проектом решения ЛРС «О внесении изменений в решение ЛРС от 23.12.2022 № 145 «О бюджете муниципального района «Город Людиново и Людиновский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 увеличить на *29 791 686,11*  *рублей****,*** в том числе:

за счет увеличения:

безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на основании уведомлений отраслевых министерств на  *29 671 686,11 рублей;*

прочих безвозмездных поступлений на *120 000,0 рублей*.

Все изменения по доходам бюджета муниципального района на 2023 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 2023 год» и № 4 «Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджету муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год».

С учетом предлагаемых изменений план по доходам на 2023 год составит в сумме *1 496426594,0* *рублей*, вместо планируемых доходов в сумме *1 466 634 908,0* *рублей.*

В связи с увеличением доходов и имеющимся остатков денежных средств на начало отчётного года план по расходам предлагается увеличить на сумму  *78199192,0 рублей.*

С учетом изменений план по расходам на 2023 год составит в сумме *1 569 057 890,0* *рублей*, вместо запланированных расходов в сумме *1 490 858 697,68 рублей*.

В связи с изменениями доходной и расходной части бюджета изменится и дефицит бюджета муниципального района, который увеличивается на *48407506,0 рублей.*

Бюджет муниципального района планируется исполнить с дефицитом в сумме *72 631 296,0 рублей*, вместо предусмотренного дефицита в сумме *24 223 790,0 рублей*, что нашло отражение в приложении № 16 к проекту Решения ЛРС .

Источниками финансирования дефицита бюджета являются изменения остатков средств на счетах.

Увеличение 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 2023 год по 16 муниципальным программам и двум ведомственным целевым программам , из них :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы. | Предусмотрено решением о бюджете | Изменения  +,- | Уточнённые бюджетные назначения на 2023 год. |
| МП « Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов инженерной инфраструктуры на территории Людиновского района» | 5 709 000,00 | 72 000,00 | 5 781 000,00 |
| МП «Социальная поддержка граждан в Людиновском районе» | 204 363 577,00 | -1 718 557,00 | 202 645 020,00 |
| МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» | 5 909 204,00 | 147 675,00 | 6 056 879,00 |
| МП «Развитие культуры Людиновского района» | 156 726 043,32 | 1 080 631,67 | 157806674,99 |
| МП «Охрана окружающей среды в Людиновском районе» | 4 354 800,00 | 6 009 540,00 | 10 364 340,00 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе» | 50 561 772,34 | 27 143 816,80 | 77 705 589,14 |
| МП « Развитие образования в Людиновском районе» | 704 068 752,44 | 10 799 443,18 | 714 868 195,62 |
| МП «Повышение эффективности реализации молодёжной политики, развитие волонтёрского движения, системы оздоровления и отдыха детей в Людиновском районе» | 9 508 748,00 | 250 000,00 | 9 758 748,00 |
| МП «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» | 27 489 170,00 | 4 523 003,28 | 32 012 173,28 |
| МП « Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе» | 7 650 000,00 | 10 800 000,00 | 18 450 000,00 |
| МП « Управление земельными и муниципальными ресурсами Людиновского района» | 611 000,00 | 408 000,00 | 1 019 000,00 |
| МП «Развитие туризма в Людиновском районе» | 600 000,00 | 350 000,00 | 950 000,00 |
| МП «Развитие предпринимательства на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» | 1 674 643,89 | 262 996,23 | 1 937 640,12 |
| МП «Семья и дети в Людиновском районе» | 126 325 808,00 | 14 384 744,00 | 140 710 522,00 |
| МП «Комплексное развитие сельских территорий в Людиновском районе» | 2 600 000,00 | 700 000,0 | 3 300 000,0 |
| ВП «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления МР «Город Людиново и Людиновский район» | 137 740 776,69 | 2448 181,11 | 140 188 957,80 |
| ВП «Совершенствование системы градостроительного регулирования на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» | 943 961,00 | 735 500,00 | 1 679 461,0 |
| МП «Кадровая политика муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» | 10 601 436,0 | -226 281,98 | 10 375 154,02 |
| Непрограммные расходы | 0,00 | 28 500,00 | 28 500,00 |
| **ВСЕГО :** |  | **78 199 192,29** |  |

1. Наибольший объём увеличения бюджетных ассигнований предусматривается по муниципальной программе *«Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе».*

В целом по программе предлагается увеличение расходов на *27143816,80 рублей****,*** из них предлагается увеличить расходы по подпрограмме « Повышение эффективности управления развитием отрасли физической культуры и спорта» на *27 143 816,80* *рублей,* в том числе на ремонт объектов спорта, строительство, реконструкцию спортивных объектов в размере *22 816 460,0 рублей.*

С учетом предлагаемого увеличения бюджетные ассигнования на 2023 год составят в размере *77 705 589,14 рублей*, вместо запланированных расходов в объеме *50 561 772,34* *рубля*.

2. По муниципальной программе «*Развитие образования в Людиновском районе*» бюджетные ассигнования против утвержденного плана предлагается увеличить в целом на *10799443,18* *рублей*, из них за счёт увеличения расходов по подпрограммам: «Развитие общего образования» - на *8 490 870,80* *рублей* и «Развитие дошкольного образования» - на *2 408108,76рублей* и сокращения расходовпо подпрограмме «Развитие дополнительного образования детей» - на *99 536,38* *рублей.*

С учетом изменений расходы планируются в сумме *714 868 195,62 рублей,* вместо предусмотренных ассигнований на 2023 год в размере *704 068 752,44* *рублей*.

3.По муниципальной программе «*Повышение эффективности использования топливно - энергетических ресурсов в Людиновском районе*» планируется увеличение бюджетных ассигнований на сумму *10 800 000,0 рублей* за счёт увеличения расходов на предоставление субсидии на возмещение затрат, связанных с приобретением топливно-энергетических ресурсов предприятиям жилищно-коммунального хозяйства на территории района на *10 800 000,00 рублей.*

С учетом предлагаемых изменений расходы на реализацию данной программы составят в размере *18 450 000,0 рублей*, вместо запланированных расходов в размере *7 650 000,0 рублей* .

4. По муниципальной программе « *Семья и дети в Людиновском районе*» бюджетные ассигнования против утвержденного плана предлагается увеличить на *14 384 744,0* *рублей*, за счёт увеличения социальных выплат, пособий, компенсаций детям, семьям с детьми.

С учетом изменений расходы планируются в сумме *140 710 522,0 рублей* вместо предусмотренных расходов в сумме*126 325 808,0 рублей.*

5. По муниципальной программе «*Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе»* предусматривается увеличение средств на *4523003,28* *рублей*, из них на основное мероприятие «Текущий ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных дорожных сооружений» - в размере *1168530,51 рублей* и на основное мероприятие «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» - в размере *3 354 472,77 рублей.*

С учетом предлагаемых изменений расходы на реализацию данной программы составят в размере *32012173,28* *рублей*, вместо запланированных расходов в размере *27 489 170,0 рублей .*

6. По муниципальной программе «*Охрана окружающей среды в Людиновском районе»* планируется увеличение расходов на сумму *6 009 540,0 рублей,* в том числе:

в рамках программыпланируется выделить дополнительное финансирование по мероприятию - «Реализация мероприятий по экологической реабилитации Людиновского водохранилища, включая внесение штамма хлореллы и зарыбление водохранилища» в сумме *5 672 500,0 рублей.*

С учетом предлагаемых изменений расходы на реализацию данной программы составят в размере *10 364 340,0**рублей*, вместо запланированных расходов в размере *4 354 800,0* *рублей .*

7. По муниципальной программе «*Развитие культуры Людиновского района»* предлагается увеличение расходов в целом по программе на *1 080 631,67 рублей****,*** из них предлагается предусмотреть расходы на основное мероприятие «Обеспечение сохранения, использования и популяризации объектов наследия и военно-мемориальных объектов» на  *1 098 333,86 рублей* и сократить расходы по отдельным мероприятиям программы.

С учетом предлагаемого увеличения бюджетные ассигнования на 2023 год составят в размере *157806674,99 рублей*, вместо запланированных расходов в объеме *156 726 043,32* *рубля*.

**Выводы**

Заключение контрольно-счётной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на проект решения ЛРС «О внесении изменений в решение ЛРС от 23.12.2022 № 145 «О бюджете муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 статьи 8 и 14 решения Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181 «Об утверждении положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», распоряжение от 24.08.2023 № 32-р.

Представленным проектом Решения о бюджете предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета муниципального района на 2023 год, утверждённые решением ЛРС от 23.12.2022 № 145 «О бюджете муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»:

План по доходам на текущий финансовый год предлагается увеличить на *29 791 686,11*  *рублей****,*** в том числе: за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на основании уведомлений отраслевых министерств на  *29 671 686,11 рублей* и прочих безвозмездных поступлений на *120 000,0 рублей*.

С учетом предлагаемых изменений план по доходам на 2023 год составит в сумме *1  496 426 594,0* *рублей*, вместо планируемых доходов в сумме *1 466 634 908,0* *рублей.*

В связи с увеличением доходов и имеющимся остатков денежных средств на начало отчётного года план по расходам предлагается увеличить на сумму  *78 199 192,0 рублей.*

С учетом изменений план по расходам на 2023 год составит в сумме *1 569 057 890,0* *рублей*, вместо запланированных расходов в сумме *1 490 858 697,68 рублей*.

В связи с изменениями доходной и расходной части бюджета изменится и дефицит бюджета муниципального района, который увеличивается на *48 407 506,0 рублей.*

Бюджет муниципального района планируется исполнить с дефицитом в сумме *72 631 296,0 рублей*, вместо предусмотренного дефицита в сумме *24 223 790,0 рублей.*

Источниками финансирования дефицита бюджета являются изменения остатков средств на счетах.

Проектом решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2023 года, затрагивающие финансовое обеспечение шестнадцати муниципальных программ и двух ведомственных целевых программы, из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований по шестнадцати программам на сумму *80 115 531,27*  *рублей* и сокращение бюджетных ассигнований по двум программам на общую сумму *1944 838,98 рублей*, из них : «Социальная поддержка граждан в Людиновском районе» на сумму *1718557,0* *рублей* и «Кадровая политика муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на сумму *226 281,98 рублей.*

**Предложения**

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 23.12.2022 № 145 «О бюджете муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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**