**ЛУХСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**155270, Ивановская область, п. Лух, ул. Октябрьская, д. 4., тел. 2-12-61**

п.Лух от «24» февраля 2022 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №1**

**на проект решения Совета Лухского муниципального района «О внесении изменений в решение Совета Лухского муниципального района от 28.12.2021г. №63 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»**

Настоящее заключение на проект решения Совета Лухского муниципального района «О внесении изменений в решение Совета Лухского муниципального района от 28.12.2021 г. №63 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту – экспертиза или экспертно-аналитическое мероприятие) проведено Контрольно-счетным органом Лухского муниципального района (далее – КСО) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетном органе Лухского муниципального района, утвержденным решением Совета Лухского муниципального района от 20.12.2021г. №60, на основании плана деятельности Контрольно-счетного органа Лухского муниципального района на 2022 год, утвержденного председателем Контрольно-счетного органа Лухского муниципального района 24.12.2021г. и приказа председателя Контрольно-счетного органа Лухского муниципального района от 22.02.2022 №3.

**Предмет экспертизы:** проект решения Совета Лухского муниципального района «О внесении изменений в решение Совета Лухского муниципального района от 28.12.2021г. №63 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения).

**Цель экспертизы:** оценка соответствия вносимых изменений и дополнений действующему законодательству Российской Федерации, оценка реалистичности вносимых изменений и дополнений, оценка целесообразности внесения изменений и дополнений.

**Объекты экспертизы:**

- Финансовый отдел администрации Лухского муниципального района, как орган, уполномоченный на составление проекта решения;

- Администрация Лухского муниципального района, как орган, уполномоченный на внесение проекта решения для утверждения в Совет Лухского муниципального района;

- Совет Лухского муниципального района, как орган, уполномоченный на утверждение проекта решения.

**Срок проведения экспертизы:** с 22.02.2022г. по 24.02.2022г.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетным органом Лухского муниципального района установлено следующее:

Проектом решения предлагается внести изменения в показатели основных характеристик бюджета Лухского муниципального района (далее – бюджет) на 2022 год, установленные решением Совета Лухского муниципального района от 28.12.2021г. №63 «О бюджете Лухского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение), а также иные изменения и дополнения в приложения к решению.

Предусмотренные проектом решения изменения показателей основных характеристик бюджета на 2022 год представлены в следующей таблице:

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование основных характеристик бюджета | Утвержденные показатели основных характеристик бюджета | Показатели основных характеристик бюджета с изменениями, предусмотренными проектом решения | Отклонения | |
| Сумма  (гр.3 – гр.2) | %  (гр.4/гр.2\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы бюджета | 140 874 512,76 | 140 807 311,56 | -67 201,20 | 0,05 |
| Расходы бюджета | 141 763 236,32 | 143 713 564,12 | +1 950 327,80 | 1,38 |
| Дефицит (профицит) бюджета,(-,+) | (-)888 723,56 | (-) 2 906 252,56 | (-) 2 017 529,0 | 227,01 |

Анализ данных, представленных в таблице, показал, что проектом решения предлагается утвердить:

- уменьшение доходов бюджета на сумму 67 201,20 руб.

- увеличение расходов бюджета на сумму 1 950 327,80 руб.

- увеличение дефицита бюджета на сумму 2 017 529,00 руб.

Увеличение дефицита бюджета сложилось в результате снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Согласно абзаца 2 пункта 3 статьи 92.1. БК РФ **д**ля муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные [пунктом 4 статьи 136](consultantplus://offline/ref=395963F319D51CF7F151FC16587ADB49CA8C28F76425E6F501786B102CBEE658B0D2B086809FEFGAK) настоящего Кодекса, дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

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 дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета

Утверждаемый дефицит бюджета составляет 13,013 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и превышает ограничения, установленные в отношении предельного уровня дефицита местного бюджета пунктом 3 статьи 92.1. БК РФ. (за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета).

Предусмотренные проектом решения изменения показателей доходов бюджета на 2022 год, представлены в следующей таблице:

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп и подгрупп доходов бюджета | Утвержденные показатели доходов бюджета | Показатели доходов бюджета с изменениями, предусмотренными проектом решения | Отклонения | |
| Сумма (гр.3 – гр.2) | %  (гр.4/гр.2\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Налоговые и неналоговые доходы:** | 22 332 989,00 | 22 332 989,00 | 0,00 | 0,000 |
| Налоги на прибыль, доходы | 10 938 100,00 | 10 938 100,00 | 0,00 | 0,000 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 5 923 047,00 | 5 923 047,00 | 0,00 | 0,000 |
| Налоги на совокупный доход | 1 900 000,00 | 1 900 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| Государственная пошлина | 410 000,00 | 410 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 680 000,00 | 680 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 46 300,00 | 46 300,00 | 0,00 | 0,000 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 114 542,00 | 2 114 542,00 | 0,00 | 0,000 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 320 000,00 | 320 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| Штрафы, санкции,, возмещение ущерба | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Безвозмездные поступления** | 118 541 523,76 | 118 474 322,56 | -67 201,20 | 0,057 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 118 541 523,76 | 118 474 322,56 | -67 201,20 | 0,057 |

.

Анализ данных, представленных в таблице, показал, что проектом решения предлагается утвердить уменьшение доходов бюджета по группе доходов бюджетов «Безвозмездные поступления» на сумму 67 201,20 руб.

Уменьшение доходов бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» сложилось в результате уменьшения доходов бюджета по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на сумму 67 201,20 руб.

Доходы бюджета по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» уменьшены за счет:

- уменьшения доходов, получаемых в виде *межбюджетных трансфертов,* передаваемых бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на сумму 67 201,20 руб.

Изменение показателей доходов бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов не предусмотрено.

Предусмотренные проектом решения изменения показателей расходов бюджета по муниципальным программам Лухского муниципального района на 2022 год представлены в следующей таблице:

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы, подпрограммы, основного мероприятия | Утвержденные показатели  расходов бюджета | Показатели расходов бюджета с изменениями, предусмотренными проектом решения | Отклонение | |
| Сумма  (гр. 3 – гр. 2) | %  (гр. 4 /гр.2\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Развитие образования в Лухском муниципальном районе»** | **73 695 615,50** | **75 397 492,00** | +1 701 876,50 | 2,309 |
| **Подпрограмма «Развитие дошкольного образования в Лухском муниципальном районе».** | **18 880 971,58** | **18 853 803,58** | -27 168,00 | 0,144 |
| Основное мероприятие «Обеспечение деятельности детских дошкольных учреждений Лухского муниципального района». | 18 880 971,58 | 18 853 803,58 | -27 168,00 | 0,144 |
| **Подпрограмма «Развитие общего образования в Лухском муниципальном районе».** | **49 748 356,51** | **50 214 935,51** | +466 579,00 | 0,938 |
| Основное мероприятие «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений общего образования Лухского муниципального района». | 49 748 356,51 | 50 214 935,51 | +466 579,00 | 0,938 |
| **Подпрограмма «Развитие дополнительного образования в Лухском муниципальном районе».** | **1 962 035,41** | **1 962 035,41** | 0,00 | 0,000 |
| Основное мероприятие «Обеспечение деятельности учреждения по внешкольной работе с детьми ЦВР в Лухском муниципальном районе» | 1 962 035,41 | 1 962 035,41 | 0,00 | 0,000 |
| **Подпрограмма «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления отдела образования администрации Лухского муниципального района»** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| Основное мероприятие «Обеспечение функций органов местного самоуправления отдела образования в Лухском муниципальном районе». | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Подпрограмма «Другие вопросы в области образования»** | **2 500 000,00** | **3 762 465,50** | +1 262 465,50 | 50,499 |
| Основное мероприятие «Обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии отдела образования администрации Лухского муниципального района». | 2 500 000,00 | 3 762 465,50 | +1 262 465,50 | 50,499 |
| **Подпрограмма «Организация и проведение летнего отдыха и занятости детей в Лухском муниципальном районе».** | **454 252,00** | **454 252,00** | 0,00 | 0,000 |
| Основное мероприятие «Мероприятия по обеспечению отдыха, оздоровления и занятости детей на территории Лухского муниципального района». | 454 252,00 | 454 252,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Подпрограмма «Физическое воспитание молодежи в Лухском муниципальном районе».** | **51 500 ,00** | **51 500,00** | 0,00 | 0,000 |
| Основное мероприятие «Мероприятия в области здравоохранения, спорта и физической культуры, туризма в Лухском муниципальном районе». | 51 500,00 | 51 500,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Подпрограмма «Патриотическое, духовно-нравственное воспитание молодежи в Лухском муниципальном районе».** | **98 500,00** | **98 500,00** | 0,00 | 0,000 |
| Основное мероприятие «Патриотическое, духовно-нравственное воспитание молодежи в Лухском муниципальном районе». | 98 500,00 | 98 500,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями в Лухском муниципальном районе»** | **15 730 550,00** | **15 994 550,00** | **+264 000,00** | **1,678** |
| **Подпрограмма «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Лухского муниципального района».** | **4 864 587,00** | **4 645 687,00** | **-218 900,00** | **4,500** |
| Основное мероприятие «Обеспечение функций органов местного самоуправления Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Лухского муниципального района». | 4 864 587,00 | 4 645 687,00 | -218 900,00 | 4,500 |
| **Подпрограмма «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе муниципального бюджетного учреждения «Лухский многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».** | **5 252 963,00** | **5 471 863,00** | **+218 900,00** | **4,167** |
| Основное мероприятие «Обеспечение деятельности бюджетного учреждения «Лухский многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».(Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям). | 5 252 963,00 | 5 471 863,00 | +218 900,00 | 4,167 |
| **Подпрограмма «Проведение ремонта, содержания и учета имущества, находящегося в муниципальной собственности Лухского муниципального района» .** | **3 613 000,00** | **3 857 373,00** | **+244 373,00** | **6,764** |
| Основное мероприятие «Проведение ремонта, содержания и учёта имущества, находящегося в муниципальной собственности Лухского муниципального района». | 2 320 000,00 | 2 300 373,00 | -19 627,00 | 0,846 |
| Основное мероприятие "Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах Лухского муниципального района" | 1 053 000,00 | 1 317 000,00 | +264 000,00 | 25,071 |
| Основное мероприятие "Организация в границах сельских поселений водоснабжения населения и водоотведения в соответсвии с законодательством РФ" | 240 000,00 | 240 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Подпрограмма " Организация в границах поселений тепло-, и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации".** | **2 000 000,00** | **2 019 627,00** | **+19 627,00** | **0,981** |
| Основное мероприятие «Организация в границах поселений тепло- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации». | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| Основное мероприятие «Обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения Лухского муниципального района» | 0,00 | 19 627,00 | +19 627,00 |  |
| **Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Охрана окружающей среды Лухского муниципального района»** | **730 718,95** | **730 718,95** | **0,00** | **0,000** |
| **Подпрограмма «Организация мероприятий по охране окружающей среды, в том числе межпоселенческого характера, в Лухском муниципальном районе» .** | **730 718,95** | **730 718,95** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие «Организация мероприятий по охране окружающей среды, в том числе межпоселенческого характера, в Лухском муниципальном районе». | 730 718,95 | 730 718,95 | 0,00 | 0,000 |
| **Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Культура Лухского муниципального района»** | **2 952 257,00** | **2 952 257,00** | **0,00** | **0,000** |
| **Подпрограмма «Организация культурно-массовых мероприятий Лухского муниципального района»** | **261 000,00** | **261 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие «Организация культурно-массовых мероприятий Лухского муниципального района» . | 261 000,00 | 261 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Подпрограмма «Содержание Муниципального бюджетного учреждения Лухская центральная библиотека»** | **2 691 257,00** | **2 691 257,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие «Содержание Муниципального бюджетного учреждения Лухская центральная библиотека» | 522 296,00 | 522 296,00 | 0,00 | 0,000 |
| Основное мероприятие «Содержание Муниципального бюджетного учреждения Лухская центральная библиотека за счёт средств бюджета городского поселения, передаваемых в соответствии с заключёнными соглашениями в бюджет муниципального района» | 2 168 961,00 | 2 168 961,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Лухского муниципального района Ивановской области»** | **10 762 168,13** | **11 055 296,13** | **+293 128,00** | **2,724** |
| **Подпрограмма «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Лухского муниципального района Ивановской области».** | **9 522 168,13** | **8 575 296,13** | **-946 872,00** | **9,944** |
| Основное мероприятие «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Лухского муниципального района Ивановской области». | 9 522 168,13 | 8 575 296,13 | -946 872,00 | 9,944 |
| **Подпрограмма «Иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по дорожной деятельности»** | **1 240 000,00** | **2 480 000,00** | **+1 240 000,00** | **100,0** |
| Основное мероприятие «Иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по дорожной деятельности». | 1 240 000,00 | 2 480 000,00 | +1 240 000,00 | 100,0 |
| **Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Развитие сельского хозяйства и предпринимательства в Лухском муниципальном районе»** | **230 000,00** | **230 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| **Подпрограмма «Повышение профессионального мастерства работников агропромышленного комплекса Лухского муниципального района».** | **30 000,00** | **30 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие «Повышение профессионального мастерства работников агропромышленного комплекса Лухского муниципального района». | 30 000,00 | 30 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Лухского муниципального района». | 10 000,00 | 10 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| Основное мероприятие «Устойчивое развитие сельских территорий Лухского муниципального района». | 10 000,00 | 10 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства Лухского муниципального района».** | **150 000,00** | **150 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие «Развитие малого и среднего предпринимательства Лухского муниципального района». | 150 000,00 | 150 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Подпрограмма "Развитие личных подсобных хозяйств в Лухском муниципальном районе"** | **40 000,00** | **40 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие " Развитие личных подсобных хозяйств в Лухском муниципальном районе» | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Эффективная реализация органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения».** | **30 806 282,09** | **30 221 856,59** | **-584 425,50** | **1,897** |
| **Подпрограмма «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления администрации Лухского муниципального района» .** | **30 601 282,09** | **30 016 856,59** | **-584 425,50** | **1,910** |
| Основное мероприятие «Исполнение полномочий по решению вопросов местного значения» | 30 601 282,09 | 30 016 856,59 | -584 425,50 | 1,910 |
| **Подпрограмма «Укрепление кадрового потенциала муниципальной службы администрации Лухского муниципального района»** | **20 000,00** | **20 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие «Укрепление кадрового потенциала муниципальной службы администрации Лухского муниципального района». | 20 000,00 | 20 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Лухского муниципального района Ивановской области и общественные связи».** | **185 000,00** | **185 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие «Информационная открытость органов местного самоуправления Лухского муниципального района Ивановской области и общественные связи». | 185 000,00 | 185 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Социальная поддержка граждан Лухского муниципального района»** | **2 704 939,00** | **2 704 939,00** | **0,00** | **0,000** |
| **Подпрограмма «Выплаты ежемесячного пенсионного обеспечения, ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости отдельным категориям граждан» .** | **1 868 500,00** | **1 868 500,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное направление «Выплаты ежемесячного пенсионного обеспечения, ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости отдельным категориям граждан» | 1 868 500,00 | 1 868 500,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»** | **50 000,00** | **50 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие «Обеспечение жильем молодых семей Лухского муниципального района» | 50 000,00 | 50 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Подпрограмма «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования».** | **50 000,00** | **50 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие «Государственная поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования Лухского муниципального района». | 50 000,00 | 50 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Подпрограмма «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста»** | **123 300,00** | **123 300,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста Лухского муниципального района». | 123 300,00 | 123 300,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Подпрограмма «Поддержка молодых специалистов, работающих в учреждениях социальной сферы Лухского муниципального района»** | **23 000,00** | **23 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие «Поддержка молодых специалистов, работающих в учреждениях социальной сферы Лухского муниципального района» . | 23 000,00 | 23 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Подпрограмма «Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.»** | **590 139,00** | **590 139,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие: "Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений." | 590 139,00 | 590 139,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Лухского муниципального района»** | **30 000,00** | **30 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| **Подпрограмма « Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Лухского муниципального района»** | **30 000,00** | **30 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие « Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики Лухского муниципального района». | 30 000,00 | 30 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Лухском муниципальном районе»** | **1 248 920,00** | **1 591 870,00** | **+342 950,00** | **27,460** |
| **Подпрограмма «Развитие гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лухского муниципального района Ивановской».** | **25 000,00** | **25 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие «Развитие гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лухского муниципального района Ивановской» | 25 000,00 | 25 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Подпрограмма «Борьба с преступностью, предупреждение терроризма и экстремизма, развитие многоуровневой системы профилактики правонарушений и обеспечения безопасности дорожного движения на территории Лухского муниципального района».** | **22 000,00** | **22 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие «Борьба с преступностью, предупреждение терроризма и экстремизма, развитие многоуровневой системы профилактики правонарушений и обеспечения безопасности дорожного движения на территории Лухского муниципального района». | 22 000,00 | 22 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Подпрограмма «Обеспечение деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы»** | **1 201 920,00** | **1 544 870,00** | **+342 950,00** | **28,534** |
| Основное мероприятие «Обеспечение координации действий дежурно-диспетчерских служб района при возникновении чрезвычайных ситуаций» | 1 201 920,00 | 1 544 870,00 | +342 950,00 | 28,534 |
| **Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области "Совершенствование управления муниципальными финансами"** | **200 000,00** | **200 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| **Подпрограмма «Обеспечение финансирования непредвиденных расходов Лухского муниципального района Ивановской области»** | **200 000,00** | **200 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие «Резервные фонды местных администраций». | 200 000,00 | 200 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в сфере здравоохранения в Лухском муниципальном районе "** | **46 000,00** | **46 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| **Подпрограмма «Поддержка молодых специалистов, работающих в учреждениях здравоохранения Лухского муниципального района» .** | **46 000,00** | **46 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие «Поддержка молодых специалистов, работающих в учреждениях здравоохранения Лухского муниципального района» . | 46 000,00 | 46 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области "Развитие газификации Лухского муниципального района Ивановской области"** | **1 283 832,90** | **1 283 832,90** | **0,00** | **0,000** |
| **Подпрограмма "Развитие газификации Лухского муниципального района Ивановской области"** | **1 283 832,90** | **1 283 832,90** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие "Развитие газификации Лухского муниципального района Ивановской области" | 1 283 832,90 | 1 283 832,90 | 0,00 | 0,000 |
| **Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области "Улучшение условий и охраны труда в Лухском муниципальном районе"** | **236 000,00** | **236 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| **Подпрограмма " Улучшение условий и охраны труда в администрации Лухского муниципального района, структурных подразделениях администрации и муниципальных учреждениях Лухского муниципального района"** | **236 000,00** | **236 000,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие " Улучшение условий и охраны труда в администрации Лухского муниципального района, структурных подразделениях администрации и муниципальных учреждениях Лухского муниципального района" | 236 000,00 | 236 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области " Планировка территории и проведение комплексных кадастровых работ на территории Лухского муниципального района Ивановской области ".** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,000** |
| **Подпрограмма «Планировка территории и проведение комплексных кадастровых работ на территории Лухского муниципального района Ивановской области».** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие «Планировка территории и проведение комплексных кадастровых работ на территории Лухского муниципального района Ивановской области». | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| **Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области " Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Лухский муниципальный район» на 2019-2021года.»** | **18 500,00** | **18 500,00** | **0,00** | **0,000** |
| **Подпрограмма " Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Лухский муниципальный район» на 2019-2021года.»** | **18 500,00** | **18 500,00** | **0,00** | **0,000** |
| Основное мероприятие " Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Лухский муниципальный район» » | 18 500,00 | 18 500,00 | 0,00 | 0,000 |

Анализ данных, представленных в таблице, показал, что проектом решения предлагается утвердить увеличение расходов бюджета по таким муниципальным программам Лухского муниципального района, как: «Развитие образования в Лухском муниципальном районе» на сумму 1 701 876,50 руб., **«**Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями в Лухском муниципальном районе» на сумму 264 000,00руб., «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Лухского муниципального района Ивановской области» на сумму 293 128,00 руб., «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Лухском муниципальном районе» на сумму 342 950,00 руб. Так же проектом решения предлагается уменьшить расходы бюджета по таким муниципальным программам: «Эффективная реализация органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения» на сумму 584 425,50 руб.

Расходы бюджета по *муниципальной программе* «Развитие образования в Лухском муниципальном районе» увеличены на 1 701 876,50 руб. за счет:

- увеличения расходов бюджета по подпрограмме «Другие вопросы в области образования» на сумму 1 262 465,50 руб. по основному мероприятию «Обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии отдела образования администрации Лухского муниципального района» и по подпрограмме «Развитие общего образования в Лухском муниципальном районе» на сумму 466 579,00 руб. по основному мероприятию «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений общего образования Лухского муниципального района» и уменьшения расходов по подпрограмме «Развитие дошкольного образования» на сумму 27 168,00 руб. по основному мероприятию «Развитие дошкольного образования в Лухском муниципальном районе».

Увеличение расходов по основному мероприятию «Обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии отдела образования администрации Лухского муниципального района» сложилось в результате увеличения расходов бюджета у Отдела образования и делам молодежи администрации Лухского муниципального района (далее – Отдел образования) на расходы централизованной бухгалтерии Отдела образования (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям) на сумму 1 262 465,50 руб.

По основному мероприятию «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений общего образования Лухского муниципального района» увеличение расходов бюджета произошло у Отдела образования на расходы подведомственных учреждений общего образования Лухского муниципального района (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд) на сумму 439 411,00 руб., на пожарную безопасность образовательных учреждений Лухского муниципального района (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд) на сумму 20 232,00 руб., на пожарную безопасность образовательных учреждений Лухского муниципального района (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» на сумму 6 936,00 руб.

Уменьшение расходов бюджета по основному мероприятию «Развитие дошкольного образования в Лухском муниципальном районе» сложилось в результате уменьшения расходов бюджета у Отдела образования на пожарную безопасность образовательных учреждений Лухского муниципального района (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд) на сумму 27 168,00 руб.

Расходы бюджета по *муниципальной программе* **«**Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями в Лухском муниципальном районе» увеличены на 264 000.00 руб. за счет:

- уменьшения расходов бюджета по подпрограмме «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Лухского муниципального района» на сумму 218 900,00 руб. по основному мероприятию «Обеспечение функций органов местного самоуправления Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Лухского муниципального района»;

- увеличения расходов бюджета по подпрограмме «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе муниципального бюджетного учреждения «Лухский многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» на сумму 218 900,00 руб. по основному мероприятию «Обеспечение деятельности бюджетного учреждения «Лухский многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».(Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям), увеличения расходов бюджета по подпрограмме «Проведение ремонта, содержания и учета имущества, находящегося в муниципальной собственности Лухского муниципального района» на сумму 244 373,00 руб. в том числе: по основному мероприятию «Проведение ремонта, содержания и учёта имущества, находящегося в муниципальной собственности Лухского муниципального района» расходы бюджета уменьшились на 19 627,00 руб., по основному мероприятию "Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах Лухского муниципального района" расходы увеличились на 264 000,00 руб. и по подпрограмме «"Организация в границах сельских поселений водоснабжения населения и водоотведения в соответствии с законодательством РФ" расходы увеличились на 19 627,00 руб. по основному мероприятию «Обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения Лухского муниципального района».

По основному мероприятию «Обеспечение функций органов местного самоуправления Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Лухского муниципального района» уменьшение расходов бюджета произошло у Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Лухского муниципального района (далее – КУМИЗО) на расходы органов местного самоуправления КУМИЗО (Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами) на сумму 101 475,00 руб. и на расходы органов местного самоуправления КУМИЗО (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд) на сумму 117 425,00 руб.

По основному мероприятию «Обеспечение деятельности бюджетного учреждения «Лухский многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» увеличение расходов бюджета произошло у КУМИЗО на расходы бюджетного учреждения «Лухский многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг». (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям) на сумму 218 900,00 руб.

По основному мероприятию «Проведение ремонта, содержания и учёта имущества, находящегося в муниципальной собственности Лухского муниципального района» уменьшение расходов бюджета произошло у КУМИЗО на проведение ремонта и содержание имущества находящегося в муниципальной собственности Лухского муниципального района(Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд) на сумму 19 627,00 руб.

По основному мероприятию «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах Лухского муниципального района" увеличение расходов бюджета произошло у Финансового отдела администрации Лухского муниципального района на иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах поселений Лухского муниципального района.(Межбюджетные трансферты) на сумму 264 000,00 руб.

По основному мероприятию «Обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения Лухского муниципального района» увеличение расходов бюджета произошло у КУМИЗО на реализацию мероприятий по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры на сумму 19 627,00 руб.

Расходы бюджета по *муниципальной программе* «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Лухского муниципального района Ивановской области» увеличены на 293 128,00 руб. за счет:

- уменьшения расходов бюджета по подпрограмме «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Лухского муниципального района Ивановской области» на сумму 946 872,00 руб. по основному мероприятию «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Лухского муниципального района Ивановской области»;

- увеличения расходов бюджета по подпрограмме «Иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по дорожной деятельности» на сумму 1 240 000,00 руб. по основному мероприятию «Иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по дорожной деятельности».

По основному мероприятию «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Лухского муниципального района Ивановской области» уменьшение расходов бюджета произошло у КУМИЗО на развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Лухского муниципального района Ивановской области.(Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) на сумму 995 752,02 руб. и увеличение расходов на расходы на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов. (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд) на сумму 48 880,02 руб.

По основному мероприятию «Иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по дорожной деятельности» увеличение расходов бюджета произошло у Финансового отдела администрации Лухского муниципального района на иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Лухского муниципального района, включая населённые пункты, в части расчистки дорог от снега в зимний период и текущего ремонта в соответствии с законодательством РФ (Межбюджетные трансферты) на сумму 1 240 000,00 руб.

Расходы бюджета по *муниципальной программе* «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Лухском муниципальном районе» увеличены на 342 950,00 руб. за счет:

- увеличения расходов бюджета по подпрограмме «Обеспечение деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы» на сумму 342 950,00 руб. по основному мероприятию «Обеспечение координации действий дежурно-диспетчерских служб района при возникновении чрезвычайных ситуаций». Увеличение расходов произошло у Администрации Лухского муниципального района на обеспечение деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы (Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами) на сумму 202 950,00 руб. и на обеспечение деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) на сумму 140 000,00 руб.

Расходы бюджета по *муниципальной программе* «Эффективная реализация органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения» уменьшены на 584 425,50 руб. за счет:

- уменьшения расходов бюджета по подпрограмме «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления администрации Лухского муниципального района» на сумму 584 425,50 руб. по основному мероприятию «Исполнение полномочий по решению вопросов местного значения». Уменьшение расходов бюджета произошло у Администрации Лухского муниципального района на расходы администрации Лухского муниципального района на исполнение полномочий по решению вопросов местного значения (Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами) на сумму 304 425,50 руб. и на расходы администрации Лухского муниципального района на исполнение полномочий по решению вопросов местного значения (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд) на сумму 280 000,00 руб.

Изменения показателей расходов бюджета по муниципальным программа Лухского муниципального района на плановый период 2023 и 2024 годов проектом решения не предусмотрены.

Предусмотренные проектом решения изменения показателей расходов бюджета по не включенным в муниципальные программы Лухского муниципального района направлениям деятельности органов местного самоуправления Лухского муниципального района на 2022 год, представлены в следующей таблице:

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование непрограммного направления | Утвержденные показатели  расходов бюджета | Показатели расходов бюджета с изменениями, предусмотренными проектом решения | Отклонение | |
| Сумма (гр. 3 – гр. 2) | %  (гр. 4 /гр. 2\* 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выполнение других обязательств. Расходы на оплату членских взносов в Совет муниципальных образований Ивановской области.(Иные бюджетные ассигнования) | 50 000.00 | 50 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| Расходы на исполнение судебных актов Лухского муниципального района(Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд) | 100 000,00 | 100 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| Обеспечение деятельности контрольно-счётного органа Лухского муниципального района(Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами). | 724 274,00 | 724 274,00 | 0,00 | 0,000 |
| Обеспечение деятельности контрольно-счётного органа Лухского муниципального района за счёт средств поселений в соответствии с заключёнными соглашениями передаваемые бюджетам муниципальных районов (Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами). | 201 551,50 | 134 350,30 | -67 201,20 | 33,342 |
| Обеспечение деятельности контрольно-счётного органа Лухского муниципального района.(Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд). | 5 000,00 | 5 000,00 | 0,00 | 0,000 |
| Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (Межбюджетные трансферты). | 6 627,25 | 6 627,25 | 0,00 | 0,000 |

Анализ данных, представленных в таблице, показал, что проектом решения предлагается утвердить уменьшение расходов бюджета по таким непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления Лухского муниципального района, как: «Обеспечение деятельности контрольно-счётного органа Лухского муниципального района за счёт средств поселений в соответствии с заключёнными соглашениями передаваемые бюджетам муниципальных районов (Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами).» на сумму 67 201,20 руб.

Изменения показателей расходов бюджета по не включенным в муниципальные программы Лухского муниципального района направлениям деятельности органов местного самоуправления Лухского муниципального района на плановый период 2023 и 2024 годов проектом бюджета не предусмотрено.

Проектом решения предлагается изложить в новой редакции пункт 5 статьи 5 «утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Лухского муниципального района:

1) на 2022 год в сумме 11 055 296,13 руб.»

Все изменения показателей основных характеристик бюджета на 2022 год предусмотренные проектом решения отражены путем внесения соответствующих изменений и дополнений в решение и приложения к нему. В их числе:

- приложение № 2 «Доходы районного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- приложение № 3 «Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- приложение № 4 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Лухского муниципального района и не включенным в муниципальные программы Лухского муниципального района Ивановской области направлениям деятельности органов местного самоуправления Лухского муниципального района (исполнительно-распорядительных органов Лухского муниципального района)), группам видов расходов классификации расходов районного бюджета на 2022 год»;

- приложение № 6 «Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2022 год»;

- приложение №8 «Распределение иных межбюджетных трансфертов между бюджетами поселений из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий».

Расчеты, документы, иная информация, позволяющая оценить обоснованность изменений объемов бюджетных назначений расходов бюджета в Контрольно-счетный орган Лухского муниципального района не представлялись.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетным органом Лухского муниципального района сделаны следующие **выводы**:

1. Проект решения подготовлен с целью уточнения показателей основных характеристик бюджета на 2022 год .

2. Проектом решения предлагается утвердить изменения показателей основных характеристик бюджета на 2022 год, а именно:

- уменьшение доходов бюджета на сумму 67 201,20 руб.

- увеличение расходов бюджета на сумму 1 950 327,80 руб.

- увеличение дефицита бюджета на сумму 2 017 529,00 руб.

Увеличение дефицита бюджета сложилось в результате снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Утверждаемый дефицит бюджета составляет 13,013 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и превышает ограничения, установленные в отношении предельного уровня дефицита местного бюджета пунктом 3 статьи 92.1. БК РФ. (за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета).

3. Проектом решения предлагается утвердить изменения показателей доходов бюджета на 2022 год, связанные с:

- уменьшением доходов, получаемых в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

4. Проектом решения предлагается утвердить изменения показателей расходов бюджета на 2022 год, связанные с:

- увеличением расходов (за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета);

- перераспределением расходов между главными распорядителями средств бюджета.

- внутренним перераспределением расходов у главных распорядителей средств бюджета.

5.Вносимые изменения и дополнения соответствуют действующему законодательству Российской Федерации.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетный орган Лухского муниципального района считает возможным рекомендовать депутатам Совета Лухского муниципального района утвердить проект решения в предложенной редакции.

Председатель Контрольно-счетного органа

Лухского муниципального района: О.П.Смирнова