**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 / (8-85141) 4-04-15

ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

### Заключение по результатам экспертизы

### проекта решения Совета МО «Ахтубинский район»

### «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 10.12.2020 г. № 139 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

### 24 сентября 2021 года № З-48/2021

### Заключение на проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район от 10.12.2020 г. № 139 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - проект Решения) подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) по результатам комплекса экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

В соответствии с требованиями статьи 16.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» глава МО «Ахтубинский район» вносит на рассмотрение Совету МО «Ахтубинский район» проект решения о внесении изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год.

Проект Решения поступил в Контрольно-счетную палату «17» сентября 2021 года. В соответствии с требованиями статьи 16.4 Положения о бюджетном процессе, проект вносится вместе со следующими материалами:

1. пояснительной запиской к указанному проекту решения, с обоснованием предлагаемых изменений;
2. отчетом об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за истекший период текущего финансового года на последнюю отчетную дату;
3. сведениями о предоставлении и погашении кредитов.

Отчет об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за истекший период текущего финансового года на последнюю отчетную дату (на 01.09.2021г.) представлен в электронном виде.

1. **Изменение основных характеристик бюджета**

Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов в связи с изменением размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, а также дополнительными расходными полномочиями. Произведены следующие изменения:

 Таблица №1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период (год) | Наименование показателя | Утвержденный прогноз (решение № 139 от 10.12.2020г.), тыс. руб. | Утвержденный прогноз (решение № 190 от 24.06.2021г.), тыс. руб. | Проект решения | Сумма уточнения, тыс.руб. | Изменение, % (гр5/гр3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  | 5 | 6 |
| 2020 | Доходы | 1 318 919,26 | 1 433 466,83 | 1 471 778,63 | 38 311,81 | 2,7 |
| Расходы | 1 330 919,26 | 1 573 308,29 | 1 599 620,09 | 26 311,81 | 1,7 |
| Дефицит/профицит | -12 000,00 | -139 841,46 | -127 841,46 | 12 000,00 | -8,6 |
| 2021 | Доходы | 1 239 325,06 | 1 103 938,82 | 1 103 938,82 | 0,00 | 0,0 |
| Расходы | 1 251 325,06 | 1 115 938,82 | 1 115 938,82 | 0,00 | 0,0 |
| Дефицит/профицит | -12 000,00 | -12 000,00 | -12 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| 2022 | Доходы | 1 249 076,15 | 1 062 932,93 | 1 062 932,93 | 0,00 | 0,0 |
| Расходы | 1 259 076,15 | 1 072 932,93 | 1 072 932,93 | 0,00 | 0,0 |
| Дефицит/профицит | -10 000,00 | -10 000,00 | -10 000,00 | 0,00 | 0,0 |

**На 2021 год** проектом решения предусмотрено:

- увеличение общего объема доходов на 38311,81 тыс. руб. или на 2,7%, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 25210,81 тыс. руб., безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 13101,00 тыс. руб., общий объем доходов составит **1471778,63** тыс. руб.;

- увеличения общего объема расходов на 26311,81 тыс. руб. или на 1,7% и утвердить в объеме 1599620,09 тыс. руб.;

- уменьшение дефицита бюджета на 12000,00 тыс. руб. или 8,6% и утвердить в объеме 127841,46 тыс. рублей.

В соответствии с п.3 ст.92.1 БК дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Объем дефицита **соответствует п.3 ст.92.1 БК.**

Покрытие дефицита бюджета планируется осуществить за счет:

- остатков средств бюджета в сумме 129341,45886 тыс. руб.;

- возврата коммерческого кредита в размере 26 500,0 тыс.руб. (кредитный договор №60 от 26.09.2018 г.);

- возврата бюджетных кредитов областному бюджету в сумме 946,0 тыс. руб., в том числе за счет возврата:

- МО «Ахтубинский район» - 700,0 тыс. руб.;

- МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 246,0 тыс. руб.;

- Привлечение коммерческого кредита – 25700,00 тыс. руб. муниципальный контракт №01253000059210000430001 от 03.09.2021г. ПАО «Промсвязьбанк»).

Исходя из показателей источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (приложение №2 к представленному проекту решения) следует:

* объем привлекаемых в бюджет МО «Ахтубинский район» от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не изменится и составит 0,00 тыс. рублей.
* объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга бюджетных кредитов, не изменился и составит 946,00 тыс. рублей;
* объем **привлекаемых кредитов** в бюджет МО «Ахтубинский район» от кредитных организаций изменился на 12000,00 тыс. руб. и составил **25700,00** тыс. рублей;
* объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга кредитных организаций, не изменится и составит 26500,00 тыс. рублей;
* объем остатков средств на счетах по учету средств бюджета составит 129341,45886 тыс. рублей;
* возврат прочих бюджетных кредитов и ссуд в сумме 246,00 тыс. рублей не изменился.

**На плановый период 2022 года** проектом решения изменения не предусмотрены:

- общий объем доходов составит 1103938,8231 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 735660,57564 тыс. руб.;

- общий объем расходов составит 1115938,8231 тыс. руб. в том числе условно утвержденные расходы в сумме 11 000,00 тыс. рублей, в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода формируется в объеме не менее 2,5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение));

- дефицит бюджета в сумме 12000,0 тыс. рублей или 7,3% процентов от общего годового объема доходов бюджета без учета:

* *объема безвозмездных поступлений (735660,57564 тыс. руб.);*
* *поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (203785 тыс. рублей).*

Объем дефицита на 2022 год соответствует п.3 ст.92.1 БК.

**На плановый период 2023 года** проектом решения изменения не предусмотрены:

- общий объем доходов составит 1062932,92938 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 684903,59405 тыс. руб.;

- общего объем расходов составит 1072932,92938 тыс. руб. в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 000,00 рублей (в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение));

- дефицит бюджета в сумме 10000,00 тыс. рублей или 5,74% процентов от общего годового объема доходов бюджета без учета:

* *объема безвозмездных поступлений (684903,59405 тыс. руб.);*
* *поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (203785 тыс. рублей).*

Объем дефицита на 2023 год соответствует п.3 ст.92.1 БК.

1. **Доходная часть бюджета на 2021 год**

Изменения доходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения (приложение №1):

Таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование доходов | Исполнение на 01.09.2021г. | Утвержденный прогноз на 2021 год | Уточненный прогноз | Изменение (гр.5-гр4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Налоговые и неналоговые поступления | 248 843,55 | 373 388,69 | 398 599,49 | 25 210,81 |
| 1.1 | Налоговые доходы | 228 841,26 | 339 716,34 | 361 423,81 | 21 707,48 |
| 1.2 | Неналоговые доходы | 20 002,30 | 33 672,35 | 37 175,68 | 3 503,33 |
| 2 | Безвозмездные поступления | 770 331,47 | 1 060 078,14 | 1 073 179,14 | 13 101,00 |
| 3 | Итого доходов | 1 019 175,03 | 1 433 466,83 | 1 471 778,63 | 38 311,81 |

Проектом Решения предусматривается увеличение общего объема доходов бюджета (на **38311,81** тыс. руб.) с  1433466,83 тыс. руб. до  1471778,63 тыс.руб. в результате следующих изменений:

* 1. Увеличение налоговых поступлений на общую сумму 21707,48 тыс. рублей или на 6,39%:

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Утвержденный прогноз | Уточненный прогноз | Сумма уточнения | Изменение, % (гр5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ | 253 700,43 | 258 195,25 | 4 494,82 | 1,77 |
| 2 | НАЛОГИ НА ТОВАРЫ | 33 013,91 | 33 013,91 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 42 107,00 | 59 319,66 | 17 212,66 | 40,88 |
| 4 | ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 10 895,00 | 10 895,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 339 716,34 | 361 423,81 | 21 707,48 | 6,39 |

Изменение вносится в связи с фактическим поступлением средств по следующим группам доходов:

НДФЛ – 4494,82 тыс. руб.;

УСН – 7426,26 тыс. руб.;

ЕНВД – 2927,42 тыс. руб.;

Патентная система – 6858,97 тыс.руб..

* 1. Увеличение неналоговых доходов на общую сумму 3503,33 тыс. рублей или на 10,4%:

Таблица №4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Утвержденный прогноз | Уточненный прогноз | Сумма уточнения | Изменение, % (гр5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА | 23 546,91 | 25 859,44 | 2 312,53 | 9,82 |
| 2 | ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 25,18 | 25,18 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 9 041,01 | 9 196,01 | 155,00 | 1,71 |
| 4 | ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 1 007,50 | 2 043,30 | 1 035,80 | 102,81 |
| 5 | ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 51,75 | 51,75 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 33 672,35 | 37 175,68 | 3 503,33 | 10,40 |

Изменение вносится в связи с:

- увеличением доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на сумму 2 312,531 тыс. руб.;

- увеличением доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на сумму 155,0 тыс. руб.;

- увеличением доходов от штрафов, санкций, возмещений ущерба на сумму 1 035, 8 тыс. руб..

* 1. Увеличение безвозмездных поступлений на 13101,00 тыс. рублей, в том числе:

- **объема дотаций** на сумму **12618,00** тыс. руб. за счет:

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный прогноз | Уточненный прогноз, тыс. руб. | Сумма уточнения, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации | 53 805,00 | 53 805,00 | 0,00 |
| **Дотация** на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Астраханской области в целях финансового обеспечения мероприятий, направленных на обеспечение безопасности дорожного движения в части реализации национальных стандартов по обустройству (организации) **пешеходных переходов**, расположенных на участках автомобильных дорог общего пользования местного значения, реализуемых на территории муниципальных образований Астраханской области в первоочередном порядке в 2021 году в рамках прочих непрограммных расходов иных непрограммных мероприятий | 0,00 | 2 618,00 | 2 618,00 |
| **Дотации** бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Астраханской области в целях финансирования обеспечения мероприятий в сфере **образования**, реализуемых на территории муниципальных образований Астраханской области в первоочередном порядке, в рамках ведомственной целевой программы "Обеспечение государственной программы "Развитие образования Астраханской области" государственной программы "Развитие образования Астраханской области" | 0,00 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| **ИТОГО** | **53 805,00** | **66 423,00** | **12 618,00** |

- **объема субсидий** на государственную поддержку отрасли культуры в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта "Создание условий для реализации творческого потенциала нации ("Творческие люди") (Астраханская область)" в рамках национального проекта "Культура" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Астраханской области" (Государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры) на общую сумму **49,50** тыс. рублей;

- **объема субвенции** бюджетам муниципальных районов из бюджета Астраханской области на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства агропромышленного комплекса в рамках ведомственной целевой программы "Развитие отраслей агропромышленного комплекса Астраханской области" государственной программы "Развитие сельского хозяйства, пищевой и рыбной промышленности Астраханской области" на сумму **433,50** тыс. руб..

Доходная часть бюджета МО «Ахтубинский район» на **2022 и 2023** годы не изменена.

Корректировки бюджетных назначений произведены в соответствии с Законом Астраханской области от 23.12.2020 №113/2020-ОЗ (ред. от 28.05.2021) "О бюджете Астраханской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов" и уведомлений по расчету между бюджетами №4.21.512.1 от 31.08.2021г. (2618,00 тыс. руб.), №333 от 20.08.2021г. (10000,00 тыс. руб.), №2870-21 от 30.07.2021г. (49,50тыс. руб.), №08.1.3 от 19.08.2021г. (433,50 тыс. руб.).

1. **Расходная часть бюджета на 2021 год**

Проектом Решения предусмотрено увеличение общего объема расходов бюджета на 26311,8062 тыс.руб. (с 1573308,28653 тыс.руб. до 1599620,09273 тыс.руб.), за счет изменения финансовой помощи из областного бюджета по вышеназванным направлениям, а также перераспределение бюджетных назначений бюджета на 2021 год по предложениям исполнителей муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета МО «Ахтубинский район».

* 1. Предлагаемые изменения, бюджетных ассигнований по **разделам, функциональной классификации расходов бюджета** на 2021 год (приложение №5), представлены в таблице:

Таблица №6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утвержденный прогноз на 2021 год | Уточненный прогноз на 2021 год | Изменение (гр.4-гр.5) | Процент изменения  (гр.5/гр.3)  \*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 100 | 109 597,72 | 110 322,09 | 724,38 | 0,7 |
| Национальная экономика | 400 | 115 257,17 | 118 218,67 | 2 961,50 | 2,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 500 | 368 207,69 | 368 294,67 | 86,97 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 600 | 540,00 | 540,00 | 0,00 | 0,0 |
| Образование | 700 | 839 958,15 | 857 148,25 | 17 190,11 | 2,0 |
| Культура, Кинематография | 800 | 52 261,53 | 57 610,38 | 5 348,85 | 10,2 |
| Социальная политика | 1000 | 17 843,08 | 17 843,08 | 0,00 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 3 672,50 | 3 672,50 | 0,00 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 109,70 | 1 109,70 | 0,00 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 2 900,00 | 2 321,80 | -578,20 | -19,9 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 61 960,74 | 62 538,94 | 578,20 | 0,9 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **1 573 308,29** | **1 599 620,09** | **26 311,81** | **1,7** |

Проектом Решения предусмотрено **увеличение** бюджетных ассигнований на 2021 год, по 5-и направлениям: общегосударственные вопросы, национальная экономика, образование, культура и кинематография, межбюджетные трансферты.

Снижение бюджетных ассигнований на обслуживание государственного и муниципального долга в размере 578,2 тыс. рублей.

По остальным 5-и направлениям изменений не запланировано.

* 1. Предлагаемые изменения, бюджетных ассигнований по подразделам, функциональной классификации расходов бюджета на 2021 год:

**Общегосударственные вопросы**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Общегосударственные вопросы» составляют 724,38 тыс. рублей, в том числе:

Таблица №7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утвержденный прогноз на 2021 год | Уточненный прогноз на 2021 год | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 1 472,63 | 1 472,63 | 0,00 |  |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 2 032,38 | 2 032,38 | 0,00 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 29 126,78 | 29 176,78 | 50,00 | Средства перемещены из подраздела «0412» в сумме 90,00 тыс. рублей и уменьшены за счет перемещения в подраздел «0113» суммы 40,00 тыс. руб. |
| Судебная система | 0105 | 17,10 | 17,10 | 0,00 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 9 887,70 | 9 846,04 | -41,67 | Уменьшение за счет перемещения средств в подраздел «0113» на общую сумму 41,67 тыс. руб., |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 2 424,17 | 2 424,17 | 0,00 |  |
| Резервные фонды | 0111 | 700,00 | 700,00 | 0,00 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 63 936,96 | 64 653,00 | 716,04 | Средства перемещены из подразделов «0104» (40,0 тыс. руб.), «0106» (41,67 тыс. руб.), и добавлено 634,38 тыс. рублей на оплату электроэнергии |
| ИТОГО |  | 109 597,72 | 110 322,09 | 724,38 |  |

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в ходе исполнения бюджета произведено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 716,04421 тыс. руб., из них:

- 40,0 тыс.руб. для изготовления сейфов и приобретения расходных материалов в целях обеспечения сохранности документов на избирательных участках при проведении выборов в муниципальном образовании «Ахтубинский район»;

- 15,0 тыс.руб. – на осуществление деятельности органов местного самоуправления (средства перемещены из подраздела «0106»),

- 634,37755 тыс.руб. - на оплату коммунальных услуг (оплата электроэнергии);

- 26,66666 тыс.руб.в рамках непрограммных мероприятий на оплату судебных актов (средства перемещены из подраздела «0106»).

**Национальная экономика**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Национальная экономика» составляют 2961,50 тыс. рублей, в том числе:

Таблица №8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утвержденный прогноз на 2021 год | Уточненный прогноз на 2021 год | Изменение  (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 22 120,82 | 22 554,32 | 433,50 | Средства бюджета Астраханской области |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 92 115,15 | 94 733,15 | 2 618,00 | Средства бюджета Астраханской области |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1 021,20 | 931,20 | -90,00 | Средства перемещены в подраздел «0104» |
| ИТОГО |  | 115 257,17 | 118 218,67 | 2 961,50 |  |

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 86,97 тыс. рублей, в том числе:

Таблица №9 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утвержденный прогноз на 2021 год | Уточненный прогноз на 2021 год | Изменение  (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 43 123,34 | 43 123,34 | 0,00 |  |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 324 964,31 | 325 051,28 | 86,97 | Средства перемещены из подраздела «0701» |
| Благоустройство | 0503 | 120,04 | 120,04 | 0,00 |  |
| ИТОГО |  | 368 207,69 | 368 294,67 | 86,97 |  |

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в рамках муниципальной программы «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» произведено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 86,97269 тыс.руб., для осуществления технологического присоединения к электрическим сетям дошкольного образовательного учреждения, расположенного по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, п. Нижний Баскунчак, ул. Максима Горького, д. 21 (средства перемещены из подраздела «0701»).

**Образование**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Образование» составляют 17190,11 тыс. рублей, в том числе:

Таблица №10 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утвержденный прогноз на 2021 год | Уточненный прогноз на 2021 год | Изменение  (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дошкольное образование | 0701 | 279 502,53 | 280 457,90 | 955,38 | Увеличение за счет бюджетных ассигнований АО – 1500,тыс. руб. Уменьшение средств бюджета района- 544,62 тыс. руб. |
| Общее образование | 0702 | 413 781,83 | 423 844,48 | 10 062,65 | Увеличение за счет бюджетных ассигнований АО – 8500,00 тыс. руб.  Средств бюджета района 1562,65 тыс. руб. |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 120 065,73 | 126 447,87 | 6 382,15 | Средства МО «Ахтубинский район» |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 14,38 | 14,38 | 0,00 |  |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 6 906,68 | 6 696,61 | -210,07 | Ассигнования увеличены на 6,60 тыс. руб. и произведено перемещение в подраздел «0702» (216,67 тыс. руб.) |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 19 687,01 | 19 687,01 | 0,00 |  |
| ИТОГО |  | 839 958,15 | 857 148,25 | 17 190,11 |  |

По **подразделу 0701** «Дошкольное образование» произведено изменение бюджетных ассигнований:

- увеличены ассигнования за счет средств бюджета Астраханской области в сумме 1 500,0 тыс.руб. на финансовое обеспечение расходных обязательств в сфере образования на проведение текущего и (или) капитального ремонта зданий (сооружений) муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории муниципального образования «Ахтубинский район», благоустройство территории, прилегающей к зданиям муниципальных образовательных организаций;

- увеличены ассигнования за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» в сумме 280,63178 тыс.руб. на обеспечение деятельности подведомственных учреждений;

- уменьшены бюджетные ассигнования на сумму из них:

86,97269 тыс.руб. - для осуществления технологического присоединения к электрическим сетям дошкольного образовательного учреждения, расположенного по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, п. Нижний Баскунчак, ул. Максима Горького, д. 21 (средства перемещены в подраздел «0502»);

738,280 тыс.руб. - для организации бесплатного двухразового питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в том числе инвалидов, в муниципальных образовательных организациях (средства перемещены в подраздел «0702»).

По **подразделу 0702** «Общее образование» произведено изменение бюджетных ассигнований в т.ч.:

* за счет средств бюджета Астраханской области в сумме 8 500,0 тыс.руб. на финансовое обеспечение расходных обязательств в сфере образования на проведение текущего и (или) капитального ремонта зданий (сооружений) муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории муниципального образования «Ахтубинский район», благоустройство территории, прилегающей к зданиям муниципальных образовательных организаций;
* за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» в сумме 607,69983 тыс.руб. на обеспечение деятельности подведомственных учреждений;
* за счет перераспределения средств бюджета МО «Ахтубинский район» для организации бесплатного двухразового питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в том числе инвалидов, в муниципальных образовательных организациях выделено 1 481,15763 тыс.руб.

По **подразделу 0703** «Дополнительное образование детей» произведено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 6 382,14564 тыс.руб. на осуществление деятельности подведомственных учреждений, в том числе:

в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» в сумме 1 482,180 тыс. руб. на выполнение Указа Президента РФ;

в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» в сумме 4 899,96564 тыс.руб., из них 4 716,022 тыс.руб. на выполнение Указа Президента РФ.

По **подразделу 0707** «Молодежная политика» в рамках муниципальной программы «Молодежь Ахтубинского района» произведено изменение бюджетных ассигнований в сумме 210,0658 тыс.руб., из них:

путем увеличения средств в сумме 6,6032 тыс.руб. на обеспечение деятельности подведомственных учреждений;

путем уменьшения средств в сумме 216,669 тыс.руб. (средства перемещены в подраздел «0702»).

**Культура, Кинематография**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Культура, Кинематография» составляют 5348,85 тыс. рублей, в том числе:

Таблица №11 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утвержденный прогноз на 2021 год | Уточненный прогноз на 2021 год | Изменение  (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| Культура | 0801 | 46 623,10 | 51 582,58 | 4 959,47 | Увеличение за счет бюджетных ассигнований АО – 49,5 тыс. руб. За счет местного бюджета 4 909,97 тыс. руб. |
| Кинематография | 0802 | 2 646,00 | 3 036,01 | 390,01 | Увеличение за счет местного бюджета |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 2 992,43 | 2 991,79 | -0,64 | средства перемещены в подраздела «0801» |
| ИТОГО |  | 52 261,53 | 57 610,38 | 5 348,85 |  |

По **подразделу 0801** «Культура» произведено увеличение бюджетных ассигнований в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» в сумме 4 959,47316 тыс.руб., из них:

- за счет средств бюджета Астраханской области в сумме 49,5 тыс.руб. на государственную поддержку отрасли культуры в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала («Творческие люди») (Астраханская область) в рамках национального проекта «Культура»;

- за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» произведено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 909,97316 тыс.руб. на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, из них 4 602,830 тыс.руб. на выполнение Указа Президента РФ (заработная плата);

По **подразделу 0802** «Кинематография» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» произведено увеличение бюджетных ассигнований на выполнение Указа Президента РФ сумме 390,014 тыс.руб.

По **подразделу 0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» произведено уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 0,63916 тыс.руб. (средства перемещены в подраздела «0801»).

**Обслуживание государственного и муниципального долга**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составляют 578,196 тыс. рублей, в том числе:

Таблица №12 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утвержденный прогноз на 2021 год | Уточненный прогноз на 2021 год | Изменение  (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 2 900,00 | 2321,804 | -578,196 |

По **подразделу 1301** «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» произведено уменьшение бюджетных ассигнований на 578,196 тыс.руб. в связи с уточнением расчетной суммы процентов по кредитным договорам.

**Межбюджетные трансферты**

По **подразделу 1403** «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» произведено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 578,196 тыс.руб. для предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Ахтубинский район» муниципальным образованиям Ахтубинского района на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения (для МО «Село Садовое»).

**Изменение расходов муниципального образования «Ахтубинский район»**

**в 2022-2023 годах**

В 2023 году в рамках муниципальной программы муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» произведено перемещение бюджетных ассигнований в сумме 7 054,570 тыс.руб. в целях реализации федерального проекта «Культурная среда» по модернизации региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств путем их реконструкции и (или) капитального ремонта зданий МБУ ДО «Районная детская школа искусств им М.А. Балакирева» в рамках национального проекта «Культура».

* 1. Предлагаемые проектом Решения изменения бюджетных ассигнований в разрезе **муниципальных программ** (см. приложение №8 к проекту решения):

Таблица №13 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Утвержденный прогноз на 2021 год | Уточненный прогноз на 2021 год | Изменение  (гр.4-гр.3) | (↓/↑),%  (гр.5/гр.3)\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | ВСЕГО | 1 573 308,29 | 1 599 620,09 | 26 311,81 | 1,7 |
| 1 | МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" | 796 752,66 | 809 252,87 | 12 500,21 | 1,6 |
| 2 | МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе" | 1 654,90 | 1 654,90 | 0,00 | 0,0 |
| 3 | МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района" | 93 524,77 | 103 773,58 | 10 248,81 | 11,0 |
| 4 | МП "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район" | 540,00 | 540,00 | 0,00 | 0,0 |
| 5 | МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе" | 4 901,90 | 4 901,90 | 0,00 | 0,0 |
| 6 | МП "Молодежь Ахтубинского района" | 6 570,53 | 6 360,46 | -210,07 | -3,2 |
| 7 | МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО "Ахтубинский район" | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,0 |
| 8 | МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района" | 18 684,40 | 19 117,90 | 433,50 | 2,3 |
| 9 | МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района" | 329 158,73 | 329 245,70 | 86,97 | 0,0 |
| 10 | МП "Стимулирование развития жилищного строительства" | 44 044,54 | 43 954,54 | -90,00 | -0,2 |
| 11 | МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района" | 90 452,53 | 93 070,53 | 2 618,00 | 2,9 |
| 12 | МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" | 28 912,62 | 29 601,99 | 689,38 | 2,4 |
| 13 | МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами" | 72 431,32 | 72 416,32 | -15,00 | 0,0 |
| 14 | МП "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации" | 1 109,70 | 1 109,70 | 0,00 | 0,0 |
| 15 | МП "Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" | 41 099,43 | 41 002,99 | -96,44 | -0,2 |
| 16 | МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» | 120,04 | 120,04 | 0,00 | 0,0 |
| 17 | МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район» | 506,53 | 506,53 | 0,00 | 0,0 |
| 18 | Иные непрограммные мероприятия | 41 253,96 | 41 400,40 | 146,44 | 0,4 |
| 19 | Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО "Ахтубинский район" | 1 489,73 | 1 489,73 | 0,00 | 0,0 |

Из 17 реализуемых муниципальных программ развития МО «Ахтубинский район» по 2 программам произведено уменьшение финансирования на общую сумму 396,51 тыс. рублей, по 10 программам изменений не произошло и по 5 муниципальным программам произошло увеличение финансирования на общую сумму 26489,90 тыс. рублей.

Финансирование непрограммных мероприятий (судебные расходы и др.), увеличено по иным мероприятиям на 146,44 тыс. рублей. Финансирование деятельности функций органов местного самоуправления не изменилось.

* 1. **Ведомственная структура расходов бюджета** на 2021 год, с учетом предлагаемых уточнений, выглядит следующим образом:

Таблица №14 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | ППП | Утвержденный прогноз на 2021 год | Уточненный прогноз на 2021 год | Изменение (гр.4-гр.3) | Изменение (%)  (гр.5/гр.3)\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ИТОГО |  | 1 573 308,29 | 1 599 620,09 | 26 311,81 | 1,7 |
| Администрация | 200 | 307 452,57 | 310 168,42 | 2 715,85 | 0,9 |
| Финансовое управление администрации | 300 | 349 420,53 | 349 957,06 | 536,53 | 0,2 |
| Управление сельского хозяйства | 405 | 17 052,38 | 17 485,88 | 433,50 | 2,5 |
| КСП | 500 | 1 702,40 | 1 702,40 | 0,00 | 0,0 |
| Совет МО «Ахтубинский район» | 600 | 2 032,38 | 2 032,38 | 0,00 | 0,0 |
| Управление образованием | 700 | 801 927,36 | 814 304,47 | 12 377,11 | 1,5 |
| Управление культуры и кинофикации | 800 | 93 720,67 | 103 969,48 | 10 248,81 | 10,9 |

В разрезе ведомственной структуры расходов бюджета предлагается ***увеличение*** объема бюджетных ассигнований Администрации, финансовому управлению, управлению сельского хозяйства, управлению образования, управлению культуры и кинофикации. По остальным ведомствам изменений не планируется.

1. **Распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета муниципального образования "Ахтубинский район" на 2021 год.**

Общая сумма иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета муниципального образования "Ахтубинский район" на 2021 год увеличена на 578,196 тыс. рублей и составит 280791,71 тыс. рублей (Приложение №10 к проекту).

Таблица №15 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Межбюджетные трансферты (утвержденные на 2021 год) | Уточненный прогноз на 2021 год | Изменение (гр.3-гр.2) | Изменение (%)  (гр.4/гр.2)\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Всего | 280 213,51 | 280 791,71 | 578,20 | 0,2 |
| МО "Село Садовое" | 57,783 | 635,98 | 578,20 | 1000,6 |
| МО "Капустиноярский сельсовет" | 24,04 | 24,04 | 0,00 | 0,0 |
| МО "Пологозаймищенский сельсовет" | 75,28 | 75,28 | 0,00 | 0,0 |
| МО "Покровский сельсовет" | 63,26 | 63,26 | 0,00 | 0,0 |
| МО "Город Ахтубинск" | 176795,59 | 176795,59 | 0,00 | 0,0 |
| МО "Успенский сельсовет" | 75,28 | 75,28 | 0,00 | 0,0 |
| МО "Батаевский сельсовет" | 75,28 | 75,28 | 0,00 | 0,0 |
| МО " Село Ново-Николаевка" | 75,28 | 75,28 | 0,00 | 0,0 |
| МО "Село Болхуны" | 12,02 | 12,02 | 0,00 | 0,0 |
| МО "Сокрутовский сельсовет" | 75,28 | 75,28 | 0,00 | 0,0 |
| МО "Село Пироговка" | 63,26 | 63,26 | 0,00 | 0,0 |
| МО "Золотухинский сельсовет" | 63,26 | 63,26 | 0,00 | 0,0 |
| МО "Удаченский сельсовет" | 63,26 | 63,26 | 0,00 | 0,0 |
| МО "Поселок Верхний Баскунчак" | 63584,97 | 63584,97 | 0,00 | 0,0 |
| МО "Поселок Нижний Баскунчак" | 39109,68 | 39109,68 | 0,00 | 0,0 |

Изменения произведены за счет увеличения иных межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Ахтубинский район» муниципальному образованию «Село Садовое» на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения в рамках подпрограммы "Создание условий для реализации вопросов местного значения МО "Ахтубинский район" муниципальной программы "Повышение эффективности управления муниципальными финансами".

1. **Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год** (Приложение №11 к проекту).

Проектом решения изменения не предусмотрены.

1. **Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности МО «Ахтубинский район» на 2021 год.**

Проектом решения предлагается уменьшить бюджетные ассигнования на 86,98 тыс. руб. для оплаты контрактов по объектам капитального строительства: «Строительство детского сада по адресу: г.Ахтубинск, ул.Садовая». Средства перемещены в подраздел «0502» (для осуществления технологического присоединения к электрическим сетям дошкольного образовательного учреждения, расположенного по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, п. Нижний Баскунчак, ул. Максима Горького, д. 21).

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности МО «Ахтубинский район» на 2021 год составят:

- 4065,86 тыс. рублей на оплату контрактов по объектам капитального строительства: «Строительство детского сада: Астраханская область, г.Ахтубинск, ул.Садовая», «Строительство детского сада: Астраханская область, г.Ахтубинск, ул.Агурина»;

-104,20 тыс. рублей на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям (ФОК по адресу: г. Ахтубинск, ул. Нестерова, 5);

- 2800,00 тыс. рублей на устройство покрытия спортивной площадки с. Золотуха.

**6**. **Муниципальный долг**

Муниципальный долг собственного бюджета МО «Ахтубинский район», согласно долговой книге, на 01.09.2021г. составил 45992,00 тыс. руб., из них:

Таблица №16 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма долгового обязательства | Договор | Задолженность на 01.09.2021 г. |
| Бюджетный кредит | №02-03-13-02 от 18.12.2017г. | 492,00 |
| Бюджетный кредит | №02-03-13-02 от 20.03.2018г. | 6 500,00 |
| Бюджетный кредит | №02-03-13-07 от 27.05.2019г. | 13300,00 |
| АО ВКА БАНК | №60 от 26.09.2018г. | 25 700,00 |
| ИТОГО | | 45 992,00 |

Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район» не превышает ограничений, установленных пункт 5 статьи 107 БК РФ.

Запланированный объем расходов на обслуживание муниципального долга (приложение №5, подраздел 1301) – 2321,8 тыс. руб.) не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ (не более 15 % всех расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

**Вывод:**

1. В соответствии с п.3 ст. 92.1 БК дефицит местного бюджета не превышает 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.
2. Корректировки бюджетных назначений произведены в соответствии с Законом Астраханской области от 23.12.2020 №113/2020-ОЗ (ред. от 28.05.2021) "О бюджете Астраханской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов" и уведомлений по расчету между бюджетами №4.21.512.1 от 31.08.2021г. (2618,00 тыс. руб.), №333 от 20.08.2021г. (10000,00 тыс. руб.), №2870-21 от 30.07.2021г. (49,50тыс. руб.), №08.1.3 от 19.08.2021г. (433,50 тыс. руб.).
3. Объем расходов на обслуживание муниципального долга (2321,8 тыс.руб.) не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ.
4. Муниципальные гарантии в проекте бюджета в 2021 год и плановом периоде 2022 и 2023 годов не предусмотрены.
5. Предоставление бюджетных кредитов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района, не предусмотрено.
6. Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район» не превышает ограничений, установленных пункт 5 статьи 107 БК РФ.
7. Проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район от 10.12.2020 г. № 139 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», с учетом увеличения объема доходов на общую сумму 38311,8062 тыс. рублей, увеличения расходной части бюджета в общем объеме на 26311,8062 тыс. рублей и перемещений бюджетных ассигнований в 2023 году в сумме 7054,57 тыс. рублей, Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует к рассмотрению.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева