**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханской обл., 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

бюджета муниципального образования

«Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»

на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

от 25 ноября 2022 года №З-47/2022

2022 г

г. Ахтубинск

ОГЛАВЛЕНИЕ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Содержание | Стр. |
| 1. | Общие положения. | 3 |
| 2. | Показатели прогноза социально-экономического развития. Соответствие прогноза социально-экономического развития бюджетному законодательству. | 4 |
| 3. | Общая характеристика проекта бюджета. | 5 |
| 3.1 | Экспертиза текстовой части проекта бюджета. | 5 |
| 3.2. | Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета. | 7 |
| 4. | Основные характеристики проекта бюджета. | 7 |
| 4.1. | Основные характеристики проекта бюджета. | 7 |
| 4.2. | Источники финансирования дефицита бюджета. | 8 |
| 4.3. | Муниципальный долг и расходы на его обслуживание. | 8 |
| 4.4. | Обслуживание муниципального долга. | 10 |
| 5. | Доходы. | 10 |
| 5.1. | Общая характеристика бюджета по доходам. | 10 |
| 5.2. | Налоговые доходы. | 10 |
| 5.2.1. | Налог на доходы физических лиц. | 11 |
| 5.2.2. | Налог за товары (акцизы). | 11 |
| 5.2.3. | Налоги на совокупный доход. | 12 |
| 5.2.4. | Государственная пошлина. | 12 |
| 5.3. | Неналоговые доходы. | 12 |
| 5.3.1. | Доходы от использования имущества. | 13 |
| 5.3.2. | Платежи при пользовании природными ресурсами. | 13 |
| 5.3.3. | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. | 14 |
| 5.3.4. | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. | 14 |
| 5.3.5. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба. | 14 |
| 5.3.6. | Прочие неналоговые доходы. | 14 |
| 5.4. | Безвозмездные поступления. | 14 |
| 6. | Расходы. | 15 |
| 6.1. | Общая характеристика расходов. | 15 |
| 6.2. | Распределение бюджетных ассигнований по разделам. | 15 |
| 6.3. | Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям. | 16 |
| 6.4. | Расходы на капитальное строительство. | 21 |
| 6.5. | Расходы на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов. | 22 |
| 6.6. | Ведомственная структура расходов бюджета Ахтубинского района на 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов. | 22 |
| 6.7. | Бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения публичных нормативных обязательств. | 23 |
| 6.8. | Резервный фонд. | 23 |
| 6.9. | Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений. | 23 |
| 6.10. | Дорожный фонд. | 23 |
| 7. | Публичные слушания по проекту бюджета. | 23 |
|  | Выводы. | 24 |

**1.ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Контрольно-счетная палата) по результатам экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – проект решения, проект бюджета), подготовлено с учетом требований:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Устава муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Устав);

- Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 27 октября 2016 года №244 (ред. от 08.08.2017 г. №355, от 28.10.2021 №218);

- Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденного решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 30.09.2021 года №201;

- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» от 29.12.2018 №39-Р;

- Приказа Минфина России от 24.05.2022 №82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";

- Приказа Минфина России от 17.05.2022 №75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)".

Экспертиза проекта решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соблюдение требований БК РФ к составлению бюджета, к составу показателей, документов, материалов и информации.

Экспертиза проекта бюджета проведена с использованием материалов, представленных в Совет одновременно с проектом решения, результатов ранее проведённых Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий, данных оперативного контроля исполнения бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 09.12.2021 №234 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 04.03.2022 г. №272, от 14.07.2022 г. №297) далее – утвержденный бюджет, иных материалов, относящихся к рассматриваемым вопросам.

Проект бюджета внесён Главой муниципального образования «Ахтубинский район» на рассмотрение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» - 15.11.2021 г. (вх. №235), с соблюдением сроков, установленных п.9.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» (не позднее 15 ноября).

Проверкой соблюдения требований к составу и содержанию проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, установлено, что состав проекта и перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статей 184.1 и 184.2 БК Российской Федерации, статьи 11 Положения о бюджетном процессе, о чём составлено Заключение от 16.11.2022 г. №З-42/2022.

Согласно Положения о порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «Ахтубинский район» утвержденного Советом МО «Ахтубинский район» от 25.06.2015 г. №94, ст.53 Устава, проект бюджета будет вынесен на публичные слушания. Информация о времени, месте и теме слушания публикуется в районной газете, а проект бюджета, подлежит обязательному опубликованию (обнародованию) не позднее, чем за 7 дней до начала слушаний.

Проект бюджета будет размещен в газете «Ахтубинская правда», в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленном ст. 36 БК РФ и означающем обязательную открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

**2. Показатели прогноза социально-экономического развития. соответствие прогноза социально-экономического развития бюджетному законодательству.**

Прогноз социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Прогноз) разработан в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 №172 «О стратегическом планировании в Российской Федерации», с учетом норм статьи 173 БК РФ, постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 27.11.2015 №1329 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район».

Прогноз выполнен в одном варианте, разработанном на основе сценария социально-экономического развития Российской Федерации, предоставленного Министерством экономического развития Российской Федерации, с учетом региональных особенностей функционирования экономики Астраханской области – **базовом.** На основе анализа социально-экономического развития района в 2020-2021 годах и первого полугодия 2022 года с учетом стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Ахтубинский район» до 2035 года, муниципальных программ, Стратегии социально-экономического развития Астраханской области до 2035 года.

Социально-экономическая ситуация в МО «Ахтубинский район» определяется общероссийскими макроэкономическими условиями, отражает тенденции развития Астраханской области и при этом характеризуется как относительно стабильная. Негативные последствия финансовых и экономических санкций продолжают оказывать влияние на экономические показатели развития, как района, так и региона в целом.

Основными ограничениями экономического развития района будут:

* низкий уровень развития и высокий уровень износа производственной и коммунальной и инфраструктуры, особенно в сельской местности;
* снижение численности населения трудоспособного возраста из-за сохраняющегося миграционного оттока населения и процесса «старения» населения (2019 г. -62408 чел, 2020 г. – 61302 чел., 2021 г. – 60535 чел.);
* дефицит консолидированного бюджета МО «Ахтубинский район», снижение объемов областного и федерального финансирования мероприятий муниципальных программ, реализуемых за счет средств областного и федерального бюджетов;
* природно-климатические риски;
* сложная эпидемиологическая ситуация;
* сложная политическая и экономическая ситуация.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2022 год, представленные одновременно с проектом бюджета, свидетельствуют о значительных отклонениях от прогноза на 2022 год:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Факт 2020 года | Факт 2021 года | 2022 год, (прогноз) | 2022 год, (ожидаемое) | Изменение к предыдущему году (2021г), % (гр.6/4ст.\*100-100) | Изменение ожидаемое к прогнозу,% (ст.6/ст5\*100-100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами | млн. руб. | 4177,5 | 4354,0 | 4444,4 | 6900,6 | 158,5 | 155,3 |
| Валовая продукция сельского хозяйства всех категорий хозяйств | млн.руб | 6944,3 | 7733,8 | 6476,4 | 9006,3 | 116,5 | 139,1 |
| Оборот розничной торговли | млн.руб | 5589,74 | 5276,42 | 4827,92 | 6144,11 | 116,4 | 127,3 |
| Оборот общественного питания | млн.руб | 10,64 | 14,94 | 10,77 | 16,23 | 108,6 | 150,7 |
| Объем платных услуг населению | млн.руб | 813,7 | 903,57 | 996,37 | 1002,96 | 111,0 | 100,7 |
| Балансовая прибыль, всего | млн.руб | 84,03 | 316,25 | 136,93 | 364,38 | 115,2 | 266,1 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования | млн.руб | 2100,17 | 1293,94 | 1790,76 | 1167,6 | 90,2 | 65,2 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника | руб. | 32414,9 | 34672,4 | 36593,18 | 36926,1 | 106,5 | 100,9 |

*В нарушение п.4 ст.173 БК РФ в пояснительной записке к Прогнозу на 2023-2025 годы не производится сопоставление с параметрами прогноза, утвержденного годом ранее (на 2022-2024 годы), хотя отклонение прогнозируемых значений на 2023 и 2024 годы отмечается практически по всем показателям (таблица 2).*

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 г. | | | 2023 год | | | 2024 год | | |
| прогноз | оценка | откл. | прогноз | прогноз | откл. | прогноз | прогноз | откл. |
| (2022-2024) | (2023-2025) | (2022-2024) | (2023-2025) | (2022-2024) | (2023-2025) |
| 1 | 5 | 6 | 4 | 8 | 9 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн.руб | 4444,40 | 6900,60 | 2456,20 | 4644,10 | 7299,00 | 2654,90 | 4893,20 | 7548,90 | 2655,70 |
| Валовая продукция сельского хозяйства всех категорий хозяйств, млн.руб | 6476,40 | 9006,30 | 2529,90 | 6806,80 | 9566,70 | 2759,90 | 7149,80 | 10103,60 | 2953,80 |
| Оборот розничной торговли, млн.руб | 4827,92 | 6144,11 | 1316,19 | 5216,85 | 6906,22 | 1689,37 | 5734,78 | 7541,60 | 1806,82 |
| Оборот общественного питания, млн.руб | 10,77 | 16,23 | 5,46 | 11,23 | 17,77 | 6,54 | 11,82 | 18,83 | 7,01 |
| Объем платных услуг населению | 996,37 | 1002,96 | 6,59 | 1053,79 | 1084,17 | 30,38 | 1118,93 | 1153,41 | 34,48 |
| Балансовая прибыль, млн.руб | 136,93 | 364,38 | 227,45 | 183,72 | 410,08 | 226,36 | 243,96 | 453,70 | 209,74 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финан-я, млн.руб | 1790,76 | 1167,60 | -623,16 | 2326,50 | 1863,46 | -463,04 | 2656,00 | 2050,00 | -606,00 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника, руб*.* | 36593,18 | 36926,10 | 332,92 | 39154,70 | 39510,90 | 356,20 | 42091,31 | 42355,70 | 264,39 |

*Рекомендации Контрольно-счетной палаты: Управлению экономического развития МО «Ахтубинский район» при составлении прогноза социально-экономического развития на среднесрочный период с целью соблюдения положений п.4 ст.173 БК РФ отражать в прогнозе сопоставление параметров с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, приводить анализ влияния реализации муниципальных программ на достижение прогнозируемых показателей социально-экономического развития района.*

*Данное замечание было отражено в заключении по результатам экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 26 ноября 2021 года №З-67/2021.*

По результатам оценки прогнозируемых изменений на 2023 год, отмечается, что основные планируемые показатели социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» валовая продукция сельского хозяйства, оборот розничной торговли, оборот общественного питания, объем платных услуг населению, среднемесячная заработная плата, объем инвестиций, пересмотрены в сторону увеличения по сравнению с ожидаемыми итогами 2022 года.

**3. Экспертиза текстовой части проекта бюджета.**

**3.1. Экспертиза текстовой части проекта бюджета (проект решения).**

Состав показателей, представленных для утверждения в проекте решения, соответствует требованиям статей 20, 21, 23, 32, 62, 74, 78, 79, 81, 96, 110.2, 103, 107, 108.4, 137, 179.4, 184.1, 217, 242.23 БК РФ, статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пункт 14.2 Положения о бюджетном процессе.

В пункте 1 проекта решения содержатся основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, что соответствует требованиям п.1 ст.184.1 БК РФ.

В пункте 1.1 проекта решения сформирован общий объем условно утвержденных расходов, что соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ.

В пунктах 2, 3 проекта решения установлен объем доходов по основным источникам и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, что соответствует ст.32, и ст. 96 БК РФ.

В пунктах 5, 6, 8, 10, 15 проекта решения утверждаются: распределение бюджетных ассигнований, распределение межбюджетных трансфертов, общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, верхний предел муниципального долга, что соответствует п.3 ст.184.1 БК РФ.

В пункте 4 проекта решения установлен порядок перечисления прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, что соответствует ст.62 БК РФ.

В пункте 7 проекта решения установлен порядок доведения лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета муниципального образования, что соответствует ст.74 БК РФ.

В пункте 9 проекта решения установлен критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности поселений, что соответствует п.3 ст.142.1 БК РФ.

В пункте 9.1 проекта решения установлен норматив отчислений в бюджеты сельских поселений платы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средств от продажи прав на заключение договоров аренды указанных земельных участков, что соответствует п.2 ст.184.1 БК РФ и решению Совета МО «Ахтубинский район» от 31.03.2022 г. №274 «О повторном рассмотрении принятого Советом МО «Ахтубинский район» решения «Об установлении норматива отчислений от неналоговых доходов, подлежащих зачислению в местный бюджет, бюджетам сельских поселений муниципального образования «Ахтубинский район».

В пункте 11 проекта решения определен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, что соответствует ст.179.4 БК РФ

В пункте 12 проекта решения установлена возможность направления остатков средств бюджета на 01.01.2023 г., что соответствует ст.96 БК РФ.

В пункте 13 проекта решения установлена возможность возврата остатков субсидий, предоставленных в 2022 году муниципальным бюджетным учреждениям муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с недостижением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), подлежат в установленном администрацией муниципального образования «Ахтубинский район» порядке возврату в бюджет муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», что соответствует требованиям ст. 78 БК РФ.

В пункте 14 проекта решения утверждается порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, что соответствует ст. 78 БК РФ.

В пунктах 16, 17, 18, 21 проекта решения утверждаются программы муниципальных внутренних и внешних заимствований муниципального образования, программа предоставления муниципальных гарантий, а также право осуществления муниципальных заимствований администрации МО «Ахтубинский район" и порядок возврата ранее выданных кредитов, что соответствует ст. 110.2, 103, 108.4 БК РФ.

В пункте 19 проекта решения утверждается перечень кредитных договоров подлежащих исполнению, что соответствует ст.103 БК РФ.

В пункте 20 проекта решения утверждается объём расходов на обслуживание муниципального долга, что соответствует ст.107 БК РФ.

В пункте 22 проекта решения утверждаются расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, что соответствует ст.79 БК РФ.

В пункте 23 проекта решения утверждается перечень имущества, составляющего казну муниципального образования «Ахтубинский район», что соответствует п.14 ст.14.2 Положения о бюджетном процессе.

В пункте проекта решения утверждается порядок направления добровольных взносов и пожертвований, что соответствует ст.35 БК РФ;

В пункте 25 проекта решения утверждается резервный фонд муниципального образования, что соответствует ст.81 БК РФ.

Пунктом 26 проекта решения предлагается установить дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования без внесения изменений в решение о бюджете, что соответствует п. 3 ст. 217 БК РФ и ст. 17.5 Положения о бюджетном процессе.

Пунктом 27 проекта решения установлен порядок казначейского сопровождения средств, получаемых на основании муниципальных контрактов, договоров (соглашений), контрактов (договоров) источником финансового обеспечения исполнения которых, являются средства, предоставляемые из бюджета муниципального образований «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», что соответствует ст.242.26 БК РФ.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете соответствует значениям этих показателей в приложениях к проекту Решения.

Классификация доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, примененная при составлении проекта бюджета на предстоящий период, соответствует требованиям статьи 20,21,23 БК РФ, Приказа Минфина России от 24.05.2022 №82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

**3.2. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета.**

Доходы бюджета МО «Ахтубинский район» на 2023 год и плановый период 2024–2025 годы сформированы с учетом налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, действующего на момент составления проекта бюджета, на основе показателей социально-экономического развития МО «Ахтубинский район», в соответствии с методикой прогнозирования доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», утвержденной постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.07.2018 №426 и предложениями, представленными главными администраторами доходов бюджета МО «Ахтубинский район».

1. **Основные характеристики проекта бюджета.**
   1. **Основные характеристики проекта бюджета.**

Анализ содержания проекта бюджета, а также представленных одновременно с ним документов и материалов, показал, что при формировании бюджета обеспечена сбалансированность и финансовая устойчивость бюджета МО «Ахтубинский район». В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению основные характеристики бюджета (см. приложения к бюджету №1, №1.1, №2, №2.1, №3, №3.1):

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год | | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Решение от 09.12.2021 №234 (первоначальное) | Решение от 14.07.2022 №297 |
| Доходы | 2 088 360,85 | 1 456 389,44 | 1 542 355,01 | 1 448 391,36 | 1 345 179,07 |
| Расходы | 2 106 360,85 | 1 460 495,30 | 1 542 562,29 | 1 436 300,75 | 1 332 812,40 |
| Дефицит | -18 000,00 | -4 105,86 | -207,28 | 12 090,61 | 12 366,67 |

Рисунок 1. Основные параметры бюджета на 2023-2025 гг.

Сопоставление основных характеристик и показателей бюджета муниципального района на 2023 год представлено в таблице №4:

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год (исполнение) | 2022 год | | 2023 год (прогноз) | Изменение, тыс. руб. | | |
| Решение от 09.12.2021 №234 | Оценка ожидаемого исполнения, 2022 год | гр.5-гр.2 | гр.5- гр.3 | гр.5-гр.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. ДОХОДЫ (всего), | 1 546 086,66 | 2 088 360,85 | 1 597 956,50 | 1 542 355,01 | -3 731,65 | -546 005,85 | -55 601,50 |
| налоговые и неналоговые доходы | 403 822,15 | 466 114,50 | 510 664,35 | 530 222,81 | 126 400,66 | 64 108,31 | 19 558,46 |
| безвозмездные доходы | 1142264,509 | 1 622 246,36 | 1 087 292,16 | 1 012 132,20 | -130 132,31 | -610 114,16 | -75 159,96 |
| 2. РАСХОДЫ (всего) | 1 664 551,32 | 2 106 360,85 | 1 602 062,37 | 1 542 562,29 | -121 989,03 | -563 798,56 | -59 500,08 |
| 3. Дефицит (-)/ Профицит (+) | -118 464,66 | -18 000,00 | -4 105,86 | -207,28 | х | х | х |

При составлении проекта решения о бюджете соблюдены принципы полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, сбалансированности, общего (совокупного) покрытия расходов, прозрачности (открытости) (ст. ст. 32, 33, 35, 36 БК РФ).

Проект решения о бюджете сбалансирован. Размер дефицита в 2023 году прогнозируется в размере 207,28 тыс. руб., что составляет 0,07% годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (222775,4 тыс. руб.) и не превышает предельные значения (10%), установленные п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

В 2024 и 2025 годах планируется профицит в сумме 12090,61 тыс. руб. и 12366,67 тыс. руб. соответственно.

* 1. **Источники финансирования дефицита бюджета.**

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в соответствии со ст. 95 БК РФ, их структура и состав (см. приложения к бюджету №2, 2.1) приведены в таблице №5:

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита** | 2023 (прогноз) | 2024 (прогноз) | 2025 (прогноз) |
| Источники внутреннего финансирования дефицита | 207,28 | -12 090,61 | -12 366,67 |
| Кредиты кредитных организаций | 6 148,95 | -6 148,95 | 0,00 |
| ✓ привлечение кредитов | 6 148,95 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ погашение кредитов | 0,00 | -6 148,95 | 0,00 |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ | -5 941,67 | -5 941,67 | -12 366,67 |
| ✓ привлечение кредитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ погашение кредитов | -5 941,67 | -5 941,67 | -12 366,67 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицита: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов субъектов РФ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов субъектов РФ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета являются кредиты кредитных организаций.

* 1. **Муниципальный долг и расходы на его обслуживание.**

По состоянию на 01.01.2023 г. ожидаемый объем муниципального внутреннего долга бюджета МО «Ахтубинский район» составляет 43525 тыс. руб. В 2023 году прогнозируется рост муниципального долга на 207,28 тыс. руб. (43732,28 тыс. руб.).

Верхний предел муниципального долга составит:

на 01.01.2024г. – 43723,28 тыс. руб. (9,0% к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений);

на 01.01.2025 г. – 31641,67 тыс. руб. (6,11 %);

на 01.01.2026 г. – 19275,00 тыс. руб. (3,64 %).

Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район» не превышает ограничений, установленных пункт 5 статьи 107 БК РФ. Согласно распоряжения Министерства финансов Астраханской области от 09.09.2022 г. №483-р, муниципальное образование «Ахтубинский район» отнесен к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости. Показатели долговой нагрузки сохраняются на экономически безопасном уровне. Динамика муниципального долга за период с 2019 года по 2023 год (план) приведена на рисунке №2.

**Рисунок 2. Динамика изменения объема муниципального долга (тыс. руб.).**

Структура муниципального внутреннего долга соответствует требованиям ст. 99 БК РФ. Информация о привлечении и погашении заемных средств (см. приложения к бюджету №2, 2.1), приведена в таблице №6.

Таблица №6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид долгового обязательства** | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| тыс. руб. | доля | тыс. руб. | доля | тыс. руб. | доля |
| Привлечение всего, в т.ч.: | 6148,95 |  | 0,00 |  | 0,00 |  |
| Бюджетные кредиты | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Коммерческие кредиты | 6148,95 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Погашение всего, в т.ч.: | 5941,67 |  | 12090,61 |  | 12366,67 |  |
| Бюджетные кредиты | 5941,67 | 100,00 | 5941,67 | 49,14 | 12366,67 | 100,00 |
| Коммерческие кредиты | 0,00 | 0,00 | 6148,95 | 50,86 | 0,00 | 0,00 |

В соответствии со ст. 113 БК РФ поступления в бюджет средств от заимствований и погашение муниципального долга МО «Ахтубинский район» отражены в источниках финансирования дефицита муниципального бюджета.

На 01.11.2022г. размер муниципального долга составляет 45046,00 тыс. руб., перечень договоров представлен в таблице №7:

Таблица №7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование кредитора, номер, дата кредитного договора (соглашения) | Процентная ставка (%) | Срок погашения | Остаток на 01.11.2022г. (тыс. руб.) |
| 1 | - договор от 18.12.2017 №02-03-13-02 (договор о реструктуризации от 29.12.2017 №02-03-13-06) | 0,1 | 01.12.2022 | 246,00 |
| 2 | - договор от 20.03.2018 №02-03-13-02 (договор о реструктуризации от 30.12.2020 №02-03-13-03) | 0,1 | 30.11.2025 | 12600,00 |
| 3 | - договор от 27.05.2019 №02-03-13-07 (договор о реструктуризации от 31.12.2020 №02-03-13-06) | 0,1 | 30.11.2025 | 6500,00 |
| 4 | Договор от 12.07.2022 г. №102-07-710-01 | 0,1 | 12.07.2027 | 25700,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 45046,00 |

* 1. **Обслуживание муниципального долга.**

Бюджетные ассигнования по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» по сравнению с утвержденными расходами на 2022 год уменьшены на 999,63 тыс. руб. и составят в 2023 г. 130,37 тыс. руб., в 2024 г. – 472,39 тыс. руб., 2025 г. – 30,54 тыс. руб.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга не превысит предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15 % расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), и составит в 2023 г. 0,01 %, 2023 г. – 0,06 %, 2024 г. – 0,004 %.

Динамика расходов на обслуживание муниципального долга за период с 2019г. по 2023г. приведена на рисунке №3.

Рисунок 3. **Динамика расходов на обслуживание муниципального долга (тыс. руб.).**

1. **Доходы**

**5.1. Общая характеристика бюджета по доходам.**

Доходы бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 1 542 355,00728 тыс. руб., в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 530 222,81060 тыс. руб. (34,38 % общего объема доходов), безвозмездные поступления – 1 012 132,19668 тыс. руб. (65,62 %) (таблица 8, рисунок №4). Прогнозируется, что в 2023 году поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличатся по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями в 2022 году на 44006,1 тыс. руб. (109,05%).

Таблица №8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год | 2023 г. (проект) | 2024г. (проект) | 2025 г. (проект) |
| Налоговые и неналоговые поступления | 486 216,74 | 530 222,81 | 517 960,74 | 529 442,95 |
| Налоговые доходы | 384 909,83 | 410 475,97 | 418 750,25 | 430 232,46 |
| Неналоговые доходы | 101 306,91 | 119 746,84 | 99 210,49 | 99 210,49 |
| Безвозмездные поступления | 970 172,70 | 1 012 132,20 | 930 430,62 | 815 736,12 |
| Итого доходов | 1 456 389,44 | 1 542 355,01 | 1 448 391,36 | 1 345 179,07 |

Рисунок 4. Структура доходов бюджета в 2022 (утвержденные назначения) и 2023 годах (проект).

**5.2. Налоговые доходы**

Налоговые доходы на 2023 год прогнозируются в сумме 410 475,97 тыс. руб. с ростом по сравнению с утвержденным бюджетом в 2022 году на 25566,14 тыс. руб. (106,6%). Увеличение налоговых доходов планируется по всем видам налогов. Структура налоговых доходов в 2022-2025 годах приведена в таблице №9, рисунок №5.

Таблица №9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налоговых доходов | 2022 год утвержденные назначения | 2023 год проект | 2023 к 2022 (+/-) | 2023 к 2022 (%) | 2024 год | 2025 год |
| Налоги на прибыль, доходы | 289 455,50 | 295 875,60 | 6 420,10 | 102,2 | 301 817,27 | 311 483,93 |
| Налоги на товары | 35 026,33 | 35 333,87 | 307,54 | 100,9 | 35 794,63 | 35 794,63 |
| Налоги на совокупный доход | 50 413,00 | 65 751,50 | 15 338,50 | 130,4 | 67 623,35 | 69 438,90 |
| Государственная госпошлина | 10 015,00 | 13 515,00 | 3 500,00 | 134,9 | 13 515,00 | 13 515,00 |
| **Итого** | **384 909,83** | **410 475,97** | **25 566,14** | **106,6** | **418 750,25** | **430 232,46** |

Рисунок №5. Структура налоговых доходов местного бюджета в 2023 году.

* 1. **1. Налог на доходы физических лиц**.

Основным доходом собственного бюджета является налог на доходы физических лиц, его поступления на 2023 год запланированы в сумме 295875,6 тыс. руб. с ростом по сравнению с утвержденным бюджетом в 2022 году на 6 420,10 тыс. руб. (102,2%). Увеличение обусловлено ростом налогооблагаемой базы – фонда оплаты труда (ФОТ), согласно среднесрочного прогноза социально-экономического развития района в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года ФОТ увеличится на 7% ((39510,9/36926,1)\*100=107,0), планируемое увеличение МРОТ на 6% ((15279/16242)\*100=106,0), а также на основании оценки поступлений основных налоговых доходов, зачисляемых в бюджет МО «Ахтубинский район», предоставленной главным администратором доходов – Управлением ФНС России по Астраханской области. Среднесписочная численность работающих не изменяется: по оценке 2022 года – 11,64 тыс. человек, по прогнозу на 2023 год – 11,656 тыс. человек, 2024 год – 11,709 тыс. человек, 2025 год – 11,715 тыс. человек.

Дополнительный норматив отчислений в бюджет района от налога на доходы физических лиц на период 2023-2025 годы запланирован в соответствии с проектом Закона Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в размере:

- на 2023 год – 18,88% (увеличен на 2,08%, в проекте бюджета на 2022 год составлял 16,8%);

- на 2024 год - 15,98% (увеличен на 2,48%, в проекте бюджета на 2022 год составлял 13,5%);

- на 2025 год – 14,53%.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления суммы налога от первоначально утвержденного плана составляло 3,86% в 2019 году, -0,6% в 2020 году, 2,1% в 2021 году. Проектом решения на 2023 год прогнозируемый рост поступления налога относительно утвержденных назначений в 2022 году на 102,2%. Сформированные прогнозные значения налога на доходы физических лиц учитывают текущую экономическую ситуацию.

**5.2.2. Налог за товары (акцизы).**

Доходы от акцизов на нефтепродукты на 2023 прогнозируются в сумме 35333,87 тыс. руб., т.е. с увеличением по сравнению с утвержденным бюджетом на 2022 г. на 307,57 тыс. руб. или на 100,9%. Доходы рассчитаны на основании прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2023-2025 годы главного администратора доходов - Управления Федерального Казначейства по Астраханской области.

Норматив отчислений в бюджет МО «Ахтубинский район» от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации на 2022 год составил 1,458%, согласно ст. 4 Закона Астраханской области от 19.12.2013 №77/2013-ОЗ (ред. от 20.12.2021) "О нормативах отчислений от федеральных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в местные бюджеты". Изменения в данный нормативный акт на текущий момент не внесены.

* + 1. **Налоги на совокупный доход.**

Налоги на совокупный доход на 2023 год запланированы исходя из прогноза главного администратора доходов Управления ФНС России по Астраханской области, с учетом оценки поступления налогов на совокупный доход в 2022 году. Прогноз по данной группе доходов на 2023 год составляет 65751,5 тыс. руб., или 130,4% к утвержденным объемам поступлений в 2022 году.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления суммы налога от первоначально утвержденного плана составляло +1,91% в 2019 году, (-1,2%) в 2020 году, +78% в 2021 году. Структура налога на совокупный доход представлена в таблице №10.

Таблица №10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налоговых доходов | 2022 год утвержденные назначения | 2023 год проект | 2023 к 2022 (+/-) | 2023 к 2022 (%) | 2024 год | 2025 год |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 37310,00 | 48508,50 | 11 198,50 | 130,01 | 49530,00 | 50520,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2550,00 | 1674,00 | -876,00 | 65,65 | 1754,35 | 1771,90 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 10553,00 | 15569,00 | 5 016,00 | 147,53 | 16339,00 | 17147,00 |
| ИТОГО | 50 413,00 | 65 751,50 | 15 338,50 | 130,43 | 67 623,35 | 69 438,90 |

* + 1. **Государственная пошлина.**

Прогноз поступления государственной пошлины основан на прогнозных данных главного администратора доходов Управления ФНС России по Астраханской области, с учетом оценки поступления данного вида доходов в 2022 году и запланирован в объеме 13515,0 тыс. руб. на 2023-2025 годы ежегодно. Проектом решения на 2023 год прогнозируется увеличение поступления относительно утвержденных показателей в 2022 году на 3500,00 тыс. руб. (134,9%).

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления суммы налога от первоначально утвержденного плана составляло +31,21% в 2019 году, (-10,85%) в 2020 году, (-7,22%) в 2021 г. По данным об исполнении бюджета на 01.10.2022 г. в бюджет фактически поступило 10671,6 тыс. руб.

**5.3. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы на 2023 год прогнозируются в сумме 119 746,84 тыс. руб., что на 18439,93 тыс. руб. (118,2%) выше утвержденных поступлений в 2022 году. Динамика и структура неналоговых доходов приведена в таблице №11 и на рисунке №6.

Таблица №11(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налоговых доходов** | **2022 год (утвержденные назначения)** | **2023 проект** | **2023 к 2022 (+/-)** | **2023 к 2022 (%)** | **2024** | **2025** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 35 537,28 | 25 536,04 | -10 001,24 | 71,9 | 25 430,08 | 25 430,08 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 25,18 | 485,44 | 460,26 | 1927,9 | 485,44 | 485,44 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 62 268,70 | 68 851,62 | 6 582,93 | 110,6 | 68 851,62 | 68 851,62 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 649,75 | 22 107,73 | 20 457,98 | 1340,1 | 1 677,35 | 1 677,35 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 774,25 | 2 714,25 | 940,00 | 153,0 | 2 714,25 | 2 714,25 |
| Прочие неналоговые доходы | 51,75 | 51,75 | 0,00 | 100,0 | 51,75 | 51,75 |
| ИТОГО | 101 306,91 | 119 746,84 | 18 439,93 | 118,2 | 99 210,49 | 99 210,49 |

Рисунок №6. Структура неналоговых доходов (доля, %).

**5.3.1. Доходы от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности рассчитаны главными администраторами доходов, согласно методике прогнозирования доходов бюджета МО «Ахтубинский район», утвержденной Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.07.2018 №426, и решения Совета МО «Ахтубинский район» от 31.03.2022 г. №274 «О повторном рассмотрении принятого Советом МО «Ахтубинский район» решения «Об установлении норматива отчислений от неналоговых доходов, подлежащих зачислению в местный бюджет, бюджетам сельских поселений муниципального образования «Ахтубинский район»:

Прогнозные показатели по данной группе доходов на 2023-2025 годы составляют:

- на 2023 год – 25536,0 тыс. руб.;

- на 2024 год – 25430,1 тыс. руб.;

- на 2025 год – 25430,1 тыс. руб.

В данную группу доходов входят:

1) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, в том числе:

- расположенные в границах сельских поселений: прогноз на 2023 год –14 356,1 тыс. руб.;

- расположенные в границах городских поселений: прогноз на 2023 год – 7 781,2 тыс. руб.;

- находящиеся в собственности муниципального района: прогноз на 2023 год - 2 191,5 тыс. руб.

2) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении муниципального района: прогноз на 2023 год – 1 207,3 тыс. руб. (в том числе: 626,2 тыс. руб. в соответствии с заключенными договорами с ОАО «МЕГАФОН» и ГБУ «ПОО «АБМК», 581,1 тыс. руб. – в соответствии с заключенными договорами учреждений управления культуры и управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»).

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления доходов от использования имущества от первоначально утвержденного плана составляло +20,21% в 2019 году, +30,62% в 2020 году, +29,88% в 2021 году. По данным об исполнении бюджета на 01.10.2022 г. в бюджет фактически поступило 16943,57 тыс. руб. Проектом решения на 2023 год прогнозируется **снижение** поступлений относительно утвержденных показателей в 2022 году на 10001,24 тыс. руб. (71,9%) в связи с решением Совета об установлении норматива отчислений.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что одним из резервов увеличения поступлений от сдачи в аренду муниципального имущества и земельных участков является погашение недоимки. По данным бухгалтерского учета задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества на 01.01.2022 г. составила 115,63004 тыс. руб.*

**5.3.2.** **Платежи при пользовании природными ресурсами.**

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2023-2025 годы рассчитаны исходя из прогноза главного администратора доходов Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Астраханской области и составляют 485,44 тыс. руб. ежегодно.

В предыдущие годы отклонение фактического поступления доходов от использования имущества от первоначально утвержденного плана составляло +40,86 % в 2019 году, +2,63% в 2020 году, +1022,39% в 2021 году. По данным об исполнении бюджета на 01.10.2022 г. в бюджет фактически поступило 385,46 тыс. руб. Проектом решения на 2023 год прогнозируется поступления на уровне 2022 года.

**5.3.3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.**

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства запланированы в объеме 68 851,6 тыс. руб. ежегодно и включают в себя доходы от оказания платных услуг, а также доходы от родительской платы подведомственных учреждений управления образованием и управления культуры администрации МО «Ахтубинский район».

По данным об исполнении бюджета на 01.10.2022 г. в бюджет фактически поступило 31854,97 тыс. руб. Проектом решения на 2023 год прогнозируется **увеличение** поступлений относительно утвержденных показателей в 2022 году на 6582,93 тыс. руб. (110,6%).

**5.3.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.**

Прогнозные показатели доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2023-2025 годы составляют:

- на 2023 год –22 107,7 тыс. руб.;

- на 2024 год –1 677,3 тыс. руб.;

- на 2025 год –1 677,3 тыс. руб.

В 2023-2025 годы планируется получение доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных в границах городских поселений в размере 1 677,3 тыс. руб. ежегодно.

В 2023 году планируется получение доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района согласно решения Совета от 28.03.2022 г. №268 «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год» в объеме 20 430,4 тыс. руб.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления доходов от использования имущества от первоначально утвержденного плана составляло - 25,97 % в 2019 году, +26,96% в 2020 году, +92,86% в 2021 году. По данным об исполнении бюджета на 01.10.2022 г. в бюджет по данной группе доходов фактически поступило 12142,47 тыс. руб.

**5.3.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

На 2023-2025 годы рассчитаны, исходя из прогнозов главных администраторов данной группы, и составляют 2714,3 тыс. руб. ежегодно.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления доходов от использования имущества от первоначально утвержденного плана составляло +163,9 % в 2019 году, +92,59% в 2020 году, +154,2% в 2021 г. По данным об исполнении бюджета на 01.10.2022 г. в бюджет фактически поступило 2365,53 тыс. руб. Проектом решения на 2023 год прогнозируется **увеличение** поступлений относительно утвержденных показателей в 2022 году на 940,0 тыс. руб.(153%.)

**5.3.6. Прочие неналоговые доходы.**

В проекте бюджета предусмотрены поступления прочих неналоговых поступлений в объеме 51,75 тыс. ежегодно. По данным об исполнении бюджета на 01.10.2022 г. в бюджет фактически поступило 95,98 тыс. руб. Проектом решения на 2023 год прогнозируется **увеличение** поступлений относительно утвержденных показателей в 2022 году на 940,0 тыс. руб.(153%.)

* 1. **Безвозмездные поступления.**

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК Российской Федерации проект бюджета содержит информацию об объеме дотаций, субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде.

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются в сумме 1 012 132,19668 тыс. руб., что на 41959,5 тыс. руб. (4,3%) выше утвержденных безвозмездных поступлений на 2022 год. Структура и виды безвозмездных поступлений в 2023-2025 году приведены в таблице №12.

Таблица №12 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные назначения | Прогноз на | | | Соотношение (в %) | | |
| 2022 года | 2023 год | 2024 год | 2025 год | прогноз 2023 к оценке 2022 | прогноз 2024 к прогнозу 2023 | прогноз 2025 к прогнозу 2024 |
| Безвозмездные поступления, всего | 970 172,7 | 1 012 132,2 | 930 430,6 | 815 736,1 | *104,3* | *91,9* | *87,7* |
| - дотации | 42 073,10 | 49 919,4 | 50 043,90 | 42 085,50 | *118,6* | *100,2* | *84,1* |
| - субсидии | 89 179,17 | 114 797,3 | 93 542,10 | 86 122,00 | *128,7* | *81,5* | *92,1* |
| - субвенции | 715 710,58 | 654 095,2 | 593 886,50 | 589 970,50 | *91,4* | *90,8* | *99,3* |
| - иные межбюджетные трансферты | 119 237,32 | 191 162,2 | 190 800,00 | 95 400,00 | *160,3* | *99,8* | *50,0* |
| Прочие безвозмездные поступления | 3 972,54 | 2 158,1 | 2 158,12 | 2 158,12 | *54,3* | *100,0* | *100,0* |
| Возврат остатков | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | *#* | *#* | *#* |

По данным об исполнении бюджета на 01.10.2022 г. в бюджет фактически поступило 729955,35 тыс. руб.

**6. Расходы.**

**6.1. Общая характеристика расходов.**

Проект бюджета по расходам сформирован по кодам бюджетной классификации в соответствии со статьей 21 БК Российской Федерации.

Расходы бюджета Ахтубинского района планируются в следующих объемах:

**2023 год** – 1 542 562,28883 тыс. руб. или 105,6% от утвержденных бюджетных назначений 2022 года (1460495,3 тыс. руб.);

**2024 год** – 1 422 300,75 тыс. руб., в том числе объем условно утвержденных расходов – 14 000,0 тыс. руб.;

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода должен быть 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). Требования не нарушены, условно утвержденные расходы составляют - 2,5%.

**2025 год** – 1 304 812,4 тыс. руб., в том числе объем условно утвержденных расходов – 28 000,0 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на второй год планового периода должны быть не менее 5,0 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Требования не нарушены, условно утвержденные расходы составляют - 5,0%.

**6.2. Распределение бюджетных ассигнований по разделам.**

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, без учета условно утвержденных расходов в 2023-2025 гг. представлено в таблице №13:

Таблица №13 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утвержденные назначения 2022 год | Проект бюджета на 2023 год тыс. руб.) | 2023 г к 2022г (+,-) тыс. руб. | 2023 г к 2022 г. (+/-),% | Бюджетные ассигнования на 2024 год (тыс. руб.) | Бюджетные ассигнования на 2025 год (тыс. руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 117 680,68 | 124 233,86 | 6 553,18 | 105,6 | 102 140,63 | 98 739,55 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 400,00 | 400,00 | 0,00 | 100,0 | 236,31 | 92,88 |
| Национальная экономика | 0400 | 132 566,15 | 126 362,17 | -6 203,98 | 95,3 | 98 106,38 | 99 011,39 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 122 841,00 | 197 699,37 | 74 858,38 | 160,9 | 194 965,62 | 98 420,65 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 540,00 | 1 025,44 | 485,44 | 189,9 | 768,67 | 543,69 |
| Образование | 0700 | 953 484,40 | 953 759,12 | 274,72 | 100,0 | 904 850,15 | 891 834,07 |
| Культура, Кинематография | 0800 | 51 265,15 | 54 602,79 | 3 337,64 | 106,5 | 52 954,92 | 52 676,06 |
| Социальная политика | 1000 | 15 569,66 | 16 318,43 | 748,77 | 104,8 | 13 964,03 | 11 515,63 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 904,80 | 956,69 | 51,89 | 105,7 | 723,34 | 518,89 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 044,70 | 1 109,70 | 65,00 | 106,2 | 831,83 | 588,36 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 1 130,00 | 130,37 | -999,63 | 11,5 | 472,39 | 30,54 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 63 068,77 | 65 964,35 | 2 895,58 | 104,6 | 52 286,49 | 50 840,69 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ |  | 1 460 495,30 | 1 542 562,29 | 82 066,99 | 105,6 | 1 422 300,75 | 1 304 812,40 |

Анализ расходов по разделам на 2023 год показал, что по сравнению с объемом расходов, утвержденным на 2022 год, уменьшается финансирование по следующим разделам: национальная экономика на 6 203,98 тыс. руб. и обслуживание муниципального долга на 999,63 тыс. руб., по остальным разделам предусмотрено увеличение финансирования.

**6.3. Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям.**

В соответствии с п.4 ст.169, п.2 ст.172 БК РФ проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 16 из 18 утвержденных муниципальных программ и 2 иных непрограммных мероприятий.

Муниципальные программы утверждены Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 05.08.2022 №427 «Об утверждении Перечня муниципальных программ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

На 2023 год программные расходы предусмотрены в объеме 1 503 722,72 тыс. руб., что составляет 97,48% расходной части бюджета, на 2024 год – 1 403 395,94 тыс. руб. (98,67%), на 2025 год – 1 287 644,98 тыс. руб. (98,68%).

Бюджетные ассигнования на мероприятия, не входящие в муниципальные программы (непрограммные расходы), предусмотрены на 2023 год в сумме 38839,57 тыс. руб. или 2,52% расходов муниципального бюджета, на 2024–2025 годы – 18904,81 тыс. руб. (1,33%) и 17167,42 тыс. руб. (1,32 %) соответственно. В целом непрограммные расходы запланированы с учетом общих подходов к формированию проекта муниципального бюджета.

Объемы финансирования на реализацию муниципальных программ, предлагаемые в проектах паспортов, совпадают с суммами бюджетных ассигнований, определенными в Решение о проекте бюджета.

В паспортах муниципальных программ не предусматривается отражение сведений об ожидаемых результатах и основных показателях на очередной финансовый год и на плановый период. В связи с этим оценить целесообразность и результативность планируемых программных расходов затруднительно.

В соответствии с п.2 ст.179 и п.8.8. Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.07.2014 №1139 «Об утверждении порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО «Ахтубинский район», паспорта должны быть приведены в соответствие решению о бюджете не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу.

Расходы бюджета Ахтубинского района в разрезе программных и непрограммных расходов на 2022-2025 годы представлены в таблице №14:

Таблица №14 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | 2022 год | | | | проект бюджета | | | | | |
| в ред. от 09.12.2021 №234 | | в ред. от 14.07.2022 №297 | | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| тыс. руб. | Доля,% | тысяч руб. | Доля,  % | тысяч руб. | Доля,  % | тысяч руб. | Доля,  % | тысяч руб. | Доля, % |
| ВСЕГО: | 2106360,85 | 100 | 1 460 495,30 | 100 | 1 542 562,29 | 100 | 1 422 300,75 | 100 | 1 304 812,40 | 100 |
| 1 | МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" | 795387,92 | 37,8 | 896 607,24 | 61,39 | 890 803,93 | 57,8 | 842 093,47 | 59,2 | 827 152,37 | 63,4 |
| 2 | МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе" | 1654,90 | 0,1 | 1 654,90 | 0,11 | 1 792,61 | 0,12 | 1 343,74 | 0,09 | 950,44 | 0,07 |
| 3 | МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района" | 105256,59 | 5,0 | 108 819,44 | 7,45 | 116 317,63 | 7,54 | 113 899,78 | 8,01 | 113 666,68 | 8,71 |
| 4 | МП "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район" | 776226,64 | 36,9 | 540,00 | 0,04 | 1 025,44 | 0,07 | 768,67 | 0,05 | 543,69 | 0,04 |
| 5 | МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе" | 880,00 | 0,0 | 880,00 | 0,06 | 1 887,85 | 0,12 | 698,54 | 0,05 | 494,09 | 0,04 |
| 6 | МП "Молодежь Ахтубинского района" | 6531,65 | 0,3 | 6 468,07 | 0,44 | 8 061,13 | 0,52 | 8 205,20 | 0,58 | 8 073,01 | 0,62 |
| 7 | МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО "Ахтубинский район" | 100,00 | 0,0 | 100,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района" | 16364,50 | 0,8 | 16 762,24 | 1,15 | 47 245,87 | 3,06 | 17 056,10 | 1,20 | 16 648,50 | 1,28 |
| 9 | МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района" | 132738,89 | 6,3 | 157 655,66 | 10,79 | 199 539,26 | 12,94 | 197 182,02 | 13,86 | 102 524,72 | 7,86 |
| 10 | МП "Стимулирование развития жилищного строительства" | 621,20 | 0,0 | 621,20 | 0,04 | 621,20 | 0,04 | 465,65 | 0,03 | 329,36 | 0,03 |
| 11 | МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района" | 69860,15 | 3,3 | 79 159,22 | 5,42 | 74 344,70 | 4,82 | 76 573,03 | 5,38 | 76 585,53 | 5,87 |
| 12 | МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" | 28532,21 | 1,4 | 31 830,46 | 2,18 | 38 896,77 | 2,52 | 37 845,01 | 2,66 | 36 923,46 | 2,83 |
| 13 | МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами" | 73998,10 | 3,5 | 72 232,54 | 4,95 | 75 094,21 | 4,87 | 61 452,83 | 4,32 | 59 297,47 | 4,54 |
| 14 | МП "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации" | 1009,70 | 0,0 | 1 044,70 | 0,07 | 1 109,70 | 0,07 | 831,83 | 0,06 | 588,36 | 0,05 |
| 15 | МП "Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" | 38432,95 | 1,8 | 41 265,41 | 2,83 | 40 699,18 | 2,64 | 39 432,46 | 2,77 | 38 964,27 | 2,99 |
| 16 | МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» | 627,75 | 0,0 | 627,75 | 0,04 | 653,72 | 0,04 | 490,03 | 0,03 | 346,60 | 0,03 |
| 17 | МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район» | 3528,16 | 0,2 | 4 743,27 | 0,32 | 5 629,53 | 0,36 | 5 057,57 | 0,36 | 4 556,43 | 0,35 |
| 18 | Иные непрограммные мероприятия | 53246,83 | 2,5 | 38 002,31 | 2,60 | 37 329,82 | 2,42 | 17 395,56 | 1,22 | 15 658,17 | 1,20 |
| 19 | Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО "Ахтубинский район" | 1362,71 | 0,1 | 1 480,89 | 0,10 | 1 509,75 | 0,10 | 1 509,25 | 0,11 | 1 509,25 | 0,12 |

Основные причины, повлиявшие на увеличение ассигнований в 2023 году по сравнению с утвержденными назначениями в 2022 году:

* **МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе»** финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (1792,61 тыс. руб.). Планируется увеличение ассигнований на общую сумму 137,71 тыс. руб. за счет увеличения финансирования по подпрограмме «Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе» на 141,0 тыс. руб. и снижения финансирования на 3,3 тыс. руб. по подпрограмме "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)";
* **МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района"** - финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (112799,7 тыс. руб.) и средств от приносящей доход деятельности (3518,8 тыс. руб.). Планируется увеличение ассигнований на общую сумму 7498,19 тыс. руб. за счет следующих изменений:

***Увеличение финансирования на***

* 2401,75 тыс. руб., проведение мероприятий в целях капитального ремонта муниципального имущества в рамках подпрограммы "Обеспечение доступности и сохранности историко-культурного наследия";
* 5201,2 тыс. руб., обеспечение деятельности муниципальных учреждений Ахтубинского района в рамках подпрограммы "Организация предоставления дополнительного образования детей муниципальными образовательными учреждениями культуры Ахтубинского района";
* 2382,3 тыс. руб., обеспечение деятельности муниципальных учреждений Ахтубинского района в рамках подпрограммы "Создание условий для обеспечения населения Ахтубинского района услугами по организации досуга и услугами учреждений культуры";
* 1274,6 тыс. руб., обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (организаций) Ахтубинского района в рамках подпрограммы "Развитие кинообслуживания населения Ахтубинского района";

***Уменьшение финансирования на***

* 3414,7 тыс. руб., проведение мероприятий федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы";
* 346,95 тыс. руб., осуществление функций по управлению в области культуры и кинофикации в рамках ВЦП "Обеспечение эффективной деятельности органов местного самоуправления в сфере культуры и кинофикации";
* **МП "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район"** - финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (1025,4 тыс. руб.). Планируется увеличение ассигнований на общую сумму 485,44 тыс. руб. для реализации мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде;
* **МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе"** – финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (941,4 тыс. руб.), федерального бюджета (927,3 тыс. руб.), бюджета Астраханской области (19,1 тыс. руб.). Планируется увеличение ассигнований на общую сумму 1007,85 тыс. руб. на реализацию подпрограммы "Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта, укрепление материально-технической базы в Ахтубинском районе" и финансирование регионального проекта "Успех каждого ребенка" в рамках национального проекта "Образование" на софинансирование мероприятий по организации занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях в МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район»;
* **МП "Молодежь Ахтубинского района"** - финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (6425,6 тыс. руб.), федерального бюджета (1032,0 тыс. руб.), бюджета Астраханской области (603,5 тыс. руб.). Планируется увеличение ассигнований на общую сумму 1593,05 тыс. руб. а именно на:
* 596,62 тыс. руб., обеспечение деятельности муниципального учреждения Ахтубинского района "Центр социальной поддержки семьи и молодежи";
* 67,04 тыс. руб., обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время;
* 929,4 тыс. руб., обеспечение жильем молодых семей в рамках подпрограммы "Муниципальная поддержка молодой семьи на территории МО "Ахтубинский район";
* **МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района"** - финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (1393,5 тыс. руб.), федерального бюджета (11269,8 тыс. руб.), бюджета Астраханской области (34582,6 тыс. руб.). Планируется увеличение ассигнований на общую сумму 30483,64 тыс. руб. для поддержки сельскохозяйственного производства по отдельным подотрослям растениеводства и животноводства в агропромышленном комплексе;
* **МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района"** - финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (4588,9 тыс. руб.), бюджета Астраханской области (194950,4 тыс. руб.). Планируется увеличение ассигнований на общую сумму 41883,6 тыс. руб. Планируется увеличение финансирования на общую сумму 73091,45 тыс. руб. мероприятий по поставке жидкого топлива (мазута) на очередной отопительный сезон (для муниципальных образований «Город Ахтубинск», «Поселок Верхний Баскунчак», «Поселок Нижний Баскунчак»), уменьшение на 315,84 тыс. руб. финансирования мероприятий по подпрограмме «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района», уменьшение финансирования на 30892,01 тыс. мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории МО "Ахтубинский район";
* **МП "Стимулирование развития жилищного строительства" –** финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (621,2 тыс. руб.). Финансирование планируется на уровне 2022 года.
* **МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район"** финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (38896,8 тыс. руб.). Планируется увеличение финансирования на общую сумму 7066,32 тыс. руб. мероприятий по обеспечению хозяйственно-технического и транспортного обеспечения деятельности органов местного самоуправления, организации обслуживания и содержания газовых котельных учреждений образования, организации взаимодействия ЕДДС с дежурно-диспетчерскими службами ФОИВ, организации работы и технического обеспечения ЕДДС, обеспечение работы системы 112;
* **МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами"** - финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (15036,1 тыс. руб.), бюджета Астраханской области (60058,1 тыс. руб.). Планируется ассигнований на общую сумму 2861,68 тыс. руб., а именно:
* увеличение размера дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений на общую сумму 1446,82 тыс. руб. (расчетный размер подушевой дотации составляет 999,35 руб.),
* увеличение финансирования деятельности финансовых органов на 965,73 тыс. руб.,
* увеличение расходов на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения 1500,0 тыс.руб.,
* уменьшение расходов на обслуживание муниципального долга на сумму 999,63 тыс. руб.,
* уменьшение расходов связанных с формированием бюджетной отчетности на 51,24 тыс. руб.;
* **МП "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации**"- финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (1109,7 тыс. руб.). Планируется увеличение финансирования деятельности МКУ «Типография» на общую сумму 65,0 тыс. руб.
* **МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района»** - финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (653,72 тыс. руб.). Планируется увеличение финансирования по подпрограмме «Обеспечение безопасности людей на водных объектах в границах МО «Ахтубинский район» на общую сумму 25,97 тыс. руб.;
* **МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район»** - финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (5629,5 тыс. руб.). Планируется увеличение ассигнований на общую сумму 886,3 тыс. руб., а именно:
* в рамках подпрограммы «Функционирование системы управления муниципальной собственностью» увеличение финансирования на сумму 465,4 тыс. руб.,
* в рамках ВЦП «Обеспечение эффективностью управления муниципальной собственностью» на обеспечение деятельности Управления имущественных и земельных отношений увеличение финансирования на 420,9 тыс. руб.

Основные причины, повлиявшие на уменьшение ассигнований в 2023 году по сравнению с утвержденными назначениями в 2022 году:

* **МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район"** – финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (276992,9 тыс. руб.), федерального бюджета (58439,3 тыс. руб.), бюджета Астраханской области (555371,7 тыс. руб.). Планируется уменьшение ассигнований на общую сумму 5803,31 тыс. руб., а именно:
* уменьшение финансирования по подпрограмме "Развитие дошкольного образования" на сумму 34299,4 тыс. руб.,
* уменьшение финансирования по ВЦП "Обеспечение развития системы образования МО "Ахтубинский район" на сумму 903,7 тыс. руб.,
* увеличение финансирования по подпрограмме "Развитие общего образования" на сумму 28695,5 тыс. руб.,
* увеличение финансирования по подпрограмме "Развитие дополнительного образования" на сумму 681,8 тыс. руб.,
* увеличение финансирования по подпрограмме "Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО "Ахтубинский район" на сумму 22,6 тыс. руб.;
* **МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района"** – финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (33940,4 тыс. руб.), бюджета Астраханской области (40404,3 тыс. руб.). Планируется уменьшение ассигнований на общую сумму 4814,52 тыс. руб., а именно:
* увеличение финансирования по подпрограмме «Обустройство пешеходных переходов в сельских населенных пунктах Ахтубинского района» на сумму 394,0 тыс. руб.,
* «Развитие дорожного хозяйства на территории сельских поселений Ахтубинского района» на сумму 5447,9 тыс. руб.,
* увеличение финансирования по подпрограмме «Развитие дорожного хозяйства на территории городских поселений Ахтубинского района» на сумму 239,4 тыс. руб.;
* **МП "Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район"** – финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (38669,8 тыс. руб.), бюджета Астраханской области (2029,4 тыс. руб.). Планируется уменьшение ассигнований на общую сумму 566,23 тыс. руб., а именно**:**
* увеличение финансирования по подпрограмме "Создание условий для организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации МО "Ахтубинский район" на сумму 520,6 тыс. руб.,
* увеличение финансирования по подпрограмме "Создание условий для организации деятельности административной комиссии в администрации МО "Ахтубинский район" на сумму 210,0 тыс. руб.,
* уменьшение финансирования по подпрограмме "Повышение качества предоставления муниципальных социальных выплат и пособий населению" на сумму 1604,1 тыс. руб.,
* увеличение финансирования по подпрограмме «Празднование дня района» на 1,4 тыс. руб.,
* увеличение финансирования по ведомственной целевой программе "Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО "Ахтубинский район" на 305,9 тыс. руб.

Помуниципальным программам "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО "Ахтубинский район" и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Ахтубинский район» финансирование на период 2023-2025 г.г. не предусмотрено.

**6.4.** Р**асходы на капитальное строительство.**

В проекте бюджета предусмотрены расходы в рамках МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район», МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района" на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности (без учета средств дорожного фонда муниципального образования «Ахтубинский район»). На 2023 год запланировано финансирование в размере 1500,00 тыс. руб. или 4,73 % к уточненному бюджету 2022 года (31716,4 тыс. руб.). Указанные ассигнования планируется направить на проведение работ, связанных со строительством детского сада-яслей на 120 мест по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, г. Ахтубинск, ул. Агурина, в районе дома №18 (за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район»).

**6.5. Расходы на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов.**

В 2023-2025 годах в рамках муниципальных программ на территории МО «Ахтубинский район» продолжится реализация региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2018 г. №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

В проекте бюджета на 2023 годы предусмотрены ассигнования в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование» на софинансирование мероприятий по организации занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях в МКОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» в размере 955,9 тыс. руб.

**6.6. Ведомственная структура расходов бюджета Ахтубинского района.**

Проектом бюджета, предусмотрены бюджетные ассигнования 8-ми главным распорядителям бюджетных средств, что соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2023-2025 годы, представлена в таблице №15:

Таблица №15 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| код ГРБС | Наименование | Уточненный бюджет 2022 года | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| Проект | Изменение к предыдущему году, % | Проект | Изменение  к предыдущему году, % | Проект | Изменение к предыдущему году, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **ИТОГО** | | **1 460 495,30** | **1 542 562,29** | **105,6** | **1 422 300,75** | **92,2** | **1 304 812,40** | **91,7** |
| 200 | Администрация | 219 430,12 | 191 437,70 | 87,2 | 158 057,68 | 82,6 | 155 160,10 | 98,2 |
| 300 | Финансовое управление | 205 814,69 | 309 448,77 | 150,4 | 276 620,89 | 89,4 | 178 280,99 | 64,4 |
| 405 | Управление с/х | 16 762,24 | 19 376,40 | 115,6 | 17 056,10 | 88,0 | 16 648,50 | 97,6 |
| 500 | Контрольно-счетная палата | 1 768,45 | 1 890,43 | 106,9 | 1 504,96 | 79,6 | 1 504,96 | 100,0 |
| 600 | Совет | 2 058,78 | 2 146,60 | 104,3 | 2 114,57 | 98,5 | 2 086,50 | 98,7 |
| 700 | Управление образованием | 902 965,91 | 897 952,52 | 99,4 | 849 216,52 | 94,6 | 833 776,35 | 98,2 |
| 800 | Управление культуры и кинофикации | 107 315,34 | 116 541,23 | 108,6 | 114 067,39 | 97,9 | 113 785,23 | 99,8 |
| 900 | Управление имущественных и земельных отношений | 4 379,77 | 3 768,63 | 86,0 | 3 662,64 | 97,2 | 3 569,78 | 97,5 |

Доля расходов в 2023 году по распорядителям бюджетных средств, выглядит следующим образом:

Рисунок 7. Доля расходов по распорядителям бюджетных средств

**6.7. Бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения публичных нормативных обязательств.**

В проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое выполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ:

Таблица №16 (тыс. руб.)

| №п/п | Наименование публичных  нормативных обязательств | Уточненный бюджет 2022 года | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 2 854,80 | 4 987,51 | 2 396,04 | 0,00 |
| 2 | Выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим МО «Ахтубинский район» | 10 733,75 | 9 129,73 | 9 129,73 | 9 129,73 |
|  | ИТОГО | 13 588,55 | 14 117,24 | 11 525,77 | 9 129,73 |

Увеличение расходов по компенсации родительской платы на 2132,71 тыс. руб. в 2023 году относительно 2022 года связано с увеличением размера субвенции из бюджета Астраханской области по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми и уменьшением выплат за выслугу лет муниципальным служащим на 1604,02 тыс. руб.

**6.8.** **Резервный фонд.**

Резервный фонд муниципального образования на 2023-2025 годы планируется в сумме 1000,00 тыс. руб. ежегодно, что на 600,00 тыс. руб. или 150% больше чем в 2022 году(400,00 тыс. руб.). Объем резервного фонда не превышает ограничение, установленное п.3 ст. 81 БК РФ (не более 3% от общего объема расходов).

**6.9. Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.**

В соответствии со ст.142.1 БК РФ проектом решения предусмотрен объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений:

* Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств бюджета Астраханской области на 2023 год – в сумме 60058,1 тыс. руб., 2024 год – 48323,9 тыс. руб., 2025 год – 50840,68 тыс. руб.
* Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Ахтубинского района на 2023 год – в сумме 3962,58 тыс. руб., 2024 год – 3962,58 тыс. руб., 2025 год – 3962,58 тыс. руб.

**6.10. Дорожный фонд.**

В соответствии со ст.179.4 БК РФ проектом бюджета в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района» и подпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий Ахтубинского района» в рамках муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Ахтубинский район»:

на 2023 год в сумме 102 214,17 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме 76 572,73 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 76 585,23 тыс. руб.

На 2023 год расходы на дорожный фонд предусмотрены в объеме 102214,2 тыс. руб., что составляет 129,1% от утвержденного объема на 2022 года (79159,22 тыс. руб.). Источниками формирования дорожного фонда Ахтубинского района являются средства, поступающие в бюджет Ахтубинского района от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, иные поступления, в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденным решением Совета МО «Ахтубинский район» от 27.10.2016 №246 «Об утверждении Положения о муниципальном дорожном фонде муниципального образования «Ахтубинский район».

**7.** **Публичные слушания по проекту бюджета.**

Статьей 28 ФЗ от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» установлено обязательное вынесение проекта местного бюджета на публичные слушания.

В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 25.06.2015 №94 «Об утверждении Положения о порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «Ахтубинский район», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район», утвержденным решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 27.10.2016 №244, статьей 53 Устава муниципального образования «Ахтубинский район», в целях соблюдения прав граждан на ознакомление с проектом бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» и на участие в обсуждении проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», публичные слушания по проекту бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, назначены на декабрь 2022 года.

**Выводы.**

1. В соответствии с п.9.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» проект бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предоставлен своевременно.
2. Состав проекта и перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статей 184.1 и 184.2 БК РФ, статьи 11 Положения о бюджетном процессе.
3. Текстовая часть проекта решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемый в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 14 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район».
4. Проект бюджета сформирован в соответствии с показателями социально - экономического развития района, методикой прогнозирования доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», утвержденной постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.07.2018 №426 и прогнозами главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы РФ в соответствии с пунктом 6 статьи 41 БК РФ.
5. В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению основные характеристики бюджета:

**Параметры бюджета Ахтубинского района на 2023 год:**

- общий объем доходов в сумме 1 542 355, 00728 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 1 009 974, 077 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 1 542 562, 28883 тыс. руб.;

- дефицит в сумме 207, 28155 тыс. руб.

**Параметры бюджета Ахтубинского района на 2024 год:**

**-** общий объем доходов в сумме 1 448 391,3612 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 928 272,5 руб.;

- общий объем расходов в сумме в сумме 1 436 300,74632 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 14 000,00 тыс. руб.;

- профицит в сумме 12 090,61488 тыс. руб.;

**Параметры бюджета Ахтубинского района на 2025 год:**

- общий объем доходов в сумме 1 345 179,07087 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 813 578,0 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 1 332 812,4042 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 28 000,00 тыс. руб.;

-профицит в сумме 12366,66667 тыс. руб.

1. Объем условно-утверждаемых расходов бюджета муниципального образования в плановом периоде соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.
2. Классификация доходов, примененная при составлении проекта, соответствует требованиям статьи 20 БК РФ, их структуре и принципах назначения.
3. В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ проект бюджета содержит информацию об объеме дотаций, субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ в очередном финансовом году и плановом периоде.
4. Размер дефицита бюджета не превышает предельные значения (10 процентов), установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.
5. Резервный фонд в размере 1000 тыс. руб. (2023-2025г.г.) не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 81 БК РФ (не более 3% от общего объема расходов).
6. В соответствии с ст.79 БК РФ в проекте бюджета предусмотрены расходы на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в 2023 году – 1500,00 тыс. руб.
7. В соответствии требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ проектом бюджета, предусмотрены бюджетные ассигнования 8-ми главным распорядителям бюджетных средств.
8. В соответствии требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое выполнение публичных нормативных обязательств в размере 14117,23784 тыс. руб. в 2023 году, 11525,77084 тыс. руб. в 2024 году, 9129,72984 тыс. руб. в 2025 году.
9. В соответствии со ст. 142.1 БК РФ проектом решения предусмотрен объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений:

• Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств бюджета Астраханской области на 2023 год – в сумме 60058,1 тыс. руб., 2024 год – 48323,9 тыс. руб., 2025 год – 50840,68 тыс. руб.

• Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Ахтубинского района на 2023 год – в сумме 3962,58 тыс. руб., 2024 год – 3962,58 тыс. руб., 2025 год – 3962,58 тыс. руб.

1. В соответствии со ст. 179.4 БК РФ проектом бюджета установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Ахтубинский район»:

на 2023 год в сумме 102 214,17 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме 76 572,73 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 76 585,23 тыс. руб.

1. Проектом решения предлагается установить предельный объём муниципального долга:

а) на 1 января 2024 года в сумме 43 732,28155 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 руб.;

б) на 1 января 2025 года в сумме 31 641,66667 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 руб.;

в) на 1 января 2026 года 19275,00 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 руб., что соответствует п. 5 статьи 107 БК РФ.

1. Проектом решения предлагается установить объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год 130,36913 тыс. руб., на 2024 год 472,39191 тыс. руб., на 2024 год 30,53986 тыс. руб., который 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 РФ).
2. Проектом решения предлагается установить программу муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Ахтубинский район» (Приложение №11, 11.1).
3. Проектом решения Муниципальные гарантии в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не запланированы (Приложение №12, №12.1).
4. Проектом решения установлена возможность возврата остатков субсидий, предоставленных в 2022 году муниципальным бюджетным учреждениям муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с недостижением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), подлежат в установленном администрацией муниципального образования «Ахтубинский район» порядке возврату в бюджет муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», что соответствует требованиям ст. 78 БК РФ.
5. Проектом решения установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования без внесения изменений в решение о бюджете, что соответствует п. 3 ст. 217 БК РФ и ст. 17.5 Положения о бюджетном процессе.
6. Проектом решения установлен порядок казначейского сопровождения средств, получаемых на основании муниципальных контрактов, договоров (соглашений), контрактов (договоров) источником финансового обеспечения исполнения которых, являются средства, предоставляемые из бюджета муниципального образований «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» в соответствии со ст.242.26 БК РФ.
7. В нарушение п.4 ст.173 БК РФ в пояснительной записке к Прогнозу на 2023-2025 годы не производится сопоставление с параметрами прогноза, утвержденного годом ранее (на 2022-2024 годы).

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район», отмечает, что предложенный проект Решения «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства. Оснований для его отклонения не установлено.

**Рекомендации:**

-Управлению экономического развития МО «Ахтубинский район» при составлении прогноза социально-экономического развития на среднесрочный период с целью соблюдения положений п.4 ст.173 БК РФ отражать в прогнозе сопоставление параметров с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, приводить анализ влияния реализации муниципальных программ на достижение прогнозируемых показателей социально-экономического развития района.

- Управлению имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» усилить работу по взиманию недоимки от сдачи в аренду муниципального имущества и земельных участков.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

«Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева