**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 09.12.2021 г. № 234 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

### 06 декабря 2022 года № З-58/2022

### Заключение на проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район от 09.12.2021 г. № 234 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 04.03.2022 № 272, от 14.07.2022 № 297) (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 05 декабря 2022 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 01.12.2022г.) представлен в электронном виде.

1. **Изменение основных характеристик бюджета**

Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов в связи с изменением размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прогнозом поступления доходов.

 Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период (год) | Наименование показателя | Утвержденный прогноз (решение № 234 от 09.12.2021 г.) | Утвержденный прогноз (решение №297 от 14.07.2022 г.) | Проект решения | Сумма уточнения | Изменение, % (гр5/гр4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2022 | Доходы | 2 088 360,85 | 1 456 389,44 | 1 671 420,10 | 215 030,66 | 14,76 |
| Расходы | 2 106 360,85 | 1 460 495,30 | 1 679 521,90 | 219 026,60 | 15,00 |
| Дефицит/профицит | -18 000,00 | -4 105,86 | -8 101,80 | -3 995,94 | 97,32 |
| 2023 | Доходы | 1 323 636,66 | 1 126 917,74 | 1 127 194,14 | 276,40 | 0,02 |
| Расходы | 1 298 420,00 | 1 120 976,07 | 1 121 252,47 | 276,40 | 0,02 |
| Дефицит/профицит | 25 216,67 | 5 941,67 | 5 941,67 | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | Доходы | 1 110 645,19 | 1 120 398,69 | 1 119 411,53 | -987,16 | -0,09 |
| Расходы | 1 096 103,53 | 1 114 457,02 | 1 113 469,86 | -987,16 | -0,09 |
| Дефицит/профицит | 14 541,67 | 5 941,67 | 5 941,67 | 0,00 | 0,00 |

**На 2022 год проектом решения предусмотрено:**

- увеличение общего объема доходов на 215 030,65648 тыс. руб. или на 14,76% и утвердить в объеме 1 671 420,09870 тыс. руб.;

- увеличение общего объема расходов на 219 026,59702 тыс. руб. или на 15,0% и утвердить в объеме 1 679 521,900063 тыс. руб.;

- дефицит бюджета составит 8101,80193 тыс. руб.

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

- увеличение общего объема доходов на 276,40341 тыс. руб. или на 0,02% и утвердить в объеме 1 127 194,14 тыс. руб.;

- увеличение общего объема расходов на 276,40341 тыс. руб. или на 0,02% и утвердить в объеме 1 121 252,47334 тыс. руб. в том числе условно утвержденные расходы в сумме 13 000,00 тыс. руб., 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);

- профицит бюджета составит 5 941,66666 тыс. руб.

**На плановый период 2024 года** проектом решения предусмотрены следующие изменения:

- уменьшение общего объема доходов на 987,16221 тыс. руб. или на 0,09% и утвердить в объеме 1 119 411,52729 тыс. руб.;

- уменьшение общего объема расходов на 987,16221 тыс. руб. или на 0,09% и утвердить в объеме 1 113 469,86062 тыс. руб. в том числе условно утвержденные расходы в сумме 27 000,00 руб. (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);

- профицит бюджета составит 5 941,66667 тыс. руб.

Корректировки бюджетных назначений произведены в соответствии с Законом Астраханской области от 16.11.2022 №75/2022-ОЗ "О внесении изменений в Закон Астраханской области "О бюджете Астраханской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" (приложение №17, 25,27, 29, 32, 34.3), Постановлением Правительства Астраханской области от 17.11.2022 №556-П, уведомлением №11.1.7 по расчетам между бюджетами от 30.11.2022 г., прогнозом поступления собственных доходов.

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

По состоянию на 01.12.2022 г. объем муниципального внутреннего долга МО «Ахтубинский район» составляет 43525,00 тыс. руб.

Согласно проекту решения верхний предел муниципального долга не изменяется:

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утвержденный прогноз (решение № 297 от 14.07.2022 г.) | Проект решения | Сумма уточнения |
| На 01.01.2023 | 43525,00000 | 43525,00000 | 0,00 |
| На 01.01.2024 | 37583,33334 | 37583,33334 | 0,00 |
| На 01.01.2025 | 31641,66667 | 31641,66667 | 0,00 |

При определении предельного объема муниципального долга соблюдены требования ст. 107 БК РФ. Показатели долговой нагрузки МО «Ахтубинский район» сохраняются на экономически безопасном уровне. Динамика муниципального долга приведена на рисунке №1.

Структура муниципального внутреннего долга соответствует требованиям ст. 99 БК РФ. Информация о привлечении и погашении заемных средств (приведена в таблице №3).

Таблица №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники внутреннего финансирования дефицита | Утвержденный прогноз (решение № 297 от 14.07.2022 г.) | 2022 (проект) | 2023 (проект) | 2024 (проект) |
| Источники внутреннего финансирования дефицита | 4 105,86 | 8101,80193 | -5 941,67 | -5 941,67 |
| Кредиты кредитных организаций | -25 700,00 | -25 700,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ привлечение кредитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ погашение кредитов | -25 700,00 | -25 700,00 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ | 24 179,00 | 24 179,00 | -5 941,67 | -5 941,67 |
| ✓ привлечение кредитов | 25 700,00 | 25 700,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ погашение кредитов | -1 521,00 | -1 521,00 | -5 941,67 | -5 941,67 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 5 380,86 | 9376,80193 | 0,00 | 0,00 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицита: | 246,00 | 246,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов субъ-ектов РФ | 246,00 | 246,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов субъектов РФ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

В соответствии со ст. 113 БК РФ поступление в бюджет средств от заимствований и погашение муниципального долга МО «Ахтубинский район» отражены в источниках финансирования дефицита муниципального бюджета (Приложение к проекту бюджета №2, №2.1).

На 01.12.2022г. размер муниципального долга составляет 43525,00 тыс. руб., перечень договоров представлен в таблице №4:

Таблица №4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование кредитора, номер, дата кредитного договора (соглашения) | Процентная ставка (%) | Срок погашения | Остаток на 01.12.2022г. (тыс. руб.) |
| 1 | - 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 | 11900,00 |
| 2 | - 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 | 5925,00 |
| 3 | Договор от 12.07.2022 г. №102-07-710-01 | 0,1 | 12.07.2027 | 25700,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 43525,00 |

**Обслуживание муниципального долга.**

Проектом решения предусмотрено **снижение** объемов финансирования по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»:

- в 2022 году на 216,06 тыс. руб. и составят 913,93935 тыс. руб.,

- в 2023 году – на 0,00 тыс. руб. и составят 45,00 тыс. руб.;

- в 2024 году на 0,00 тыс. руб. и составят 39,00 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 2022 году 0,1 %, 2023 году – 0,01 %, 2024 году – 0,01 %.

1. **Доходная часть бюджета на 2022 год**

Проектом Решения предусмотрено увеличение общего объема доходов бюджета на 215030,66 тыс. руб., за счет увеличения безвозмездных поступлений и уточнения прогноза собственных доходов.

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование доходов | Утвержденный прогноз (решение № 297 от 14.07.2022 г.) | Прогноз на 2022 год (план) | Изменение |
| 1 | 2 | 4 |  |  |
| 1 | Налоговые и неналоговые поступления | 486 216,74 | 514 272,32 | 28 055,58 |
| 1.1 | Налоговые доходы | 384 909,83 | 401 434,25 | 16 524,42 |
| 1.2 | Неналоговые доходы | 101 306,91 | 112 838,07 | 11 531,16 |
| 2 | Безвозмездные поступления | 970 172,70 | 1 157 147,78 | 186 975,08 |
| 3 | Итого доходов | 1 456 389,44 | 1 671 420,10 | 215 030,66 |

* 1. Увеличение налоговых поступлений на общую сумму 16524,42 тыс. руб. или на 4,29%:

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный прогноз | Уточненный прогноз | Сумма уточнения | Изменение, % (гр5/гр3) |
| Налоги на прибыль, доходы | 289 455,50 | 289 455,50 | 0,00 | 0,00 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации | 35 026,33 | 37 094,16 | 2 067,83 | 5,90 |
| Налоги на совокупный доход | 50 413,00 | 61 282,12 | 10 869,12 | 21,56 |
| Государственная пошлина | 10 015,00 | 13 602,47 | 3 587,47 | 35,82 |
| ИТОГО | **384 909,83** | **401 434,25** | **16 524,42** | 4,29 |

* 1. Увеличение неналоговых доходов на общую сумму 11531,16 тыс. руб. или на 11,38%:

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Утвержденный прогноз | Уточненный прогноз | Сумма уточнения | Изменение, % (гр5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,00 | 0,17 | 0,17 | Х |
| 2 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 35 537,28 | 31 258,25 | -4 279,03 | -12,04 |
| 3 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 25,18 | 423,20 | 398,02 | 1 580,71 |
| 4 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 62 268,70 | 55 299,60 | -6 969,09 | -11,19 |
| 5 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 649,75 | 22 318,09 | 20 668,34 | 1 252,82 |
| 6 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 774,25 | 3 461,84 | 1 687,59 | 95,12 |
| 7 | Прочие неналоговые доходы | 51,75 | 76,92 | 25,17 | 48,63 |
|  | Итого | 101 306,91 | 112 838,07 | 11 531,16 | 11,38 |

* 1. Увеличение безвозмездных поступлений на 186 975,07 тыс. руб. или на 19,27%, а именно:

Таблица №6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Утвержденный прогноз | Уточненный прогноз | Сумма уточнения | Изменение, % гр5/гр3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Дотации | 42 073,10 | 47 555,43 | 5 482,33 | 13,03 |
| 2 | Субсидии | 89 179,17 | 136 203,89 | 47 024,73 | 52,73 |
| 3 | Субвенции | 715 710,58 | 785 905,78 | 70 195,19 | 9,81 |
| 4 | Иные межбюджетные трансферты | 119 237,32 | 187 052,72 | 67 815,41 | 56,87 |
| 5 | Прочие безвозмездные поступления от организаций (остатки средств на счетах организаций на 01.01.2022 г.) | 2 272,54 | 2 272,54 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Прочие безвозмездные поступления | 1 700,00 | 2 387,67 | 687,67 | 40,45 |
| 7 | Доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | 1 873,67 | 1 873,67 | х |
| 8 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | -6 103,92 | -6 103,92 | х |
| 9 | ИТОГО | 970 172,70 | 1 157 147,78 | 186 975,07 | 19,27 |

Доходная часть бюджета МО «Ахтубинский район» на **2023** г. увеличена на общую сумму 276,40341тыс. руб. за счет:

- увеличения субвенции на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Астраханской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы, бюджетам муниципальных районов (городских округов) Астраханской области из бюджета Астраханской области в сумме 276,40 тыс. руб.

Доходная часть бюджета МО «Ахтубинский район» на **2024** г. уменьшена на общую сумму 987,16221 тыс. руб. за счет:

- уменьшения субвенции на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Астраханской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы, бюджетам муниципальных районов (городских округов) Астраханской области из бюджета Астраханской области в сумме 987,16 тыс. руб.;

Корректировки бюджетных назначений произведены в соответствии с Законом Астраханской области от 16.11.2022 №75/2022-ОЗ "О внесении изменений в Закон Астраханской области "О бюджете Астраханской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов".

1. **Расходная часть бюджета на 2022 год**

Проектом Решения предусмотрено увеличение общего объема расходов бюджета на 219026,60 тыс. руб., за счет снижения объемов денежных средств, направленных на обслуживание муниципального долга и привлечение бюджетного кредита.

* 1. Предлагаемые изменения, бюджетных ассигнований по разделам, функциональной классификации расходов бюджета на 2022 год:

Таблица №7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утвержденный прогноз | Уточненный прогноз | Изменение (гр.4-гр.5) | Процент изменения  (гр.5/гр.3)  \*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 117 680,68 | 121 973,84 | 4 293,16 | 3,6 |
| Национальная оборона | 0200 | 0,00 | 200,00 | 200,00 | х |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 400,00 | 40,00 | -360,00 | -90,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 132 566,15 | 143 104,10 | 10 537,94 | 7,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 122 841,00 | 233 011,68 | 110 170,68 | 89,7 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 540,00 | 2 690,00 | 2 150,00 | 398,1 |
| Образование | 0700 | 953 484,40 | 1 037 105,27 | 83 620,87 | 8,8 |
| Культура, Кинематография | 0800 | 51 265,15 | 56 537,45 | 5 272,30 | 10,3 |
| Социальная политика | 1000 | 15 569,66 | 14 379,91 | -1 189,75 | -7,6 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 904,80 | 904,80 | 0,00 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 044,70 | 1 044,70 | 0,00 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 1 130,00 | 913,94 | -216,06 | -19,1 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 63 068,77 | 67 616,22 | 4 547,45 | 7,2 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **1 460 495,30** | **1 679 521,90** | **219 026,60** | **15,0** |

Проектом Решения предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 2022 год по 3-м направлениям (обслуживанию государственного и муниципального долга, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, социальная политика) на общую сумму 1765,81 тыс. руб., и увеличение бюджетных ассигнований по 8-ми направлениям (общегосударственные вопросы, национальная оборона, национальная экономика, ЖКХ, охрана окружающей среды, образование, культура, кинематография, межбюджетные трансферты) на общую сумму 216244,96 тыс. руб.. По 2-м направления изменений не произошло (физическая культура и спорт, средства массовой информации).

* 1. **Предлагаемые изменения, бюджетных ассигнований по подразделам, функциональной классификации расходов бюджета на 2022 год:**

**Общегосударственные вопросы**

По **подразделу 0102** «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» произведено увеличение бюджетных ассигнований за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» в сумме 20,19587 тыс. руб. на обеспечение деятельности главы муниципального образования «Ахтубинский район».

По **подразделу 0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» произведено увеличение бюджетных ассигнований за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» в сумме 189,05368 тыс. руб. на обеспечение деятельности Совета муниципального образования «Ахтубинский район», в том числе 152,47677 тыс. руб. на поощрение достижений наилучших показателей социально-экономического развития.

По **подразделу 0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» произведено изменение бюджетных ассигнований в сумме +1 619,21914 тыс. руб., из них:

* путем **увеличения** в сумме 1 836,48882 тыс. руб., из них:

- 311,53326 тыс. руб. на проведение организационно-штатных мероприятий по переводу ставок; между подразделениями;

- 1507,34046 тыс. руб. на поощрение достижений наилучших показателей социально-экономического развития;

- 17,6151 тыс. руб. в рамках непрограммных мероприятий на оплату исполнительного документа ФС 025695334 от 05.08.2022;

* путем **уменьшения** в сумме 217,26968 тыс. руб., денежные средства перемещены в другие подразделы.

По **подразделу 0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в ходе исполнения бюджета произведено изменение бюджетных ассигнований в сумме ( -1 181,9696) тыс. руб., из них:

* за счет **увеличения** бюджетных ассигнований в сумме 1 204,17461 тыс. руб., в том числе:

-1086,36934 тыс. руб. на обеспечение деятельности финансового управления в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» на обеспечение деятельности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»;

-505,97821 тыс. руб. - на поощрение достижений наилучших показателей социально-экономического развития;

-117,80527 тыс. руб. на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты (поощрение достижений наилучших показателей социально-экономического развития);

* за счет **уменьшения** зарезервированных средств в рамках непрограммных мероприятий в сумме 2 386,14421 тыс. руб.

По **подразделу 0111** «Резервные фонды» в ходе исполнения бюджета произведено уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 224,0 тыс. руб.

По **подразделу 0113** «Другие общегосударственные вопросы» в ходе исполнения бюджета произведено изменение бюджетных ассигнований на сумму +3 870,66513 тыс. руб., из них:

* путем **увеличения** в сумме 6 283,94507 тыс. руб., в том числе:

- 897,16096 тыс. руб. в рамках непрограммных мероприятий на оплату исполнительных листов и постановлений УФАС по делу № 030/04/7.32-901/2022 от 08.09.2022;

-5 231,08884 тыс. руб. на обеспечение деятельности МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» в рамках в рамках муниципальной программы «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район», в том числе на оплату коммунальных услуг, подготовку к отопительному сезону газовых котельных, приобретение ГСМ, ремонт и обслуживание транспортных средств);

- 4,22538 тыс. руб. в рамках непрограммных мероприятий на обслуживание общедомового имущества;

- 102,26286 тыс. руб. в рамках ВЦП «Обеспечение эффективного управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район» на поощрение достижений наилучших показателей социально-экономического развития управления имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район»;

- 49,20703 тыс. руб. в рамках МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района», на увеличение МРОТ.

* путем **уменьшения** в сумме 2 413,27994 тыс. руб., в том числе:

-101,77994 тыс. руб. на проведение организационно-штатных мероприятий по переводу ставки специалиста архивного отдела (средства перемещены в РЗПР «0104»);

-31,0 тыс. руб. на проведение праздничных мероприятий, посвященных Дню Победы (средства перемещены в РЗПР «0801»);

-1 280,5 тыс. руб. на софинансирование субсидии из бюджета Астраханской области на формирование материально-технических ресурсов, необходимых для функционирования объектов капитального строительства (средства перемещены в РЗПР «0502»);

-1 000,0 тыс. руб. для заключения контракта на оказание услуг по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов производства и потребления и обустройство контейнерных площадок, с целью исполнения решения судов (средства перемещены в РЗПР «0602»).

**Национальная оборона**

По **подразделу 0203** «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в рамках непрограммных мероприятий произведено увеличение бюджетных ассигнований за счет средств резервного фонда администрации МО «Ахтубинский район» в сумме 200,0 тыс. руб. на выполнение мероприятий согласно постановлению Правительства РФ от 03.10.2022 № 1745 «О специальной мере в сфере экономики и внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2020 г. № 616» в связи с Указом Президента РФ от 21.09.2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации».

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

По **подразделу 0310** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» произведено уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 360,0 тыс. руб., в том числе:

- 140,585 тыс. руб. – на закупку электрических тепловых пушек, мотопомпы в целях обеспечения холодного питьевого водоснабжения населения

- 219,415 тыс. руб. – в связи с отсутствием потребности в текущем году.

**Национальная экономика**

По **подразделу 0405** «Сельское хозяйство и рыболовство» в рамках муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» произведено увеличение бюджетных ассигнований за счет средств бюджета Астраханской области в сумме 6 875,38949 тыс. руб. на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства агропромышленного комплекса.

По **подразделу 0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района» произведено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 093,36853 тыс. руб., в том числе:

- 2067,83216 – за счет фактического поступления средств от уплаты акцизов на нефтепродукты, средства направлены на обустройство пешеходных переходов в сельских населенных пунктах;

- 25,53637 тыс. руб. за счет средств субсидии из бюджета Астраханской области на проведение ремонта, капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории поселений (для МО «Город Ахтубинск» - 6,62924 тыс. руб., МО «Верхний Баскунчак» - 18,90713 тыс. руб.).

По **подразделу 0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» произведено изменение бюджетных ассигнований в сумме +1 569,186 тыс. руб. за счет

* **увеличения** бюджетных ассигнований в сумме 2 240,386 тыс. руб., из них:

- 2 128,371 тыс. руб. за счет средств субсидии из бюджета Астраханской области на проведение комплексных кадастровых работ;

- 112,015 тыс. руб. за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» (средства перемещены из подраздела «0106»);

* **уменьшения** бюджетных ассигнований в сумме 671,2 тыс. руб. по муниципальной программе «Стимулирование развития жилищного строительства» на обеспечение деятельности МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район» (571,2 тыс. руб.) и по муниципальной программе «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» (100,00 тыс. руб.).

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

По **подразделу 0501** «Жилищное хозяйство» в рамках муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства» произведено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 5 202,42819 тыс. руб. на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (Астраханская область) в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» (для МО «Город Ахтубинск»), из них:

- 5046,35534 тыс. руб. за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства;

- 104,04856 тыс. руб. за счет средств бюджета Астраханской области;

- 52,02429 тыс. руб. за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район».

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 изменение бюджетных ассигнований в сумме +101 616,54032 тыс. руб., из них:

* путем **увеличения** бюджетных ассигнований в сумме 103 116,54032 тыс. руб., в том числе:

- 60810,74447 тыс. руб. за счет средств бюджета Астраханской области, для предоставления иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Ахтубинского района на реализацию мероприятий по поставке жидкого топлива (мазута) на очередной отопительный сезон (для МО «Город Ахтубинск» - 4 617,0 тыс. руб., МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 34 093,74447 тыс. руб., МО «Поселок Нижний Баскунчак» - 22 100,0 тыс. руб.);

- 39759,29585 тыс. руб. за счет средств бюджета Астраханской области, на формирование материально-технических ресурсов, необходимых для функционирования объектов капитального строительства МО «Ахтубинский район (25 610,0 тыс. руб.) и для предоставления иных межбюджетных трансфертов на формирование материально-технических ресурсов, необходимых для функционирования объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципальной собственности (для МО «Город Ахтубинск» - 15 429,79585 тыс. руб.),

- 1280,5 тыс. руб. за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» на софинансирование субсидии муниципальным образованиям Астраханской области на формирование материально-технических ресурсов;

- 100,0 тыс. руб. на закупку электрических тепловых пушек, мотопомпы в целях обеспечения холодного питьевого водоснабжения населения;

- 1166,0 тыс. руб. за счет прогнозируемого объема доходов на проведение мероприятий в целях организации в границах поселений бесперебойного водоснабжения населения (796,0 тыс. руб. – приобретение хлора, 370,0 тыс. руб. – оплата услуг экскаватора);

* путем **уменьшения** бюджетных ассигнований в сумме 1 500,0 тыс. руб. средства перемещены в РЗПР «0503» на оплату договорных отношений с ПАО «Астраханская энергосбытовая компания».

По **подразделу 0503** «Благоустройство» произведено изменение бюджетных ассигнований в сумме +3 351,70994 тыс. руб., из них:

* путем **увеличения** бюджетных ассигнований в рамках непрограммных мероприятий в сумме 3 355,49706 тыс. руб., из них

- 1052,39519 тыс. руб. за счет средств бюджета Астраханской области на софинансирование проектов инициативного бюджетирования (для МО "Успенский сельсовет" - 375,25 тыс. руб.; МО "Батаевский сельсовет" - 285,0 тыс. руб.; МО "Село Ново-Николаевка" - 392,14519 тыс. руб.);

- 2 303,10187 тыс. руб. за счет средств местного бюджета в сумме на оплату договорных отношений с ПАО «Астраханская энергосбытовая компания».

* путем **уменьшения** бюджетных ассигнований в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» в сумме 3,78712 тыс. руб. (средства перемещены в РЗПР «0113») на обеспечение деятельности МКУ «УХТО МО «Ахтубинский район»).

**Охрана окружающей среды**

По **подразделу 0602** «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» произведено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 150,0 тыс. руб., в том числе:

- 950,0 тыс. руб. за счет средств бюджета Астраханской области в рамках непрограммных мероприятий на софинансирование проектов инициативного бюджетирования (для МО «Поселок Нижний Баскунчак»).

- 1200,0 тыс. руб. за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» на ликвидацию мест несанкционированного размещения отходов производства, обустройство контейнерных площадок по исполнению решений судов в рамках непрограммных мероприятий (средства перемещены из РЗПР «0113» - 1 000,0 тыс. руб.) и оплату административного штрафа федеральной службы по надзору в сфере природопользования (средства перемещены из РЗПР «0106» - 200,0 тыс. руб.).

**Образование**

По **подразделу 0701** «Дошкольное образование» в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» произведено изменение бюджетных ассигнований на сумму +30 366,94157 тыс. руб., из них:

* путем увеличения бюджетных ассигнований в сумме 38 226,61238 тыс. руб., в том числе:

- 26 971,0825 тыс. руб. за счет средств бюджета Астраханской области на обеспечение деятельности учреждений дошкольного образования и увеличение МРОТ;

- 11 255,52988 тыс. руб. за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» из них:

7,06999 тыс. руб. на оплату исполнительного документа ФС 023103639 от 17.01.2022 (средства перемещены их РЗПР «0106»);

1131,288 тыс. руб. на проведение медицинских осмотров в учреждениях дошкольного образования;

1 700,0 тыс. руб. ремонт кровли МКДОУ «Детский сад № 11 МО «Ахтубинский район»;

190,16518 тыс. руб. оплату услуг дератизации и договоров на абонентское сопровождение программных продуктов (средства перемещены из РЗПР «0702»);

8 234,0767 тыс. руб. на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, в том числе на увеличение минимального размера оплаты труда.

* путем уменьшения бюджетных ассигнований в сумме 7 859,67081 тыс. руб., в том числе:

-172,570 тыс. руб. на обеспечение образовательными учреждениями соблюдения требований антитеррористической защиты (средства перемещены в РЗПР «0702»);

- 881,061 тыс. руб. на проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации образовательными учреждениями для реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования (средства перемещены в РЗПР «0702»);

- 26,6593 тыс. руб. на проведение ремонтов систем отопления образовательных организаций (средства перемещены в РЗПР «0702»);

- 31,0 тыс. руб. на проведение ремонта канализации МКОУ «Пироговская ООШ» (средства перемещены в РЗПР «0702»);

- 6748,38051 тыс. руб. уменьшение расходов по платной деятельности подведомственных казенных учреждений согласно прогнозу ГАД (уменьшение объема средств по родительской плате в соответствии с фактической посещаемостью).

По **подразделу 0702** «Общее образование» в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» произведено изменение бюджетных ассигнований в сумме +35 216,95821 тыс. руб.,

* путем увеличения бюджетных ассигнований в сумме 43 961,41544 тыс. руб., из них:

- за счет средств из бюджета Астраханской области в сумме 33 392,71699 тыс. руб., из них:

29 069,44064 тыс. руб. на обеспечение деятельности общеобразовательных организаций;

256,1353 тыс. руб. на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций;

1969,54105 тыс. руб. на увеличение минимального размера оплаты труда;

2097,6 тыс. руб. на оснащение муниципальных общеобразовательных организаций рециркуляторами;

- за счет средств местного бюджета в сумме 10 568,69845 тыс. руб. из них:

6,85889 тыс. руб. на оплату исполнительного документа ФС 0231000076 от 27.04.2022 (средства перемещены их РЗПР «0106»);

278,640 тыс. руб. на обеспечение образовательными учреждениями соблюдения требований антитеррористической защиты (средства перемещены из РЗПР «0701» - 172,570 тыс. руб., РЗПР «0703» - 106,07 тыс. руб.);

881,061 тыс. руб. на проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации образовательными учреждениями для реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования (средства перемещены из РЗПР «0701»);

147,0 тыс. руб. на приобретение ГСМ для перевозки учащихся МКОУ «Капустиноярская СОШ «МО «Ахтубинский район» (средства перемещены из РЗПР «0707»);

104,19821 тыс. руб. на технологическое присоединение к электрическим сетям объекта: «Физкультурно-оздоровительный комплекс: г. Ахтубинск, ул. Нестерова, 5);

26,6593 тыс. руб. на проведение ремонтов систем отопления образовательных организаций (средства перемещены из РЗПР «0701»);

31,0 тыс. руб. на проведение ремонта канализации МКОУ «Пироговская ООШ» (средства перемещены из РЗПР «0701»);

110,4 тыс. руб. на софинансирование субсидии из бюджета Астраханской области на оснащение муниципальных образовательных организаций рециркуляторами;

8982,88105 тыс. руб. на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, в том числе заключение контрактов по оплате коммунальных услуг учреждениями общего образования за счет прогнозируемого объема доходов;

* путем уменьшения бюджетных ассигнований в сумме 8 744,45723 тыс. руб., из них:

- за счет средств бюджета Астраханской области в сумме 4 564,65451 тыс. руб. на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях;

- за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» в сумме 4 179,80272 тыс. руб.:

598,46325 тыс. руб. организационно-штатные мероприятий МКОУ «СОШ № 11 МО «Ахтубинский район» (средства перемещены в РЗПР «0113»);

2376,148 тыс. руб. на проведение медицинских осмотров в учреждениях дошкольного образования (676,148 тыс. руб.); ремонт кровли МКДОУ «Детский сад № 11 МО «Ахтубинский район» (1 700,0 тыс. руб.) (средства перемещены в РЗПР «0701»);

240,24498 тыс. руб. уменьшение объема софинансирования в связи с уменьшением объема субвенции из бюджета Астраханской области на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в связи с фактической посещаемостью учащихся;

333,0592 тыс. руб. перераспределены в РЗПР «0701», «0702» на обеспечение деятельности подведомственных учреждений;

631,88729 тыс. руб. уменьшение расходов по платной деятельности подведомственных казенных учреждений согласно прогнозу ГАД (уменьшение объема средств по родительской плате в соответствии с фактической посещаемостью и платным услугам).

По **подразделу 0703** «Дополнительное образование детей» произведено изменение бюджетных ассигнований в сумме +17 399,09322 тыс. руб., из них:

* путем увеличения бюджетных ассигнований в сумме 17 724,71024 тыс. руб., в том числе:
* в рамках МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»

- за счет средств бюджета Астраханской области в сумме 11 166,29797 тыс. руб.:

10 830,19236 тыс. руб. на обеспечение деятельности организаций дополнительного образования;

336,10561 тыс. руб. на увеличение минимального размера оплаты труда;

- за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» в сумме 1 310,08635 тыс. руб., на обеспечение деятельности подведомственных учреждений за счет прогнозируемого объема доходов;

* в рамках МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района»

616,34583 тыс. руб. за счет средств бюджета Астраханской области на увеличение МРОТ;

4 631,98009 тыс. руб. за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» на исполнение Указа Президента РФ и заключение контрактов на оплату коммунальных услуг учреждениями.

* путем уменьшения бюджетных ассигнований в сумме 325,61702 тыс. руб., из них:

- 106,07 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на обеспечение образовательными учреждениями соблюдения требований антитеррористической защиты (средства перемещены в РЗПР «0702»);

- 219,54702 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» произведен возврат средств в доход федерального бюджета на основании предписания Управления Федерального казначейства по Астраханской области от 06.12.2021 № 25-20-11/6166.

По **подразделу 0707** «Молодежная политика» в рамках муниципальной программы «Молодежь Ахтубинского района» произведено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 98,39937 тыс. руб. на обеспечение деятельности МКУ «Центр социальной поддержки семьи и молодежи».

По **подразделу 0709** «Другие вопросы в области образования» произведено изменение бюджетных ассигнований в сумме +539,47813 тыс. руб., из них:

* путем **увеличения** бюджетных ассигнований в сумме 749,23145 тыс. руб., в том числе:

286,6 тыс. руб. за счет средств бюджета Астраханской области на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних в рамках муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район»;

462,63145 тыс. руб. за счет средств МО «Ахтубинский район» в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на обеспечение деятельности аппарата управления образованием и подведомственного учреждения, из них 225,559 тыс. руб. на поощрение достижений наилучших показателей социально-экономического развития.

* путем **уменьшения** бюджетных ассигнований -209,75332 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на проведение организационно-штатных мероприятий по переводу ставки специалиста на осуществление функций по обеспечению жильем молодых семей (перемещены в РЗПР «0104»).

**Культура, Кинематография**

По **подразделу 0801** «Культура» произведено увеличение бюджетных ассигнований в сумме +4 491,38198 тыс. руб., из них:

за счет средств бюджета Астраханской области 792,174 тыс. руб., из них:

425,778 тыс. руб. за счет средств бюджета Астраханской области на софинансирование проектов инициативного бюджетирования рамках непрограммных мероприятий (для МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 269,978 тыс. руб., для МО «Город Ахтубинск» - 155,8 тыс. руб.).

366,3961 тыс. руб. за счет средств бюджета Астраханской области на осуществление части полномочий по вопросам создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры на территории с. Капустин Яр;

за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» 3 699,20788 тыс. руб., из них:

31,0 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Празднование дня района» муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления» на проведение праздничных мероприятий, посвященных Дню Победы (средства перемещены из РЗПР «0113»);

в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района»:

15,56 тыс. руб. на изготовление и установку памятной доски жителю Ахтубинского района, погибшему в ходе спецоперации на Украине (средства перемещены из РЗПР «0104», «0106»);

3198,66408 тыс. руб. на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, в том числе исполнение Указа Президента РФ № 597 от 07.05.2012; заключение контрактов на оплату коммунальных услуг учреждениями культуры за счет прогнозируемого объема доходов;

453,9838 тыс. руб. по платной деятельности подведомственных казенных учреждений согласно прогнозу ГАД.

По **подразделу 0802** «Кинематография» произведено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 592,77368 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» МБУ по кинообслуживанию населения Ахтубинского района на выплату заработной платы в целях исполнения Указа Президента Российской Федерации.

По **подразделу 0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» произведено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 188,14620 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района», из них:

- 12,65935 тыс. руб. - на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда»;

- 175,48685 тыс. руб. - на поощрение достижений наилучших показателей социально-экономического развития аппарата управления культуры и кинофикации.

**Социальная политика**

По **подразделу 1001** «Пенсионное обеспечение» произведено уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 1 189,75138 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» исходя из фактических начислений.

**Обслуживание государственного и муниципального долга**

По **подразделу 1301** «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» произведено уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 216,06065 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» в соответствии с заключенными кредитными договорами.

**Межбюджетные трансферты**

По **подразделу 1401** «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» произведено уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 88, 30 тыс. руб.:

16,33 тыс. руб. сокращена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств бюджета Астраханской области бюджету муниципального образования «Село Болхуны»;

71,97 тыс. руб. сокращена дотация бюджету муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак».

По **подразделу 1403** «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» произведено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 635,750 тыс. руб. для предоставления иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Ахтубинского района, из них:

- 2 221,430 тыс. руб. за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения;

- 2 414,320 тыс. руб. за счет средств бюджета Астраханской области на поощрение достижений наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований за отчетный финансовый год.

Проектом решения предусматривается изменение расходной части бюджета путем перераспределения бюджетных ассигнований бюджета на 2023-2024 годы по предложениям исполнителей муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета МО «Ахтубинский район»:

- в 2023 году увеличение ассигнований на 276,40341 тыс. руб. или на 0,02%;

- в 2024 году уменьшение ассигнований на 987,16221 тыс. руб. или на 0,09%.

1. **Резервный фонд.**

Проектом Решения на 2022 год предусмотрено уменьшение резервного фонда на 244,00 тыс. руб. и составит 176,00 тыс. руб. На 2023 год и 2024 год изменений резервного фонда не предусмотрено и составит 307,18 тыс. руб. и 400,00 тыс. руб. соответственно. Резервный фонд муниципального образования на 2022-2024 годы не превышает ограничение, установленное п.3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% от общего объема расходов).

**4. 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 Бюджетного Кодекса РФ:

Таблица №8 (тыс. руб.)

| № п/п | Наименование публичных  нормативных обязательств | Утвержденный прогноз на 2022 год | Уточненный прогноз на 2022 год | Изменение (гр.4-гр.3) | Изменение (%)  (гр.5/гр.3)\*100 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 3582,61 | 3582,61 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим МО «Ахтубинский район» | 10733,75 | 9544,00 | -1189,75 | -11,08 |
|  | ИТОГО | 14316,37 | 13126,61 | -1189,75 | -8,31 |

Проектом решения произведено уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 1 189,75138 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» исходя из фактических начислений (начисление пенсий за выслугу лет).

1. **Дорожный фонд.**

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

Таблица №9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Утвержденный прогноз на 2022 год | Уточненный прогноз на 2022 год | Изменение | (↓/↑),% |
| 1 | За счет средств бюджета Астраханской области | 39691,8351 | 39717,37147 | 25,54 | 0,1 |
| 2 | За счет средств, поступающих от акцизов в бюджет МО «Ахтубинский район» | 35026,33 | 37094,16216 | 2 067,83 | 5,9 |
| 3 | Переходящий остаток средств за 2021 год | 4441,05541 | 4441,05541 | 0,00 | 0,0 |
|  | ИТОГО | 79159,22051 | 81252,58904 | 2093,37 | 2,6 |

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на плановый период предлагается установить в следующем размере:

на 2023 год в сумме 75459,15619 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме 76408,03235 тыс. руб.;

1. **Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности МО «Ахтубинский район» на 2022 год.**

Бюджетные ассигнования в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности уменьшены на 1165,58 тыс. руб. или на 3,68% за счет уменьшения расходов на строительство детских садов:

Таблица №10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный прогноз на 2022 год | Уточненный прогноз на 2022 год | Изменение (гр.3-гр.2) | Изменение (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Строительство детского сада-яслей на 120 мест по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, г. Ахтубинск, ул. Агурина, в районе дома № 18. | 1 716,40 | 436,63 | -1 279,78 | -74,56 |
| Строительство приюта для животных без хозяина по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, в районе поворота на Печенивку. | 30 000,00 | 30 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Физкультурно-оздоровительный комплекс по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, г. Ахтубинск, ул. Нестерова, 5. | 0,00 | 104,20 | 104,20 | х |
| Подготовка технической документации (технического плана сооружения) водопровода от станции II-го подъема г.Знаменск до с.Капустин ЯР, ул.Красина | 0,00 | 10,00 | 10,00 | х |
| ВСЕГО: | 31 716,40 | 30 550,83 | -1 165,58 | -3,68 |

1. **Критерии выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности.**

Проект решения дополнен пунктом 27 «Об утверждении критериев выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности поселений», что соответствует Закону Астраханской области от 05.12.2005 г. №74/2005-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Астраханской области» и методике распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Астраханской области (приложение 1 к Закону Астраханской области "О межбюджетных отношениях в Астраханской области". Критерии выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности поселений на 2022-2024 годы составит 1,016.

1. **Дополнения текстовой части проекта решения.**

В пункте 13 проекта решения предлагается установить порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, что соответствует ст. 78 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.

Проект решения дополнен пунктом 28, 28.1 и 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.

**Вывод:**

1. Корректировки бюджетных назначений произведены в соответствии с Законом Астраханской области от 16.11.2022 №75/2022-ОЗ "О внесении изменений в Закон Астраханской области "О бюджете Астраханской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" (приложение №17, 25,27, 29, 32, 34.3), Постановлением Правительства Астраханской области от 17.11.2022 №556-П, уведомлением №11.1.7 по расчетам между бюджетами от 30.11.2022 г., прогнозом поступления собственных доходов.
2. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ.
3. Муниципальные гарантии в проекте бюджета в 2022 год и плановом периоде 2023 и 2024 годов не предусмотрены.
4. Предоставление бюджетных кредитов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района, не предусмотрено.
5. Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район» не превышает ограничений, установленных пункт 5 статьи 107 БК РФ.
6. Проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район от 09.12.2021 г. № 234 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», с учетом увеличения объема доходов на общую сумму 215030,66 тыс. рублей, увеличения расходной части бюджета в общем объеме на 219026,60 тыс. рублей и перемещений бюджетных ассигнований в 2023-2024 годах, Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует к рассмотрению.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева