**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 08.12.2022 г. № 309 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

### 07 апреля 2023 года № З-02/2023

### Заключение на проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район от 08.12.2022 г. № 309 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект Решения) подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) по результатам комплекса экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

В соответствии с требованиями статьи 16.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» глава МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» 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 04.04.2023 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. отчётом об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за истекший период текущего финансового года на последнюю отчётную дату;
3. сведениями о предоставлении и погашении кредитов.

Отчёт об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за истекший период текущего финансового года на последнюю отчётную дату (на 01.03.2023г.) представлен в электронном виде.

1. **Изменение основных характеристик бюджета**

Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов в связи с изменением размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, распределением остатков средств на счетах по учёту средств бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2023 г. и изменением прогнозов поступлений доходов бюджета.

 Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период (год) | Наименование показателя | Утверждённый проект(решение № 309 от 08.12.2022 г.) | Проект решения | Сумма уточнения  | Изменение, % (гр5/гр4) |
| 1 | 2 | 3 | 5  | 6 | 7 |
| 2023 | Доходы | 1542 355,01 | 1621 291,22 | 78 936,21 | 5,1 |
| Расходы | 1542 562,29 | 1636 010,98 | 93 448,69 | 6,1 |
| Дефицит/профицит  | - 207,28 | -14 719,77 | -14 512,49 | 7001,3 |
| 2024 | Доходы | 1448 391,36 | 1480 577,10 | 32 185,74 | 2,2 |
| Расходы | 1422 300,75 | 1474 635,44 | 52 334,69 | 3,7 |
| Дефицит/профицит | 26 090,61 | 5 941,67 | -20 148,95 | -77,2 |
| 2025 | Доходы | 1345 179,07 | 1394 967,92 | 49 788,84 | 3,7 |
| Расходы | 1304 812,40 | 1382 601,25 | 77 788,84 | 6,0 |
| Дефицит/профицит  | 40 366,67 | 12 366,67 | -28 000,00 | -69,4 |

**На 2023 год проектом решения предусмотрено:**

- увеличение общего объёма доходов на 78936,21 тыс. руб. или на 5,1% и утвердить в объёме 1 621 291,21526 тыс. руб.;

- увеличение общего объёма расходов на 93448,69 тыс. руб. или на 6,1% и утвердить в объёме 1 636 010,98248 тыс. руб.;

- дефицит бюджета составит 14719,76722 тыс. руб.

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

- увеличение общего объёма доходов на 32185,74 тыс. руб. или на 2,2% и утвердить в объёме 1480577,10273 тыс. руб.;

- увеличение общего объёма расходов на 52334,69 тыс. руб. или на 3,7% и утвердить в объёме 1474635,43606 тыс. руб. в том числе условно утверждённые расходы в сумме 14 000,00 тыс. руб. Объём условно утверждённых расходов сформирован в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ (общий объем условно утверждаемых (утверждённых) расходов на первый год планового периода формируется в объёме не менее 2,5 процентов общего объёма расходов бюджета (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- профицит бюджета составит 5941,66667 тыс. руб.

**На плановый период 2025 года** проектом решения предусмотрены следующие изменения:

- увеличение общего объёма доходов на 49788,84 тыс. руб. или на 3,7% и утвердить в объёме 1394967,91558 тыс. руб.;

- увеличение общего объёма расходов на 77788,84 тыс. руб. или на 6,0% и утвердить в объёме 1382601,24891 тыс. руб. в том числе условно утверждённые расходы в сумме 28 000,00 руб. Объём условно утверждённых расходов сформирован в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ (общий объем условно утверждаемых (утверждённых) расходов на второй год планового периода в объёме не менее 5 процентов общего объёма расходов бюджета (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- профицит бюджета составит 12366,66667 тыс. руб.

*Корректировки бюджетных назначений произведены в соответствии с Законом Астраханской области от 15.12.2022 N 93/2022-ОЗ "О бюджете Астраханской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" (приложение №13,14,17,24,27,29,31), Распоряжением Правительства Астраханской области от 15.02.2023 №36-Пр, прогнозом поступления собственных доходов.*

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

По состоянию на 01.04.2023 г. объем муниципального внутреннего долга муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» (далее - МО «Ахтубинский район») составляет 43525,00 тыс. руб. В течение года запланировано погашение бюджетных кредитов на общую сумму 5 941,67 тыс. руб. Объём внутреннего долга га 01.01.2021 г. планируется в размере (43525,00-5941,67=37583,33)тыс. руб.

Согласно проекта решения верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Ахтубинский район» составит:

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утверждённый проект  | Проект решения | Сумма уточнения |
| На 01.01.2024 | 43 732,28155 | 37 583,33334 | -6 148,94821 |
| На 01.01.2025 | 31 641,66667 | 31 641,66667 |  0,00000 |
| На 01.01.2026 | 19 275,00000 | 19 275,00000 |  0,00000 |

При определении предельного объёма муниципального долга соблюдены требования ст. 107 БК РФ. Показатели долговой нагрузки МО «Ахтубинский район» сохраняются на экономически безопасном уровне.

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

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники внутреннего финансирования дефицита | Утверждённый проект  | 2023 (проект) | Изменение | 2024 (проект) | 2025 (проект) |
| Источники внутреннего финансирования дефицита |  207,28 | 14 719,77 | 14 512,49 | -5 941,67 | -12 366,67 |
| Кредиты кредитных организаций | 6 148,95 |  0,00 | -6 148,95 |  0,00 |  0,00 |
| ✓ привлечение кредитов | 6 148,95 |  0,00 | -6 148,95 |  0,00 |  0,00 |
| ✓ погашение кредитов |  0,00 |  0,00 |  0,00 |  0,00 |  0,00 |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ | -5 941,67 | -5 941,67 |  0,00 | -5 941,67 | -12 366,67 |
| ✓ привлечение кредитов |  0,00 |  0,00 |  0,00 |  0,00 |  0,00 |
| ✓ погашение кредитов | -5 941,67 | -5 941,67 |  0,00 | -5 941,67 | -12 366,67 |
| Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов |  0,00 | 20 661,43 | 20 661,43 |  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 (Приложение к проекту бюджета №2, №2.1).

На 01.04.2023г. размер муниципального долга составляет 43525,00 тыс. руб., перечень договоров представлен в таблице №4:

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование кредитора, номер, дата кредитного договора (соглашения) | Процентная ставка (%) | Срок погашения | Остаток на 01.04.2023г. (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 расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» не изменяются и составляют:

- в 2023 году 130,36913 тыс. руб.,

- в 2024 году 472,39191тыс. руб.;

- в 2025 году 30,53986 тыс. руб.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга не превышает предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15 % расходов местного бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), и составит в 2023 году 0,01 %, 2024 году – 0,06 %, 2025 году – 0,004 %.

1. **Доходная часть бюджета.**

Проектом Решения предусмотрено увеличение общего объёма доходов бюджета на 78936,21 тыс. руб. или на 5,12%, за счёт увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прогноза поступлений доходов в бюджет.

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование доходов | Утверждённые бюджетные назначения  | Уточнённый прогноз на 2023 год (проект) | Сумма уточнения  | Изменение, % (гр 5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 1 | Налоговые и неналоговые поступления | 530 222,81 | 531 130,75 |  907,94 |  0,17 |
| 1.1 | Налоговые доходы | 410 475,97 | 411 243,91 |  767,94 |  0,19 |
| 1.2 | Неналоговые доходы | 119 746,84 | 119 886,84 |  140,00 |  0,12 |
| 2 | Безвозмездные поступления | 1012 132,20 | 1090 160,46 | 78 028,27 |  7,71 |
|  | Итого доходов | 1542 355,01 | 1621 291,22 | 78 936,21 |  5,12 |

* 1. Увеличение налоговых поступлений на общую сумму 767,94 тыс. руб. или на 0,19%:

Таблица №6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Утверждённые бюджетные назначения  | Уточнённый прогноз на 2023 год (проект) | Сумма уточнения (гр.4-гр.3) | Изменение, % (гр 5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Налоги на прибыль, доходы | 295 875,60 | 295 875,60 |  0,00 |  0,00 |
| 2 | Налоги на товары (работы, услуги),  | 35 333,87 | 36 101,81 |  767,94 |  2,17 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 65 751,50 | 65 751,50 |  0,00 |  0,00 |
| 4 | Государственная пошлина | 13 515,00 | 13 515,00 |  0,00 |  0,00 |
|  | ИТОГО | **410 475,97** | **411 243,91** |  767,94 |  0,19 |

* 1. Увеличение неналоговых доходов на общую сумму 140,00 тыс. руб. или на 0,12%:

Таблица №7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Утверждённые бюджетные назначения  | Уточнённый прогноз на 2023 год (проект) | Сумма уточнения (гр.4-гр.3) | Изменение, % (гр 5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 25 536,04 | 25 536,04 |  0,00 |  0,00 |
| 2 | Платежи при пользовании природными ресурсами |  485,44 |  485,44 |  0,00 |  0,00 |
| 3 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 68 851,62 | 68 991,62 |  140,00 |  0,20 |
| 4 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 22 107,73 | 22 107,73 |  0,00 |  0,00 |
| 5 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 714,25 | 2 714,25 |  0,00 |  0,00 |
| 6 | Прочие неналоговые доходы |  51,75 |  51,75 |  0,00 |  0,00 |
|  | Итого | 119 746,84 | 119 886,84 |  140,00 |  0,12 |

* 1. Увеличение безвозмездных поступлений на 78028,27 тыс. руб. или на 7,71%, а именно:

Таблица №8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Утверждённые бюджетные назначения  | Уточнённый прогноз на 2023 год (проект) | Сумма уточнения (гр.4-гр.3) | Изменение, % (гр 5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Дотации | 49 919,40 | 49 919,40 |  0,00 |  0,00 |
| 2 | Субсидии | 114 797,30 | 127 358,55 | 12 561,25 |  10,94 |
| 3 | Субвенции | 654 095,20 | 718 239,10 | 64 143,90 |  9,81 |
| 4 | Иные межбюджетные трансферты | 191 162,18 | 192 469,41 | 1 307,23 |  0,68 |
| 5 | Прочие безвозмездные поступления | 2 158,12 | 2 158,12 |  0,00 |  0,00 |
| 6 | Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  0,00 | 8 728,42 | 8 728,42 | х |
| 7 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  0,00 | -8 712,52 | -8 712,52 | х |
|  | ИТОГО | **1012 132,20** | **1090 160,46** | **78 028,27** |  7,71 |

* 1. Доходная часть бюджета МО «Ахтубинский район» на **2024** г. увеличена на общую сумму 32185,74153 тыс. руб. за счёт:

- увеличения прогноза поступлений по налогам на товары (работы и услуги) на 1863,73 тыс. руб.;

- увеличения общего объёма субсидий на 498,21968 тыс. руб.;

- увеличения общего объёма субвенций на 29823,79185 тыс. руб.

* 1. Доходная часть бюджета МО «Ахтубинский район» на **2025 г.** увеличена на общую сумму 49788,84471 тыс. руб. за счёт:

- увеличения прогноза поступлений по налогам на товары (работы и услуги) на 5012,75 тыс. руб.;

- увеличения общего объёма субсидий на 12989,25481 тыс. руб.;

- увеличения общего объёма субвенций на 31786,8399 тыс. руб.

*Корректировки бюджетных назначений произведены в соответствии с Законом Астраханской области от 15.12.2022 N 93/2022-ОЗ "О бюджете Астраханской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" (приложение №13,14,17,24,27,29,31).*

1. **Расходная часть бюджета.**

Проектом Решения предусмотрено увеличение общего объёма расходов бюджета на 93448,69 тыс. руб., за счёт изменения финансовой помощи из областного бюджета и бюджетов поселений Ахтубинского района, а также перераспределение бюджетных ассигнований бюджета на 2023 год по предложениям исполнителей муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета МО «Ахтубинский район».

Разница между увеличением доходов (78 936,21 тыс.руб.) и увеличением расходов бюджета (93 448,69 тыс.руб.) в размере 14 512,48 тыс.руб. обусловлена:

- распределение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета МО «Ахтубинский район», сложившихся по состоянию на 01.01.2023 в сумме +20 661,43 тыс.руб.;

- изменением источников финансирования дефицита бюджета (привлечение коммерческого кредита не планируется (-6 013,19) тыс.руб.).

Предлагаемые изменения, бюджетных ассигнований по разделам, функциональной классификации расходов бюджета на 2023 год:

Таблица №9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённые назначения  | Уточнённый прогноз на 2023 год (проект) | Сумма уточнения | Изменение, % (гр 5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 124 233,86 | 112 890,80 | -11 343,06 | -9,1 |
| Национальная оборона | 0200 |  0,00 |  100,00 |  100,00 | х |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 |  400,00 |  761,79 |  361,79 | 90,4 |
| Национальная экономика | 0400 | 126 362,17 | 172 352,07 | 45 989,90 | 36,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 197 699,37 | 198 160,57 |  461,20 | 0,2 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 1 025,44 | 1 418,79 |  393,35 | 38,4 |
| Образование | 0700 | 953 759,12 | 995 022,46 | 41 263,34 | 4,3 |
| Культура, кинематография | 0800 | 54 602,79 | 68 935,85 | 14 333,06 | 26,2 |
| Социальная политика | 1000 | 16 318,43 | 18 207,55 | 1 889,12 | 11,6 |
| Физическая культура и спорт | 1100 |  956,69 |  956,69 |  0,00 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 109,70 | 1 109,70 |  0,00 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 |  130,37 |  130,37 |  0,00 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 1400 | 65 964,35 | 65 964,35 |  0,00 | 0,0 |
| ИТОГО |  | 1542 562,29 | 1636 010,98 | 93 448,69 | 6,1 |

Проектом Решения предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 2023 год по направлению «Общегосударственные вопросы» на общую сумму 11343,06 тыс. руб. и увеличение бюджетных ассигнований по 8-ми направлениям (национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, национальная экономика, социальная политика, ЖКХ, охрана окружающей среды, образование, культура и кинематография) на общую сумму 104791,75 тыс. руб. По 4-м направлениям изменений не произошло (физическая культура и спорт, средства массовой информации, обслуживание государственного и муниципального долга, межбюджетные трансферты).

* 1. **Предлагаемые изменения, бюджетных ассигнований по подразделам, функциональной классификации расходов бюджета на 2023 год:**

**Общегосударственные вопросы**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Общегосударственные вопросы» составляют (-11343,06) тыс. рублей, в том числе:

Таблица №10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз на 2023 год | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 1 504,75 | 1 504,75 |  0,00 |   |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 2 146,60 | 2 179,32 |  32,72 | Увеличение ФОТ на 5,5% (36-Пр от 15.02.2023 г.), перемещение средств в другие разделы.      |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 29 582,55 | 30 437,26 |  854,71 | Увеличение ФОТ на 5,5% (36-Пр от 15.02.2023 г.), доведение размера оплаты труда до МРОТ, увеличение размера командировочных расходов, перемещение средств в другие подразделы |
| Судебная система | 0105 |  5,00 |  2,00 | - 3,00 | Уменьшение финансирования |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 40 000,67 | 24 763,66 | -15 237,01 | Увеличение ФОТ на 5,5% (36-Пр от 15.02.2023 г.), перемещение средств в другие подразделы |
| Резервные фонды | 0111 | 1 000,00 |  900,00 | - 100,00 | Перенос средств в подраздел 0203 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 49 994,29 | 53 103,81 | 3 109,52 | Доведение размера оплаты труда до МРОТ, увеличение ФОТ на 5,5% (36-Пр от 15.02.2023 г.), оплата штрафов и коммунальной задолженности  |
| ИТОГО |  | 124 233,86 | 112 890,80 | -11 343,06 |   |

**Национальная оборона**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Национальная оборона» составляют (+100,00) тыс. рублей, в том числе:

Таблица №11 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз на 2023 год | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 0,00 | 100,00 | 100,00 | Резервный фонд администрации в рамках непрограммных мероприятий |

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составляют (+361,79) тыс. рублей, в том числе:

Таблица №12 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз на  | Уточнённый прогноз на 2023 год | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Гражданская оборона | 0309 | 0 | 361,79 | 361,79 | Обеспечение населённых пунктов Ахтубинского района материально-техническими и иными средствами для ликвидации чрезвычайных ситуаций |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 400 | 400 | 0 |  |
| ИТОГО |  | 400 | 761,79 | 361,79 |  |

**Национальная экономика**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Национальная экономика» составляют (+45989,90) тыс. рублей, в том числе:

Таблица №13 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз на 2023 год | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 23 526,80 | 59 015,32 | 35 488,52 | Изменение размера субсидий |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 102 214,17 | 112 715,55 | 10 501,38 | Увеличение размера субсидии, остатки средств на 01.01.2023 по акцизам, увеличение налоговых доходов |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 |  621,20 |  621,20 |  0,00 |  |
| ИТОГО |  | 126 362,17 | 172 352,07 | 45 989,90 |  |

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют (+461,20) тыс. рублей, в том числе:

Таблица №14 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз на 2023 год | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Коммунальное хозяйство | 502 | 195 388,86 | 195 850,06 |  461,20 | Увеличение расходов на капитальные вложения:- реконструкция разводящих сетей водоснабжения;- водоотвод  |
| Благоустройство | 503 | 2 310,52 | 2 310,52 |  0,00 | - |
| ИТОГО |  | 197 699,37 | 198 160,57 |  461,20 |  |

**Охрана окружающей среды**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Охрана окружающей среды» составляют (+393,35) тыс. рублей, в том числе:

Таблица №15 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз на 2023 год | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | 602 | 1 025,44 | 1 418,79 |  393,35 | Кредиторская задолженность по оплате услуг по ликвидации свалок |

**Образование**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Образование» составляют (+41263,34) тыс. рублей, в том числе:

Таблица №16 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз  | Изменение(гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дошкольное образование | 0701 | 288 565,75 | 296 673,77 | 8 108,01 | Увеличениеразмера субсидий и субвенций, повышение заработной платы согласно Распоряжения Правительства Астраханской области от 25.01.2023 г№13-Пр, исполнение Указов Президента по з/п педагогических работников. |
| Общее образование | 0702 | 474 269,34 | 485 014,59 | 10 745,25 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 163 630,49 | 183 621,60 | 19 991,11 |
| Молодежная политика | 0707 | 7 475,23 | 6 616,23 | - 858,99 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 19 818,30 | 23 096,27 | 3 277,97 |
| ИТОГО |  | 953 759,12 | 995 022,46 | 41 263,34 |

**Культура, Кинематография**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Культура, Кинематография» составляют (+14333,06) тыс. рублей, в том числе:

Таблица №17 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз  | Изменение(гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Культура | 0801 | 47 141,10 | 60 870,06 | 13 728,96 | Увеличение субсидий и субвенций, повышение заработной платы согласно Распоряжения Правительства Астраханской области от 25.01.2023 г.№13-Пр, исполнение Указов Президента по з/п работников культуры. |
| Кинематография | 0802 | 4 703,61 | 5 116,47 |  412,86 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 2 758,08 | 2 949,32 |  191,24 |
| ИТОГО |  | 54 602,79 | 68 935,85 | 14 333,06 |

**Социальная политика**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Социальная политика» составляют (+1889,12) тыс. рублей, в том числе:

Таблица №18(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз  | Изменение(гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 9 129,73 | 9 129,73 |  0,00 |  |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 2 135,50 | 2 135,52 |  0,02 | Увеличение размера субсидии |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 5 053,20 | 6 942,30 | 1 889,10 | Увеличение объёма субвенции |
| ИТОГО |  | 16 318,43 | 18 207,55 | 1 889,12 |  |

**2.2.Изменение расходов муниципального образования «Ахтубинский район» в 2024-2025 годах.**

В проекте бюджета на плановый период 2024-2025 годов осуществлено перераспределение и изменение бюджетных ассигнований за счёт безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, представленному УФК по Астраханской области, а также перераспределением собственных средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»:

2024 год + 38 334,69 тыс.руб.;

2025 год + 49 788,84 тыс.руб.

1. **Резервный фонд.**

В проекте Решения размер резервного фонда не изменился и составил:

- на 2023 год -1000,00 тыс. руб.;

- на 2024 год -1000,00 тыс. руб.;

- на 2025 год -1000,00 тыс. руб.

Резервный фонд муниципального образования не превышает ограничение, установленное п.3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% от общего объёма расходов).

**4. Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения публичных нормативных обязательств.**

В проекте бюджета предусмотрены расходы на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует требованиям п.3 ст.184.1 Бюджетного Кодекса РФ:

Таблица №19 (тыс. руб.)

| № п/п | Наименование публичных нормативных обязательств | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз на 2023 год | Изменение (гр.4-гр.3) | Изменение (%)(гр.5/гр.3)\*100 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования  | 4987,51 | 6852,05 | 1864,54 | 37,38 |
| 2 | Выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим МО «Ахтубинский район»  | 9129,73 | 9129,73 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 14117,24 | 15981,78 | 1864,54 | 13,21 |

Проектом решения произведено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 37,38 тыс. руб. в рамках подпрограммы "Повышение качества предоставления муниципальных социальных выплат и пособий населению" муниципальной программы "Реализация функций органов местного самоуправления" (компенсация родительской платы).

1. **Дорожный фонд.**

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

Таблица №20 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Период | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз на 2023 год | Изменение (гр.4-гр.3) | Изменение (%)(гр.5/гр.3)\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 2023 год | 102 214,17 | 112 715,55 | 10 501,38 |  10,27 |
| 2 | 2024 год | 76 572,73 | 82 598,62 | 6 025,89 |  7,87 |
| 3 | 2025 год | 76 585,23 | 87 049,16 | 10 463,93 |  13,66 |

Объем бюджетных ассигнований дорожного на 2023 год увеличен за счёт остатков акцизов на нефтепродукты на сумму 7848,09 тыс. руб., увеличения прогноза налоговых поступлений на сумму 767,94 тыс. руб., увеличения субсидии на реализацию государственной программы «Развитие дорожного хозяйства Астраханской области» на сумму 720,40 тыс. руб., увеличения субсидии на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях в рамках подпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий Астраханской области в рамках федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов» государственной программы «Развитие сельского хозяйства, пищевой и рыбной промышленности Астраханской области» на сумму 1 164,96 тыс. руб.

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

Бюджетные ассигнования в 2023 году в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности увеличены на 1213,2 тыс. руб. или на 80,9%:

Таблица №21 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз на 2023 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. | 1 500,00 | 1 500,00 |  0,00 |  0,00 |
| Водовод от с. Солянка до с. Капустин Яр  |  0,00 |  306,20 |  306,20 | х |
| Реконструкция разводящих сетей водоснабжения с. Капустин Яр  |  0,00 |  155,00 |  155,00 | х |
| Реконструкция здания Дома культуры с .Успенка  |  0,00 |  752,00 |  752,00 | х |
| ВСЕГО: | 1 500,00 | 2 713,20 | 1 213,20 |  80,9 |

Бюджетные ассигнования на 2024 год увеличены на 3872,47 тыс. руб.:

- реконструкция разводящих сетей водоснабжения с. Капустин Яр 2477,47 тыс. руб.;

- реконструкция разводящих сетей водоснабжения с. Капустин Яр 1395,00 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на 2025 год не запланированы.

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

В проекте решения пункт 27 Решения Совета МО «Ахтубинский район» от 08.12.2022 г. №309 изложен в новой редакции: «27. Установить, что в 2023 году казначейскому сопровождению подлежат средства, получаемые на основании муниципальных контрактов, договоров (соглашений), контрактов (договоров), источником финансового обеспечения исполнения которых являются средства, предоставляемые из бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», в формах расчётов по муниципальным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму 50 000,0 тыс. рублей и более, для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», что соответствует ст.242.26 БК РФ и Закону Астраханской области от 15.12.2022 N 93/2022-ОЗ "О бюджете Астраханской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов".

**Вывод:**

1. Корректировки бюджетных назначений произведены в соответствии с Законом Астраханской области от 15.12.2022 N 93/2022-ОЗ "О бюджете Астраханской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" (приложение №13,14,17,24,27,29,31), Распоряжением Правительства Астраханской области от 15.02.2023 №36-Пр, 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 2023 год и плановом периоде 2024 и 2025 годов не предусмотрены.
4. Предоставление бюджетных кредитов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района, не предусмотрено.
5. Получение коммерческого кредита в проекте Решения не предусмотрено.
6. Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район» не превышает ограничений, установленных пункт 5 статьи 107 БК РФ.
7. Текстовые части проекта Решения соответствует ст.242.26 БК РФ и Закону Астраханской области от 15.12.2022 N 93/2022-ОЗ "О бюджете Астраханской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов".
8. Проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 08.12.2022 г. № 309 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», с учётом увеличения объёма доходов на общую сумму 78936,21 тыс. рублей, увеличения расходной части бюджета в общем объёме на 93448,69 тыс. рублей и перемещений бюджетных ассигнований в 2024-2025 годах, Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует к рассмотрению.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева