**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«АХТУБИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ»**

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

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»

### 25 сентября 2023 года № З-41/2023

### 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 муниципальный район Астраханской области» (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 муниципальный район Астраханской области», 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 муниципальный район Астраханской области» 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 18.09.2023 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 муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» за истекший период текущего финансового года на последнюю отчётную дату;
3. сведениями о предоставлении и погашении кредитов.

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» (далее - МО «Ахтубинский район») за истекший период текущего финансового года на последнюю отчётную дату (на 01.09.2023г.) 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 и изменением прогнозов поступлений главных администраторов доходов бюджета.

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период (год) | Наименование показателя | Утверждённый проект  (решение № 338 от 13.04.2023 г.) | Проект решения | Сумма уточнения | Изменение, % (гр5/гр4) |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| 2023 | Доходы | 1621 291,22 | 1814 027,36 | 192 736,14 | 11,9 |
| Расходы | 1636 010,98 | 1828 747,13 | 192 736,14 | 11,8 |
| Дефицит/профицит | -14 719,77 | -14 719,77 | 0,00 | 0,0 |
| 2024 | Доходы | 1480 577,10 | 1553 379,48 | 72 802,38 | 4,9 |
| Расходы | 1474 635,44 | 1547 437,81 | 72 802,38 | 4,9 |
| Дефицит/профицит | 5 941,67 | 5 941,67 | 0,00 | 0,0 |
| 2025 | Доходы | 1394 967,92 | 1394 967,92 | 0,00 | 0,0 |
| Расходы | 1382 601,25 | 1382 601,25 | 0,00 | 0,0 |
| Дефицит/профицит | 12 366,67 | 12 366,67 | 0,00 | 0,0 |

**На 2023 год проектом решения предусмотрено:**

- увеличение общего объёма доходов на 192736,14465 тыс. руб. или на 11,9% и утвердить в объёме 1814027,35991 тыс. руб.;

- увеличение общего объёма расходов на 192736,14465 тыс. руб. или на 11,8% и утвердить в объёме 1828747,12713 тыс. руб.;

- дефицит бюджета составит 14719,76722 тыс. руб.

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

- увеличение общего объёма доходов на 72802,37654 тыс. руб. или на 4,9% и утвердить в объёме 1553379,47927 тыс. руб.;

- увеличение общего объёма расходов на 72802,37654 тыс. руб. или на 4,9% и утвердить в объёме 1547437,81260 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 изменения не предусмотрены.

*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" (ред.от 25.05.2023) (приложение №13,14,17,24,27,29,31), уведомлениями Министерства финансов Астраханской области от 26.05.2023 г. №2026/1, 2027/1, от 09.06.2023 г. №2397/1, постановлением Губернатора Астраханской области от 23.06.2023 № 76 ДСП «О мерах по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 13.06.2023 № 971», постановлением Правительства Астраханской области от 05.07.2023 № 374-П ДСП «О правилах предоставления в 2023 году дотаций бюджетам муниципальных районов (городских округов) Астраханской области в целях поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований Астраханской области за 2022 год», прогнозом поступления собственных доходов.*

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

По состоянию на 01.09.2023 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 на 01.01.2024 г. планируется в размере (43525,00-5941,67=37583,33) тыс. руб.

Проектом решения изменение верхнего предела муниципального внутреннего долга не предусмотрено:

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утверждённый проект | Проект решения | Сумма уточнения |
| На 01.01.2024 | 37 583,33334 | 37 583,33334 | 0,00000 |
| 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 (гр.3-гр.2) | 2024 (проект) | 2025 (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Источники внутреннего финансирования дефицита | 14 719,77 | 14 719,77 | 0,00 | -5 941,67 | -12 366,67 |
| Кредиты кредитных организаций | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ привлечение кредитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 20 661,43 | 20 661,43 | 0,00 | 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).

Перечень договоров по привлечению бюджетных кредитов представлен в таблице №4:

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование кредитора, номер, дата кредитного договора (соглашения) | Процентная ставка (%) | Срок погашения | Остаток на 01.09.2023г.  (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» уменьшены в соответствии с графиком погашения по договорам о привлечении бюджетных кредитов и составляют:

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждённый проект | 2023 (проект) | Изменение (гр.3-гр.2) | 2024 (проект) | 2025 (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объём расходов на обслуживание муниципального долга | 130,37 | 43,02 | - 87,39 | 37,08 | 30,54 |

- в 2023 году расходы уменьшены на 87,69 тыс. руб.,

- в 2024 году расходы уменьшены на 435,31 тыс. руб.;

- в 2025 году расходы остались без изменений 30,54 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 0,005 %, 2024 году – 0,004 %, 2025 году – 0,004 %.

1. **Доходная часть бюджета.**

Проектом Решения на 2023 год предусмотрено увеличение общего объёма доходов бюджета на 192736,14 тыс. руб. или на 11,89%, за счёт увеличения налоговых и неналоговых доходов бюджета на 13870,23 тыс. руб. и увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 178865,91 тыс. руб.:

Таблица №6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование доходов | 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 |  |
| 1 | Налоговые и неналоговые поступления | 531 130,75 | 545 000,98 | 13 870,23 | 2,61 |
| 1.1 | Налоговые доходы | 411 243,91 | 423 426,61 | 12 182,70 | 2,96 |
| 1.2 | Неналоговые доходы | 119 886,84 | 121 574,37 | 1 687,53 | 1,41 |
| 2 | Безвозмездные поступления | 1090 160,46 | 1269 026,38 | 178 865,91 | 16,41 |
|  | Итого доходов | 1621 291,22 | 1814 027,36 | 192 736,14 | 11,89 |

* 1. Проектом бюджета предусмотрено увеличение налоговых поступлений в соответствии с прогнозом поступлений на 2023 год на общую сумму 12182,70 тыс. руб. или на 2,96 %:

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 | Налоги на прибыль, доходы | 295 875,60 | 302 289,18 | 6 413,58 | 2,17 |
| 2 | Налоги на товары (работы, услуги), | 36 101,81 | 42 642,93 | 6 541,12 | 18,12 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 65 751,50 | 66 979,50 | 1 228,00 | 1,87 |
| 4 | Государственная пошлина | 13 515,00 | 11 515,00 | -2 000,00 | - 14,80 |
|  | ИТОГО | **411 243,91** | **423 426,61** | 12 182,70 | 2,96 |

* 1. Проектом бюджета предусмотрено увеличение неналоговых доходов на общую сумму 1687,53 тыс. руб. или на 1,41% в соответствии с прогнозным планом поступлений главных администраторов доходов бюджета:

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 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 25 536,04 | 25 073,65 | - 462,40 | - 1,81 |
| 2 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 485,44 | 485,44 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 68 991,62 | 69 921,55 | 929,93 | 1,35 |
| 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 | 3 934,25 | 1 220,00 | 44,95 |
| 6 | Прочие неналоговые доходы | 51,75 | 51,75 | 0,00 | 0,00 |
|  | Итого | 119 886,84 | 121 574,37 | 1 687,53 | 1,41 |

* 1. Проектом бюджета предусмотрено увеличение безвозмездных поступлений на 178865,91 тыс. руб. или на 16,41% 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" (ред.от 25.05.2023) (приложение №13,17,27,31), уведомлениями Министерства финансов Астраханской области от 26.05.2023 г. №2026/1, 2027/1, от 09.06.2023 г. №2397/1, постановлением Губернатора Астраханской области от 23.06.2023 № 76 ДСП «О мерах по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 13.06.2023 № 971», постановлением Правительства Астраханской области от 05.07.2023 № 374-П ДСП «О правилах предоставления в 2023 году дотаций бюджетам муниципальных районов (городских округов) Астраханской области в целях поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований Астраханской области за 2022 год»:

Таблица №9 (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 | 53 778,88 | 3 859,48 | 7,73 |
| 2 | Субсидии | 127 358,55 | 124 694,20 | -2 664,35 | - 2,09 |
| 3 | Субвенции | 718 239,10 | 896 079,35 | 177 840,26 | 24,76 |
| 4 | Иные межбюджетные трансферты | 192 469,41 | 192 469,41 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Прочие безвозмездные поступления | 2 158,12 | 2 313,67 | 155,55 | 7,21 |
| 6 | Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 8 728,42 | 1 195,86 | -7 532,56 | - 86,30 |
| 7 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -8 712,52 | -1 505,00 | 7 207,53 | - 82,73 |
|  | ИТОГО | **1090 160,46** | **1269 026,38** | **178 865,91** | **16,41** |

* 1. Доходная часть бюджета МО «Ахтубинский район» на **2024** г. увеличена на общую сумму 72802,37654 тыс. руб. и составила 1553379,47927 тыс. руб. 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" (ред.от 25.05.2023) (приложение №24) и уведомлениями Министерства финансов Астраханской области от 26.05.2023 г. №2026/1, 2027/1 увеличен размер субсидии на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счёт средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий»

Доходная часть бюджета МО «Ахтубинский район» на **2025 г.** не изменилась и составила 1394967,91558 тыс. руб.

1. **Расходная часть бюджета.**

Проектом Решения предусмотрено увеличение общего объёма расходов бюджета на 192736,14 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».

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

Таблица №10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённые назначения | Уточнённый прогноз на 2023 год (проект) | Сумма уточнения (гр.4-гр.3) | Изменение, % (гр 5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 112 890,80 | 110 850,31 | -2 040,50 | -1,8 |
| Национальная оборона | 0200 | 100,00 | 164,70 | 64,70 | 64,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 761,79 | 761,79 | 0,00 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 172 352,07 | 184 877,61 | 12 525,55 | 7,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 198 160,57 | 209 573,98 | 11 413,41 | 5,8 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 1 418,79 | 1 468,79 | 50,00 | 3,5 |
| Образование | 0700 | 995 022,46 | 1163 173,32 | 168 150,86 | 16,9 |
| Культура, кинематография | 0800 | 68 935,85 | 69 993,39 | 1 057,54 | 1,5 |
| Социальная политика | 1000 | 18 207,55 | 18 207,55 | 0,00 | 0,0 |
| 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 | 43,02 | - 87,35 | -67,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 1400 | 65 964,35 | 67 566,28 | 1 601,93 | 2,4 |
| ИТОГО |  | 1636 010,98 | 1828 747,13 | 192 736,14 | 11,8 |

Проектом Решения предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 2023 год по направлению «Общегосударственные вопросы» и «Обслуживание государственного и муниципального долга» на общую сумму 12127,84 тыс. руб. и увеличение бюджетных ассигнований по 7-ми направлениям (национальная оборона, национальная экономика, ЖКХ, охрана окружающей среды, образование, культура и кинематография, межбюджетные трансферты) на общую сумму 1194863,99 тыс. руб. По 4-м направлениям изменений не произошло (национальная безопасность и правоохранительная деятельность, социальная политика, физическая культура и спорт, средства массовой информации).

* 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 (-2040,50) 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 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 1 504,75 | 1 552,82 | 48,07 | Поощрение по итогам 2022 года |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 2 179,32 | 2 179,32 | 0,00 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 30 437,26 | 31 631,12 | 1 193,85 | Поощрение по итогам 2022 года на общую сумму 1395,23 тыс. руб. и перемещение средств в другие подразделы на общую сумму  (-201,38 тыс. руб.) |
| Судебная система | 0105 | 2,00 | 2,00 | 0,00 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 24 763,66 | 19 888,45 | -4 875,20 | Уменьшение зарезервированных средств в рамках непрограммных мероприятий на общую сумму 5281,3 тыс. руб. и поощрение по итогам 2022 года на общую сумму 406,09 тыс. руб. (Финансового управления) |
| Резервные фонды | 0111 | 900,00 | 1 835,30 | 935,30 | Увеличение фонда за счёт прогноза доп. доходов |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 53 103,81 | 53 761,30 | 657,49 | Уменьшение финансирования: деятельности МКУ «УХТО» на 464,45 тыс. руб., мероприятия «Празднование Дня Района» на 18,9 тыс. руб. Увеличение финансирования: МКУ «УИЗО» на общую сумму 930,14 тыс. руб. и исполнение судебных актов 202,69 тыс. руб., деятельности бухгалтерии управления культуры на 8,00 тыс. руб. |
| ИТОГО |  | 112 890,80 | 110 850,31 | -2 040,50 |  |

**Национальная оборона**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Национальная оборона» составляют (+164,70) тыс. рублей, в том числе:

Таблица №12 (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 | 100 | 164,7 | 64,7 | Резервный фонд администрации в рамках непрограммных мероприятий |

**Национальная экономика**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Национальная экономика» составляют (+12525,55) 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 | 59 015,32 | 89 595,24 | 30 579,92 | Изменение размера субсидий на строительство приюта (30000,00 тыс.руб.) и развитие сельского производства (579,92 тыс. руб.) |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 112 715,55 | 91 615,71 | -21 099,84 | Уточнение объёма средств дорожного фонда за счёт акцизов на нефтепродукты |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 621,20 | 3 666,67 | 3 045,47 | Увеличение финансирования МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район» |
| ИТОГО |  | 172 352,07 | 184 877,61 | 12 525,55 |  |

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют (+11413,41) 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 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 0,00 | 62,64 | 62,64 | Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 195 850,06 | 204 612,93 | 8 762,87 | Реализация мероприятий по реконструкции систем коммунальной инфраструктуры |
| Благоустройство | 0503 | 2 310,52 | 4 898,41 | 2 587,89 | Софинансирование проектов инициативного бюджетирования |
| ИТОГО |  | 198 160,57 | 209 573,98 | 11 413,41 |  |

**Охрана окружающей среды**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Охрана окружающей среды» составляют (+50,00) 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 | 1 418,79 | 1 468,79 | 50,00 | Увеличение финансирования на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета |

**Образование**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Образование» составляют (+168150,86) 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 | 296 673,77 | 403 941,30 | 107 267,54 | Увеличение размера субсидий и перераспределение финансирования |
| Общее образование | 0702 | 485 014,59 | 559 284,51 | 74 269,92 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 183 621,60 | 169 737,74 | -13 883,86 |
| Молодежная политика | 0707 | 6 616,23 | 6 616,23 | 0,00 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 23 096,27 | 23 593,53 | 497,26 |
| ИТОГО |  | 995 022,46 | 1163 173,32 | 168 150,86 |

**Культура, Кинематография**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Культура, Кинематография» составляют (+1057,54) 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 | 60 870,06 | 61 815,16 | 945,10 | Увеличены расходы на обеспечение деятельности учреждений и закупку товаров и услуг |
| Кинематография | 0802 | 5 116,47 | 5 124,47 | 8,00 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 2 949,32 | 3 053,77 | 104,45 |
| ИТОГО |  | 68 935,85 | 69 993,39 | 1 057,54 |

**Обслуживание государственного и муниципального долга**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составляют (-87,35) 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 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 130,36913 | 43,02 | -87,35 | Согласно графика погашения процентов по договорам займа |

**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Межбюджетные трансферты» составляют (+1601,93) тыс. рублей, в том числе:

Таблица №19 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз | Уточнённый прогноз | Изменение  (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 64020,685 | 64020,685 | 0 | Поощрение достижений наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 1943,664 | 3545,594 | 1601,93 |
| ИТОГО |  | 65964,349 | 67566,279 | 1601,93 |

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

В проекте бюджета на плановый период **2024** года осуществлено перераспределение и изменение бюджетных ассигнований за счёт безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также перераспределением собственных средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»:

2024 год + 72802,38 тыс.руб.;

В проекте бюджета на плановый период **2025** года изменений не предусмотрено.

1. **Резервный фонд.**

В проекте Решения размер резервного фонда на 2023 год увеличен на 1000,00 тыс. руб.за счёт прогноза дополнительных доходов и составил:

- на 2023 год -2000,00 тыс. руб.;

На плановый период **2024-2025** годов размер резервного фонда остался без изменений.

- 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 не предусмотрены изменения по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств:

Таблица №20 (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 | 6852,05 | 6852,05 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим МО «Ахтубинский район» | 9129,73 | 9129,73 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 15981,78 | 15981,78 | 0,00 | 0,00 |

1. **Дорожный фонд.**

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

Таблица №21 (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 | 112 715,55 | 91 615,71 | -21 099,84 | - 18,72 |
| 2 | 2024 год | 82 598,62 | 82 598,62 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 2025 год | 87 049,16 | 87 049,16 | 0,00 | 0,00 |

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год скорректирован за счёт прогноза поступлений акцизов на нефтепродукты УФНС России по Астраханской области .

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 39737,72 тыс. руб. или на 1464,61%:

Таблица №22 (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 | 306,20 | 6 124,07 | 5 817,87 | 1 900,02 |
| Реконструкция разводящих сетей водоснабжения с. Капустин Яр | 155,00 | 3 100,00 | 2 945,00 | 1 900,00 |
| Реконструкция здания Дома культуры с .Успенка | 752,00 | 752,00 | 0,00 | 0,00 |
| Строительство приюта для животных | 0,00 | 30 000,00 | 30 000,00 | х |
| Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета в рамках непрограммных мероприятий | 0,00 | 974,85 | 974,85 | х |
| ВСЕГО: | 2 713,20 | 42 450,92 | 39 737,72 | 1 464,61 |

Между Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области и Администрацией муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» заключено соглашение от 23.07.2023 г. №04-01/54 о выделении субсидии в размере 9224,07 тыс. руб. в 2023 году на реализацию мероприятий по строительству (реконструкции) систем коммунальной инфраструктуры, а именно: водовод от с. Солянка до с. Капустин Яр протяжённостью 18 км и реконструкция разводящих сетей водоснабжения с. Капустин Яр протяжённостью 38 км. Бюджетные ассигнования запланированные в проекте бюджета соответствуют условиям соглашения от 23.07.2023 №04-01/54.

В соответствии с дополнительным соглашением от 29.05.2023 г. №1 к соглашению «О предоставлении субвенции, выделяемых местным бюджетам муниципальных образований Астраханской области из бюджета Астраханской области на осуществление отдельного государственного полномочия Астраханской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» от 28.12.2022 г. №1/2023 выделено **30000,00 тыс. руб.** на создание приюта для содержания животных На текущий момент ведётся подготовка проектно-сметной документации. Срок подготовки 30.10.2023 г. Существует риск неосвоения бюджетных денежных средств до конца 2023 года.

Проектом решение предусмотрено выделение денежных средств в размере 974,85 тыс. Руб. на оплату исполнительного листа от 26.12.2022 г. по делу №А57-28172/2021 в пользу ООО «Техпроминвест».

Бюджетные ассигнования на **2024 год** увеличены на 73576,87 тыс. руб.:

- реконструкция разводящих сетей водоснабжения с. Капустин Яр с 2477,47 тыс. руб. до 49549,34 тыс. Руб (+47071,87 тыс. руб.);

- реконструкция разводящих сетей водоснабжения с. Капустин Яр с 1395,00 тыс. руб. до 27900,00 тыс. Руб (+26505,00 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования на **2025 год** не запланированы.

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

В проекте Решения пункт 26 Решения Совета МО «Ахтубинский район» от 08.12.2022 г. №309 изложен в новой редакции (внесены изменения в зарезервированные суммы и дополнен перечень изменений):

«26. Установить, что в соответствии с [пунктом 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=8CC98ED7C9E07B00D6E2790F76C26A3EEF420F40F2F2E627D2602C01E3128884F6D635067035DB17BEBBACA10ABCB1ACE5DE464AB45A01G4P) Бюджетного кодекса Российской Федерации основанием для внесения в 2023 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» является распределение утверждённых пунктом 5 настоящего Решения средств резервного фонда, а также средств, иным образом зарезервированных в составе утверждённых бюджетных ассигнований на 2023 год в сумме **11 255 060,34** рублей, на 2024 год в сумме **9 722 006,13** рублей, на 2025 год в сумме **3 917 280,14** рублей, на:

- финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком, утверждённым администрацией муниципального образования «Ахтубинский район»;

- на погашение кредиторской задолженности;

- на обеспечение выполнения условий софинансирования межбюджетных трансфертов, поступающих из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, при получении уведомления об их предоставлении;

- на реализацию организационных санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий по предупреждению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19, а также на реализацию мероприятий, проводимых в связи с распространением данной коронавирусной инфекции и проводимыми ограничительными мерами;

- на исполнение судебных актов;

- на выплату заработной платы, оплату коммунальных услуг, услуг связи, услуг охраны, уплату налогов, сборов и иных платежей, расходов, связанных со служебными командировками органами местного самоуправления и муниципальными казенными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»;

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» в части выплаты заработной платы, оплаты коммунальных услуг, услуг связи, услуг охраны, уплату налогов, сборов и иных платежей, расходов, связанных со служебными командировками, а также возмещение затрат на коммунальные платежи;

- на реализацию мероприятий муниципальных программ;

- на социальные выплаты гражданам;

- на предоставление иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» бюджетам муниципальных образований Ахтубинского муниципального района Астраханской области:

- **на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с осуществлением закупок, товаров, работ (услуг) в рамках реализации Постановления Правительства Российской Федерации 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»; мероприятий, связанных с реализацией распоряжения Губернатора Астраханской области от 10.10.2022 № 655-р «О мерах по поддержке отдельных категорий граждан**».

Вносимые изменения соответствуют п.3 ст.217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**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" (ред.от 25.05.2023) (приложение №13,14,17,24,27,29,31), уведомлениями Министерства финансов Астраханской области от 26.05.2023 г. №2026/1, 2027/1, от 09.06.2023 г. №2397/1, постановлением Губернатора Астраханской области от 23.06.2023 № 76 ДСП «О мерах по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 13.06.2023 № 971», постановлением Правительства Астраханской области от 05.07.2023 № 374-П ДСП «О правилах предоставления в 2023 году дотаций бюджетам муниципальных районов (городских округов) Астраханской области в целях поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований Астраханской области за 2022 год», 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. Пункт 26 проекта Решения о бюджете соответствует п.3 ст.217 БК РФ, Постановлению Правительства Российской Федерации 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», Распоряжению Губернатора Астраханской области от 10.10.2022 № 655-р «О мерах по поддержке отдельных категорий граждан».
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 192736,14 тыс. рублей, увеличения расходной части бюджета в общем объёме на 192736,14 тыс. рублей и перемещений бюджетных ассигнований в 2024-2025 годах, Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует к рассмотрению.

Председатель

КСП МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева