**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 муниципальный район Астраханской области» «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»

### 22 декабря 2023 года № З-72/2023

### Заключение на проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» «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» (в ред. от 13.04.2023 г. №338, от 28.09.2023 г. №366) (далее - проект Решения) подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» (далее - Контрольно-счетная палата) по результатам комплекса экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» (далее - Положение о бюджетном процессе), 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 глава муниципального образования вносит на рассмотрение Совету муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» проект решения о внесении изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год.

Проект Решения поступил в Контрольно-счетную палату 19.12.2023 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» за истекший период текущего финансового года на последнюю отчётную дату (на 01.12.2023г.) 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 | Утверждённые бюджетные назначения (решение № 366 от 28.09.2023 г.), тыс. руб. | Проект бюджета, тыс. руб. | Сумма уточнения, тыс.руб. | Изменение, % (гр5/гр3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  | 5 |
| 2023 | Доходы | 1814 027,36 | 2239 173,51 | 425 146,15 | 23,4 |
| Расходы | 1828 747,13 | 2253 893,27 | 425 146,15 | 23,2 |
| Дефицит/профицит | -14 719,77 | -14 719,77 | 0,00 | 0,0 |
| 2024 | Доходы | 1553 379,48 | 1468 309,09 | -85 070,38 | -5,5 |
| Расходы | 1547 437,81 | 1462 367,43 | -85 070,38 | -5,5 |
| 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 425146,15 тыс. руб. или на 23,4% и утвердить в объёме 2239173,51 тыс. руб.;

- увеличение общего объёма расходов на 425146,15 тыс. руб. или на 23,2% и утвердить в объёме 2253893,27 тыс. руб.;

- дефицит бюджета составит 14719,77 тыс. руб.

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

- уменьшение общего объёма доходов на 85070,38 тыс. руб. или на 5,5% и утвердить в объёме 1468309,09 тыс. руб.;

- уменьшение общего объёма расходов на 85070,38 тыс. руб. или на 5,5% и утвердить в объёме 1462367,43 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 5941,67 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 10.11.2023) (приложение №13,14,14.1,14.2,17,18,27,31,33), уведомлениями Министерства финансов Астраханской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 01.12.2023 г. №5157/1, 5167/1.*

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

По состоянию на 01.12.2023 г. объем муниципального внутреннего долга муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» (далее - МО «Ахтубинский район») составляет 37583,33 тыс. руб. Проектом решения изменение верхнего предела муниципального внутреннего долга не предусмотрено:

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утверждённые бюджетные назначения | 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 | Утверждённые бюджетные назначения | 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 01.12.2023г.  (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 | 7933,33 |
| 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 | 3950,00 |
| 3 | - договор от 12.07.2022 г. №102-07-710-01 | 0,1 | 12.07.2027 | 25700,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 37583,33 |

**Обслуживание муниципального долга.**

Проектом решения изменения по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» не предусмотрены и составляют:

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждённые бюджетные назначения | 2023 (проект) | Изменение (гр.3-гр.2) | 2024 (проект) | 2025 (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объём расходов на обслуживание муниципального долга | 43,02 | 43,02 | 0,00 | 37,08 | 30,54 |

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 0,003 %, 2024 году – 0,004 %, 2025 году – 0,004 %.

1. **Доходная часть бюджета.**

Проектом Решения на 2023 год предусмотрено увеличение общего объёма доходов бюджета на 425146,15 тыс. руб. или на 23,4%, за счёт увеличения налоговых поступлений на 14826,65 тыс. руб., уменьшения неналоговых доходов бюджета на 22332,64 тыс. руб. и увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 432652,14 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 | 545 000,98 | 537 494,99 | -7 506,00 | - 1,38 |
| 1.1 | Налоговые доходы | 423 426,61 | 438 253,26 | 14 826,65 | 3,50 |
| 1.2 | Неналоговые доходы | 121 574,37 | 99 241,73 | -22 332,64 | - 18,37 |
| 2 | Безвозмездные поступления | 1269 026,38 | 1701 678,52 | 432 652,14 | 34,09 |
| 3 | Итого доходов | **1814 027,36** | **2239 173,51** | **425 146,15** | **23,44** |

* 1. Проектом бюджета предусмотрено увеличение налоговых поступлений в соответствии с прогнозом поступлений на 2023 год на общую сумму 14826,65 тыс. руб. или на 3,5 %:

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 | 302289,18 | 328000,70 | 25711,52 | 8,51 |
| 2 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации | 42642,93 | 40961,42 | -1681,51 | -3,94 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 66979,50 | 59457,63 | -7521,87 | -11,23 |
| 4 | Государственная пошлина | 11515,00 | 9819,00 | -1696,00 | -14,73 |
| 5 | Задолженность и перерасчеты | 0,00 | 14,50 | 14,50 | х |
| 6 | ИТОГО | 423426,61 | 438253,26 | 14826,65 | 3,50 |

* 1. Проектом бюджета предусмотрено уменьшение неналоговых доходов на общую сумму 22332,64 тыс. руб. или на 18,37% 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 | 25 073,65 | 27 745,97 | 2 672,32 | 10,66 |
| 2 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 485,44 | 489,77 | 4,33 | 0,89 |
| 3 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 69 921,55 | 59 384,14 | -10 537,41 | - 15,07 |
| 4 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 22 107,73 | 7 512,23 | -14 595,50 | - 66,02 |
| 5 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 934,25 | 4 005,62 | 71,36 | 1,81 |
| 6 | Прочие неналоговые доходы | 51,75 | 104,00 | 52,25 | 100,97 |
| 7 | Итого | 121 574,37 | 99 241,73 | -22 332,64 | - 18,37 |

* 1. Проектом бюджета предусмотрено увеличение безвозмездных поступлений на 432652,14 тыс. руб. или на 34,09% 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 10.11.2023), приложениями №13,14,14.1,14.2,17,18,27,31, уведомлениями Министерства финансов Астраханской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 01.12.2023 г. №5157/1, 5167/1:

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 | 53 778,88 | 53 778,88 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Субсидии | 124 694,20 | 627 480,35 | 502 786,15 | 403,22 |
| 3 | Субвенции | 896 079,35 | 907 697,73 | 11 618,38 | 1,30 |
| 4 | Иные межбюджетные трансферты | 192 469,41 | 110 579,27 | -81 890,14 | - 42,55 |
| 5 | Прочие безвозмездные поступления | 2 313,67 | 2 448,67 | 135,00 | 5,83 |
| 6 | Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 1 195,86 | 1 195,86 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -1 505,00 | -1 502,24 | 2,75 | - 0,18 |
| 8 | ИТОГО | **1269 026,38** | **1701 678,52** | **432 652,14** | **34,09** |

* 1. Доходная часть бюджета МО «Ахтубинский район» на **2024** г. уменьшена на общую сумму 85070,38 тыс. руб. и составила 1468309,09 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 10.11.2023) (приложение №33).

Доходная часть бюджета МО «Ахтубинский район» на **2025 г.** не изменилась и составила 1394967,92 тыс. руб.

1. **Расходная часть бюджета.**

Проектом Решения предусмотрено увеличение общего объёма расходов бюджета на 425146,15 тыс. руб., за счёт изменения безвозмездных поступлений из областного бюджета, прогноза поступлений собственных доходов, а также перераспределение бюджетных ассигнований бюджета на 2023 год по предложениям исполнителей муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета муниципального образования.

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 | 110 850,31 | 105 812,00 | -5 038,31 | -4,5 |
| Национальная оборона | 0200 | 164,70 | 305,70 | 141,00 | 85,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 761,79 | 661,79 | - 100,00 | -13,1 |
| Национальная экономика | 0400 | 184 877,61 | 178 654,63 | -6 222,98 | -3,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 209 573,98 | 626 617,96 | 417 043,98 | 199,0 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 1 468,79 | 2 461,05 | 992,26 | 67,6 |
| Образование | 0700 | 1163 173,32 | 1183 120,67 | 19 947,35 | 1,7 |
| Культура, кинематография | 0800 | 69 993,39 | 70 665,06 | 671,66 | 1,0 |
| Социальная политика | 1000 | 18 207,55 | 15 207,55 | -3 000,00 | -16,5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 956,69 | 2 107,36 | 1 150,68 | 120,3 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 109,70 | 1 109,70 | 0,00 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 43,02 | 43,02 | 0,00 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 1400 | 67 566,28 | 67 126,78 | - 439,50 | -0,7 |
| ИТОГО |  | 1828 747,13 | 2253 893,27 | 425 146,15 | 23,2 |

Проектом Решения предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 2023 год по 5 направлениям на общую сумму 14800,79 тыс. руб. и увеличение бюджетных ассигнований по 6-ти направлениям на общую сумму 439946,94 тыс. руб. По 2-м направлениям изменений не произошло.

* 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 (-5038,31) тыс. руб. или, 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 | 1 552,82 | 1 650,56 | 97,73 | Увеличение размера оклада до 69278 рублей с 01.10.2023 г., увеличение надбавки за работу со сведениями «Секретно» |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 2 179,32 | 2 222,98 | 43,66 | Увеличение ФОТ Совета МО «Ахтубинский район» с 01.10.2023 г. |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 31 631,12 | 33 365,65 | 1 734,54 | Увеличение ФОТ на 987,38 тыс. руб., расходов на закупку товаров и услуг 675,9 тыс. руб., иные бюджетные ассигнования 71,2 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 | 19 888,45 | 15 651,65 | -4 236,80 | Уменьшение зарезервированных средств в рамках непрограммных мероприятий на |
| Резервные фонды | 0111 | 1 835,30 | 429,63 | -1 405,67 | Уменьшение резервного фонда |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 53 761,30 | 52 489,53 | -1 271,77 | Уменьшение финансирования:  МКУ «УХТО» на 8,8 тыс. руб.,  Празднование дня района на 30,0 тыс. руб. МКУ «УИЗО» на общую сумму 343,7тыс. руб., иные непрограммные мероприятия 949,3 тыс. руб.  Увеличение финансирования:  бухгалтерии управления культуры на 60,00 тыс. руб. |
| ИТОГО |  | 110 850,31 | 105 812,00 | -5 038,31 |  |

**Национальная оборона**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Национальная оборона» составляют (+141,0) 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 | 164,7 | 305,7 | 141,0 | Увеличены расходы на закупку товаров, работ и услуг |

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Национальная безопасность правоохранительная деятельность» составляют (-100,0) 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 |
| Гражданская оборона | 0309 | 361,79 | 361,79 | 0 | - |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 400,00 | 300,00 | -100 | Уменьшение финансирования первичных мер пожарной безопасности |
| ИТОГО |  | 761,79 | 661,79 | -100 |  |

**Национальная экономика**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Национальная экономика» составляют (-6222,98) 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 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 89 595,24 | 85 198,77 | -4 396,46 | Изменение размера субсидий на развитие сельского производства |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 91 615,71 | 89 934,20 | -1 681,51 | Уточнение объёма средств дорожного фонда |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 3 666,67 | 3 521,65 | - 145,01 | Уменьшение расходов на разработку градостроительной документации |
| ИТОГО |  | 184 877,61 | 178 654,63 | -6 222,98 |  |

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют (+417043,98) 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 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 62,64 | 508 160,34 | 508 097,70 | Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 204 612,93 | 115 650,00 | -88 962,93 | Уменьшение финансирования расходов на мазут на 90000,00 тыс. руб. и увеличение расходов на ремонтно-восстановительные работы по бесперебойному водоснабжению 472,4 тыс. руб., иные мероприятия 564,4 тыс. руб. |
| Благоустройство | 0503 | 4 898,41 | 2 807,62 | -2 090,79 | Уменьшение объёмов софинансирования проектов инициативного бюджетирования на закупку энергетических ресурсов на 1837,1 тыс. руб. и расходов на обеспечение безопасности на водных объектах на 253,7 тыс. руб. |
| ИТОГО |  | 209 573,98 | 626 617,96 | 417 043,98 |  |

**Охрана окружающей среды**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Охрана окружающей среды» составляют (+992,26) тыс. рублей, в том числе:

Таблица №16 (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 | 1 468,79 | 2 461,05 | 992,26 | Увеличение финансирования на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета |

**Образование**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Образование» составляют (+19947,35) 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 |
| Дошкольное образование | 0701 | 403 941,30 | 409 486,34 | 5 545,04 | Увеличение размера субсидий и перераспределение финансирования |
| Общее образование | 0702 | 559 284,51 | 572 083,10 | 12 798,59 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 169 737,74 | 171 068,27 | 1 330,53 |
| Молодежная политика | 0707 | 6 616,23 | 6 642,63 | 26,39 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 23 593,53 | 23 840,35 | 246,82 |
| ИТОГО |  | 1163 173,32 | 1183 120,67 | 19 947,35 |

**Культура, Кинематография**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Культура, Кинематография» составляют (+671,66) 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 |
| Культура | 0801 | 61 815,16 | 62 246,06 | 430,90 | Увеличены расходы на:  МКУ «ЦНК» на 355,1 тыс. руб.,  МКУ «ХТС» на 284,7 тыс. руб., празднование дня района 30,0 тыс. руб., управления культуры 240,8 тыс. руб., иные мероприятия 161,0 тыс. руб.  Уменьшены расходы на: библиотечное обслуживание 134,5 тыс. руб. и музей 265,5 тыс. руб. |
| Кинематография | 0802 | 5 124,47 | 5 124,47 | 0,00 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 3 053,77 | 3 294,53 | 240,76 |
| ИТОГО |  | 69 993,39 | 70 665,06 | 671,66 |

**Социальная политика**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Социальная политика» составляют (-3000,00) 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 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 9 129,73 | 9 129,73 | 0,00 | - |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 2 135,52 | 2 135,52 | 0,00 | - |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 6 942,30 | 3 942,30 | -3 000,00 | Уменьшен размер субвенции на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми |
| ИТОГО |  | 18 207,55 | 15 207,55 | -3 000,00 |  |

**Физическая культура и спорт**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Физическая культура и спорт» составляют (+1150,68) тыс. рублей, в том числе:

Таблица №20 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз | Уточнённый прогноз на 2023 год | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Физическая культура | 1101 | 956,67 | 2107,36 | 1 150,68 | Увеличение расходов на закупку товаров, работ и услуг |

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

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Межбюджетные трансферты» составляют (-439,50) тыс. рублей, в том числе:

Таблица №21 (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 | 63581,185 | -439,5 | Сокращение дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 3545,594 | 3545,594 | 0 |  |
| ИТОГО |  | 67566,279 | 67126,779 | -439,5 |  |

**4.2.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 уменьшения на 85070,38 тыс.руб. безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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

1. **Резервный фонд.**

В проекте Решения размер резервного фонда на 2023 год уменьшен на 700,00 тыс. руб.и составил 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).

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

В проекте бюджета уменьшены бюджетные ассигнования на 3000,00 тыс. руб. по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств за счёт уменьшения размера субвенции (Приложение №27 к Закону Астраханской области "О бюджете Астраханской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов":

Таблица №22 (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 | 3852,05 | -3000,00 | -43,78 |
| 2 | Выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим МО «Ахтубинский район» | 9129,73 | 9129,73 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 15981,78 | 12981,78 | -3000,00 | -18,77 |

1. **Дорожный фонд**

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

Таблица №23 (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 | 91 615,71 | 89 934,20 | -1 681,51 | - 1,84 |
| 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 уменьшен на 1681,51 тыс. руб. за счёт уточнённого прогноза поступлений главного администратора доходов бюджета 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 4585,76 тыс. руб. или на 10,8%:

Таблица №24 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный прогноз на 2023 год | Уточненный 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 и ул. Садовая. | 1 500,00 | 199,00 | -1 301,00 | - 86,73 |
| Водовод от с. Солянка до с. Капустин Яр | 6 124,07 | 6 124,07 | 0,00 | 0,00 |
| Реконструкция разводящих сетей водоснабжения с. Капустин Яр | 3 100,00 | 3 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Реконструкция здания Дома культуры с .Успенка | 752,00 | 752,00 | 0,00 | 0,00 |
| Строительство приюта для животных | 30 000,00 | 30 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Реализация регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда | 0,00 | 5 782,56 | 5 782,56 | х |
| Подпрограмма «Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта, укрепление материально-технической базы в Ахтубинском районе» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе» | 0,00 | 104,20 | 104,20 | х |
| Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета в рамках непрограммных мероприятий | 974,85 | 974,85 | 0,00 | 0,00 |
| ВСЕГО: | 42 450,92 | 47 036,68 | 4 585,76 | 10,80 |

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. Однако, согласно решения Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации от 01.11.2023 г. №61пр, лимиты финансовой поддержки сокращены, мероприятия в МО «Ахтубинский район» исключены из региональной программы (письмо т 10.11.2023 г. №110-01-08/12792).

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. По состоянию на 22.12.2023 г. капитальные вложения в объект государственной (муниципальной) собственности (строительство приюта) в рамках мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории МО "Ахтубинский район" подпрограммы "Регулирование численности безнадзорных животных, обеспечение порядка и спокойствия населения на территории Ахтубинского района муниципальной программы"Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района" составляют 0,00 тыс. руб. Имеется риск неисполнения данной подпрограммы до конца текущего финансового года.

Проектом решения 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 21541,28тыс. руб. на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (Астраханская область) в рамках федерального проекта "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства» (переселение граждан в пос. Средний Баскунчак по ул. Космонавтов, д. 46 и д.48).

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

**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 10.11.2023) (приложение №13,14,14.1,14.2,17,18,27,31,33), уведомлениями Министерства финансов Астраханской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 01.12.2023 г. №5157/1, 5167/1.
2. Общий объем доходов в 2023 году составит 2 239 173,50690 тыс. руб., в том числе за счёт межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 1 699 536,23523 тыс. руб.;

Общий объем расходов в сумме 2 253 893, 27412 тыс. руб.;

Дефицит в сумме 14 719,76722 тыс. руб.

1. Общий объем доходов на 2024 год составит1 468 309, 09458 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 946 326, 50338 тыс. руб.;

Общий объем расходов на 2024 составит 1 462 367,42791 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 14 000, 00 тыс. руб.;

Профицит на 2024 год составит 5 941, 66667 тыс. руб.;

1. Общий объем доходов на 2025 год составит 1 394 967,91558 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 858 354,09471 тыс. руб.;

Общий объем расходов на 2025 год составит 1 382 601,24891 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 28 000,00 тыс. руб.;

Профицит на 2025 год в сумме 12 366, 66667 тыс. руб.

1. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» составит:

на 2023 год в сумме 89 934 203,22 рублей;

на 2024 год в сумме 82 598 623,72 рублей;

на 2025 год в сумме 87 049 156,12 рублей.

1. Размер резервного фонда администрации муниципального образования «Ахтубинский район» составит:

на 2023 год в сумме 1 300 000,00 рублей;

на 2024 год в сумме 1 000 000,00 рублей;

на 2025 год в сумме 1 000 000,00 рублей.

1. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ.
2. Муниципальные гарантии в проекте бюджета в 2023 год и плановом периоде 2024 и 2025 годов не предусмотрены.
3. Предоставление бюджетных кредитов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района, не предусмотрено.
4. Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район» не превышает ограничений, установленных пункт 5 статьи 107 БК РФ.

Проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» «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» (в ред. от 13.04.2023 г. №338, от 28.09.2023 г. №366), Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» рекомендует к рассмотрению.

Председатель

КСП МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева