**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханской обл., 416500, Тел./факс (8-85141) 4-04-24 / , (8-85141) 4-04-15

ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

**Заключение**

по результатам экспертизы проекта

бюджета муниципального образования

«Ахтубинский район»

на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

от 26 ноября 2021 года № З-67/2021

2021 г

г. Ахтубинск

ОГЛАВЛЕНИЕ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Содержание | Стр. |
| 1. | Общие положения. | 3 |
| 2. | Показатели прогноза социально-экономического развития. Соответствие прогноза социально-экономического развития бюджетному законодательству. | 4 |
| 3. | Общая характеристика проекта бюджета. | 5 |
| 3.1 | Экспертиза текстовой части проекта бюджета. | 5 |
| 3.2. | Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета. | 6 |
| 4. | Основные характеристики проекта бюджета. | 7 |
| 4.1. | Основные характеристики проекта бюджета. | 7 |
| 4.2. | Источники финансирования дефицита бюджета. | 8 |
| 4.3. | Муниципальный долг и расходы на его обслуживание. | 8 |
| 4.4. | Обслуживание муниципального долга. | 9 |
| 5. | Доходы. | 9 |
| 5.1. | Общая характеристика бюджета по доходам. | 9 |
| 5.2. | Налоговые доходы. | 10 |
| 5.2.1. | Налог на доходы физических лиц. | 10 |
| 5.2.2. | Налог за товары (акцизы). | 11 |
| 5.2.3. | Налоги на совокупный доход. | 11 |
| 5.2.4. | Государственная пошлина. | 11 |
| 5.3. | Неналоговые доходы. | 12 |
| 5.3.1. | Доходы от использования имущества. | 12 |
| 5.3.2. | Платежи при пользовании природными ресурсами. | 13 |
| 5.3.3. | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. | 13 |
| 5.3.4. | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. | 13 |
| 5.3.5. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба. | 13 |
| 5.3.6. | Прочие неналоговые доходы. | 13 |
| 5.4. | Безвозмездные поступления. | 13 |
| 6. | Расходы. | 14 |
| 6.1. | Общая характеристика расходов. | 14 |
| 6.2. | Распределение бюджетных ассигнований по разделам. | 15 |
| 6.3. | Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям. | 15 |
| 6.4. | Расходы на капитальное строительство. | 20 |
| 6.5. | Ведомственная структура расходов бюджета Ахтубинского района на 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов. | 21 |
| 6.6. | Обязательства об оплате исполнительных документов. | 21 |
| 6.7. | Бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения публичных нормативных обязательств. | 22 |
| 6.8. | Резервный фонд. | 22 |
| 6.9. | Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений. | 22 |
| 6.10. | Дорожный фонд. | 22 |
| 7. | Публичные слушания по проекту бюджета. | 23 |
|  | Выводы. | 23 |

**1.ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) по результатам экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – проект решения, проект бюджета), подготовлено с учетом требований:

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

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

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

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

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

- Приказа Минфина России от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

- Приказа Минфина России от 08.06.2021 N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

Экспертиза проекта решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения или проект бюджета) проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соблюдение требований Бюджетного кодекса РФ к составлению бюджета, к составу показателей, документов, материалов и информации.

Экспертиза проекта бюджета проведена с использованием материалов, представленных в Совет одновременно с проектом решения, результатов ранее проведённых Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский район» (далее – Контрольно-счетная палата) экспертно-аналитических мероприятий, данных оперативного контроля исполнения бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2021 года, решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 10.12.2020 № 139 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 30.09.2021г. №203) далее – **утвержденный бюджет**, иных материалов, относящихся к рассматриваемым вопросам.

Проект бюджета внесён Главой муниципального образования «Ахтубинский район» на рассмотрение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» - 15.11.2021 г. (вх. №204), с соблюдением сроков, установленных п.9.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» (не позднее 15 ноября).

Проверкой соблюдения требований к составу и содержанию проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, установлено, что состав проекта и перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статей 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьи 11 Положения о бюджетном процессе, о чём составлено Заключение от 16.11.2021 г. № З-58/2021.

Согласно, Положения о порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «Ахтубинский район» (Утвержден постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 17.11.2020г. №933), проект бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов будет вынесен на публичные слушания 08.12.2020 г.

Проект бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов будет размещен в газете «Ахтубинская правда» , в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленном ст. 36 БК РФ и означающем обязательную открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

**2. ПОКАЗАТЕЛИ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ. СООТВЕТСТВИЕ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ БЮДЖЕТНОМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ.**

Прогноз социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Прогноз) разработан в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172 «О стратегическом планировании в Российской Федерации», с учетом норм статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 27.11.2015 № 1329 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район».

Прогноз выполнен в одном варианте, разработанном на основе сценария социально-экономического развития Российской Федерации, предоставленного Министерством экономического развития Российской Федерации, с учетом региональных особенностей функционирования экономики Астраханской области – **базовом.** На основе анализа социально-экономического развития района в 2019-2020 годах и первого полугодия 2021 года с учетом стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Ахтубинский район» до 2035 года, муниципальных программ, Стратегии социально-экономического развития Астраханской области до 2035 года.

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

Основными ограничениями экономического развития района будут:

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

Ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2021 год, представленные одновременно с проектом бюджета, свидетельствуют о значительных отклонениях от прогноза на 2021 год:

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Факт 2019 года | Факт 2020 года | 2021 год, (прогноз) | 2021 год, (ожидаемое) | Изменение к предыдущему году (2020г), % (гр.6/4ст.\*100-100) | Изменение ожидаемое к прогнозу,% (ст.6/ст5\*100-100) |
| 1 | 2 | 4 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами | млн. руб. | 4298,9 | 4177,5 | 4387,2 | 4302,8 | 103,0 | 98,1 |
| Валовая продукция сельского хозяйства всех категорий хозяйств | млн. руб. | 5577,1 | 6371,5 | 6095,7 | 6046,8 | 94,9 | 99,2 |
| Оборот розничной торговли | млн. руб. | 2872,01 | 5589,74 | 5227,93 | 4745,83 | 84,9 | 90,8 |
| Оборот общественного питания | млн. руб. | 7,89 | 10,64 | 10,1 | 10,38 | 97,6 | 102,8 |
| Объем платных услуг населению | млн. руб. | 940,08 | 813,7 | 823,02 | 947,65 | 116,5 | 115,1 |
| Балансовая прибыль, всего | млн. руб. | 289,92 | 114,28 | 240,9 | 77,23 | 67,6 | 32,1 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования | млн. руб. | 1141,32 | 2072 | 1384,5 | 1816,46 | 87,7 | 131,2 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника | рублей | 30451,6 | 32414,9 | 32272,0 | 34259,79 | 105,7 | 106,2 |

В нарушение п.4 ст.173 БК РФ в пояснительной записке к Прогнозу на 2022-2024 годы не производится сопоставление с параметрами прогноза, утвержденного годом ранее (на 2021-2023 годы), хотя отклонение прогнозируемых значений на 2022 и 2023 годы отмечается практически по всем показателям (таблица 2).

Таблица №2 (млн. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя |  | 2021 г. | | | 2022 год | | | 2023 год | | |
| прогноз | оценка | откл. | прогноз | прогноз | откл. | прогноз | прогноз | откл. |
| (2021-2023) | (2021-2023) | (2022-2023) | (2021-2023) | (2022-2023 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами | млн. руб. | 4387,2 | 4302,8 | -84,4 | 4612,7 | 4444,4 | -168,3 | 4878,3 | 4644,1 | -234,2 |
| Валовая продукция сельского хозяйства всех категорий хозяйств | млн. руб. | 6095,7 | 6046,8 | -48,9 | 6345,7 | 6476,4 | 130,7 | 6620,8 | 6806,8 | 186 |
| Оборот розничной торговли | млн. руб. | 5227,9 | 4745,83 | -482,1 | 5784,89 | 4827,92 | -956,97 | 6437,43 | 5216,85 | -1220,58 |
| Оборот общественного питания | млн. руб. | 10,1 | 10,38 | 0,3 | 11,02 | 10,77 | -0,25 | 12,12 | 11,23 | -0,89 |
| Объем платных услуг населению | млн. руб. | 823,0 | 947,65 | 124,6 | 855,95 | 996,37 | 140,42 | 895,32 | 1053,79 | 158,47 |
| Балансовая прибыль, всего | млн. руб. | 240,9 | 77,23 | -163,7 | 252,23 | 136,93 | -115,3 | 261,79 | 183,72 | -78,07 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования | млн. руб. | 1384,5 | 1816,46 | 432,0 | 1482,84 | 1790,76 | 307,92 | 1557,12 | 2326,5 | 769,38 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника | рублей | 32272,0 | 34359,7 | 2087,7 | 33562,88 | 36593,18 | 3030,3 | 34905,39 | 39154,7 | 4249,31 |

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

По результатам оценки прогнозируемых изменений на 2022 год, отмечается, что основные планируемые показатели социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» (валовая продукция сельского хозяйства, объем платных услуг населению, объем инвестиций, среднемесячная заработная плата), пересмотрены в сторону увеличения по сравнению с ожидаемыми итогами 2021 года.

**3. ЭКСПЕРТИЗА ТЕКСТОВОЙ ЧАСТИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА.**

**3.1. Экспертиза текстовой части проекта бюджета.**

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

В пункте 1 текстовой части проекта содержатся основные характеристики бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, что соответствует требованиям п.1 ст.184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

При формировании бюджета разработчиками проекта сформирован общий объем условно утвержденных расходов (п.1.1 проекта решения), что соответствует требованиям п.3 ст.184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

В соответствии со ст.32, ст. 96 Бюджетного Кодекса РФ в пункте 2, 3 устанавливаются объем доходов по основным источникам и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с п.3 ст.184.1 Бюджетного Кодекса РФ в пунктах 5, 8, 9, 14 текстовой части проекта утверждаются: распределение бюджетных ассигнований, распределение межбюджетных трансфертов, общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, верхний предел муниципального долга.

В соответствии со ст.62 Бюджетного Кодекса РФ в пункте 4 установлен порядок перечисления прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

В соответствии со ст.74 Бюджетного Кодекса РФ в пункте 7 установлен порядок доведения лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета муниципального образования.

В соответствии с п.3 ст.142.1 Бюджетного Кодекса РФ в пункте 8 установлен общий объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (иные межбюджетные трансферты).

Пунктом 10 текстовой части проекта определен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, что соответствует требованиям ст. 179.4 Бюджетного Кодекса РФ.

Пунктом 11 текстовой части проекта установлена возможность направления остатков средств бюджета на 01.01.2022 г. в соответствии со ст. 96 БК РФ.

Пунктом 12 текстовой части проекта установлена возможность возврата остатков субсидий, предоставленных в 2021 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с не достижением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), что соответствует требованиям ст. 78 Бюджетного Кодекса РФ.

Пунктом 13 текстовой части проекта утверждается порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, что соответствует ст. 78 БК РФ.

В соответствии со ст. 103, 108.4 Бюджетного Кодекса РФ в пункте 15, 16, 17, 20, 21 текстовой части проекта утверждаются программы муниципальных внутренних и внешних заимствований муниципального образования, программа предоставления муниципальных гарантий, а также право осуществления муниципальных заимствований администрации МО «Ахтубинский район" и порядок возврата ранее выданных кредитов.

Пунктом 18 текстовой части проекта утверждается перечень кредитных договоров подлежащих исполнению, что соответствует ст.103 Бюджетного Кодекса РФ.

Пунктом 19 текстовой части проекта утверждается объём расходов на обслуживание муниципального долга, что соответствует ст.107 Бюджетного Кодекса РФ.

Пунктом 22 текстовой части проекта утверждаются расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, что соответствует ст.79 Бюджетного Кодекса РФ.

Пунктом 25 текстовой части проекта утверждается резервный фонд муниципального образования, что соответствует ст.81 Бюджетного Кодекса РФ.

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

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

Классификация доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, примененная при составлении проекта бюджета на предстоящий период, соответствует требованиям статьи 20,21,23 БК РФ, Приказа Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 08.06.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

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

Доходы бюджета МО «Ахтубинский район» на 2022–2024 годы сформированы с учетом налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, действующего на момент составления проекта бюджета, на основе показателей социально-экономического развития МО «Ахтубинский район», в соответствии с методикой прогнозирования доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», утвержденной постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.07.2018 № 426 и предложениями, представленными главными администраторами доходов бюджета МО «Ахтубинский район».

1. **ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА.**
   1. **Основные характеристики проекта бюджета.**

Анализ содержания проекта решения о бюджете, а также представленных одновременно с ним документов и материалов, показал, что при формировании бюджета на 2022–2024 годы обеспечена сбалансированность и финансовая устойчивость бюджета МО «Ахтубинский район». В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению основные характеристики бюджета (см. приложения к бюджету №1, №1.1, №3, 3.1):

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год | | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Решение от 10.12.2020 № 139 (первоначальное) | Решение от 30.09.2021 №203 |
| Доходы | 1 318 919,26 | 1 471 778,63 | 2 088 360,85 | 1 323 636,66 | 1 110 645,19 |
| Расходы | 1 330 919,26 | 1 599 620,09 | 2 106 360,85 | 1 298 420,00 | 1 096 103,53 |
| Дефицит | -12 000,00 | -127 841,46 | -18 000,00 | 25 216,67 | 14 541,67 |

Рисунок 1. Основные параметры бюджета в 2022-2024 годов.

Сопоставление основных характеристик и показателей бюджета муниципального района на 2022 год представлено в таблице:

Таблица №4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год (исполнение) | 2021 год | | 2022 год (прогноз) | Изменение, тыс. руб. | | |
| Решение от 30.09.2021 №203 | Оценка ожидаемого исполнения, 2021 год | гр.5-гр.2 | гр.5- гр.3 | гр.5-гр.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. ДОХОДЫ (всего), | 1 552 473,23 | 1 471 778,63 | 1 502 626,20 | 2 088 360,85 | 535 887,62 | 616 582,22 | 585 734,65 |
| налоговые и неналоговые доходы | 375 585,43 | 398 599,49 | 398 599,49 | 466 114,50 | 90 529,07 | 67 515,01 | 67 515,01 |
| безвозмездные доходы | 1 176 887,80 | 1 073 179,14 | 1 104 026,71 | 1 622 246,36 | 445 358,56 | 549 067,21 | 518 219,65 |
| 2. РАСХОДЫ (всего) | 1 436 677,31 | 1 599 620,09 | 1 630 467,66 | 2 106 360,85 | 669 683,55 | 506 740,76 | 475 893,19 |
| 3. Дефицит (-)  /Профицит (+) | 115 795,92 | -127 841,46 | -127 841,46 | -18 000,00 | х | х | х |

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

Проект решения о бюджете сбалансирован. Размер дефицита в 2022 году прогнозируется в размере 18000,00 тыс. рублей, что составляет 7,3% предложенного к утверждению общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и не превышает предельные значения (10%), установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В 2023 и 2024 годах планируется профицит в сумме 25216,67 тыс. рублей и 14541,67 тыс. рублей соответственно.

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

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

Таблица №5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита** | **2022 (прогноз)** | **2023 (прогноз)** | **2024**  **(прогноз)** |
| Источники внутреннего финансирования дефицита | 18 000,00 | -25 216,67 | -14 541,67 |
| Кредиты кредитных организаций | 19 275,00 | -19 275,00 | -8 600,00 |
| ✓ привлечение кредитов | 44 975,00 | 25 700,00 | 0,00 |
| ✓ погашение кредитов | -25 700,00 | -44 975,00 | -8 600,00 |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ | -1 521,00 | -5 941,67 | -5 941,67 |
| ✓ привлечение кредитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ погашение кредитов | -1 521,00 | -5 941,67 | -5 941,67 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицита: | 246,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов субъектов РФ | 246,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов субъектов РФ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета являются кредиты кредитных организаций.

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

По состоянию на 01.01.2022 г. ожидаемый объем муниципального внутреннего долга бюджета МО «Ахтубинский район» 45046 тыс. рублей. В 2022 году прогнозируется рост муниципального долга на 18000,00 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга:

на 01.01.2023г. – 62800 тыс. рублей (13,47% к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений);

на 01.01.2024 г. – 37583,33 тыс. рублей (7,73 %);

на 01.01.2025 г. – 23041,67 тыс. рублей (4,52 %).

При определении предельного объема муниципального долга соблюдены требования ст. 107 БК РФ. Показатели долговой нагрузки МО «Ахтубинский район» сохраняются на экономически безопасном уровне. Динамика муниципального долга приведена на рисунке №2.

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

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

Таблица №6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид долгового обязательства** | **2022 год** | | **2023 год** | | **2024 год** | |
| **тыс. руб.** | **доля,%** | **тыс. руб.** | **доля,%** | **тыс. руб.** | **доля,%** |
| Привлечение всего, в т.ч.: | 44975,00 |  | 25700,00 |  | 0,00 |  |
| Бюджетные кредиты | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Коммерческие кредиты | 44975,00 | 100,00 | 25700,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Погашение всего, в т.ч.: | 27221,00 |  | 50916,67 |  | 14541,67 |  |
| Бюджетные кредиты | 1521,00 | 5,59 | 5941,67 | 11,67 | 5941,67 | 40,86 |
| Коммерческие кредиты | 25700,00 | 94,41 | 44975,00 | 88,33 | 8600,00 | 59,14 |

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

На 01.11.2021г. размер муниципального долга составляет 45046,00 тыс. рублей, перечень договоров представлен в таблице №7:

Таблица №7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование кредитора, номер, дата  кредитного договора (соглашения) | Процентная ставка (%) | Срок погашения | Остаток на 01.11.2021г. (тыс. рублей) |
| 1 | Публичное акционерное общество «Промсвязьбанк»: |  |  | 25700,00 |
|  | - муниципальный контракт № 01253000059210000430001 от 03.09.2021 | 7,5 | 22.09.2022 | 25700,00 |
| 2. | Министерство финансов Астраханской области: |  |  | 19346,00 |
|  | - договор от 18.12.2017 № 02-03-13-02 (договор о реструктуризации от 29.12.2017 № 02-03-13-06) | 0,1 | 01.12.2022 | 246,00 |
|  | - договор от 20.03.2018 № 02-03-13-02 (договор о реструктуризации от 31.12.2020 № 02-03-13-06) | 0,1 | 30.11.2025 | 12600,00 |
|  | - договор от 27.05.2019 № 02-03-13-07 (договор о реструктуризации от 30.12.2020 № 02-03-13-03) | 0,1 | 30.11.2025 | 6500,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 45046,00 |

* 1. **Обслуживание муниципального долга.**

Бюджетные ассигнования по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2022 году по сравнению с утвержденными расходами на 2021 год увеличатся на 1238,0 тыс. рублей и составят 3560 тыс. рублей, в 2023 году – 3560 тыс. рублей, 2024 – 3560 тыс. рублей.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга не превысит предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15 % расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), и составит в 2022 году 0,24 %, 2023 году – 0,42 %, 2024 году – 0,54 %.

Так как источником внутреннего финансирования дефицита бюджета являются кредиты кредитных организаций, размер расходов на обслуживание муниципального долга не снижается в последние 5 лет. Динамика за 5 лет приведена на рисунке №3.

Рисунок 3. **Динамика изменения объема средств на обслуживание муниципального долга (тыс. руб.).**

1. **ДОХОДЫ**

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

Доходы муниципального бюджета на 2022 год прогнозируются в сумме 2088360,85239 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 466114,4967 тыс. рублей (22,32 % общего объема доходов), безвозмездные поступления – 1622246,35569 тыс. рублей (77,68 %) (таблица 8, рисунок №4). Налоговые и неналоговые доходы в 2022 году увеличатся по сравнению с оценкой 2021 года на 67515 тыс. рублей (16,94%).

Таблица №8 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2021 год  оценка ожидаемого исполнения | 2022 г. (проект) | 2023г. (проект) | 2024 г. (проект) |
| Налоговые и неналоговые поступления | 398 599,49 | 466 114,50 | 486 306,16 | 510 057,29 |
| Налоговые доходы | 361 423,81 | 382 947,79 | 403 095,69 | 426 977,19 |
| Неналоговые доходы | 37 175,68 | 83 166,71 | 83 210,46 | 83 080,09 |
| Безвозмездные поступления | 1 104 026,71 | 1 622 246,36 | 837 330,51 | 600 587,91 |
| Итого доходов | 1 502 626,20 | 2 088 360,85 | 1 323 636,66 | 1 110 645,19 |

Рисунок 4. Структура доходов областного бюджета в 2021 (оценка) и 2022 годах (проект)

**5.2. Налоговые доходы**

Налоговые доходы на 2022 год прогнозируются в сумме 382947,79 тыс. рублей с ростом к оценке 2021 года на 21523,98 тыс. рублей (5,96%). Увеличение налоговых доходов в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года предполагается за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц и акцизов на нефтепродукты. Структура налоговых доходов в 2021-2024 годах приведена в таблице №9, рисунок №5.

Таблица №9 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налоговых доходов | 2021 год  оценка ожидаемого исполнения | 2022 проект | 2022 к 2021 (+/-) | 2022 к 2021 (%) | 2023 проект | 2024 проект |
| Налоги на прибыль, доходы | 258 195,25 | 289 455,50 | 31 260,25 | 112,1 | 307 219,89 | 329 485,68 |
| Налоги на товары | 33 013,91 | 33 064,29 | 50,38 | 100,2 | 33 871,10 | 33 871,10 |
| Налоги на совокупный доход | 59 319,66 | 50 413,00 | -8 906,66 | 85,0 | 51 989,71 | 53 605,41 |
| Государственная госпошлина | 10 895,00 | 10 015,00 | -880,00 | 91,9 | 10 015,00 | 10 015,00 |
| Итого | **361 423,81** | **382 947,79** | **21 523,97** | **389,2** | **403 095,69** | **426 977,19** |

Рисунок №5. Структура налоговых доходов местного бюджета в 2022 году.

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

Основным доходом собственного бюджета является налог на доходы физических лиц, его поступления на 2022 год запланированы в сумме 289 455,50 тыс. рублей с ростом к ожидаемому исполнению 2021 года на 31 260,25 тыс. рублей (112,1%). Увеличение обусловлено ростом налогооблагаемой базы – фонда оплаты труда (ФОТ), согласно среднесрочного прогноза социально-экономического развития района в 2022 году по сравнению с оценкой 2021 года ФОТ увеличится на 7%, а также на основании оценки поступлений основных налоговых доходов, зачисляемых в бюджет МО «Ахтубинский район», предоставленной главным администратором доходов – Управлением ФНС России по Астраханской области. Среднесписочная численность работающих не изменяется: по оценке 2021 года – 11,9 тыс. человек, по прогнозу на 2022 год – 11,9 тыс. человек, 2023 год – 11,9 тыс. человек, 2024 год – 11,9 тыс. человек.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления суммы налога от первоначально утвержденного плана составляло 3,86% в 2019 году, -0,6% в 2020 году. По ожидаемому исполнению 2021 года отклонение составит 1,77%. Решением проекта на 2022 год прогнозируемый рост поступления налога относительно оценки 2021 года на 12,1%. Сформированные прогнозные значения налога на доходы физических лиц учитывают текущую экономическую ситуацию.

Рисунок №6. Динамика утвержденного плана по бюджету и фактических поступлений доходов.

**5.2.2. Налог за товары (акцизы).**

Доходы от акцизов на нефтепродукты на 2022 прогнозируются в сумме 33064,29 тыс. рублей, т.е. с увеличение ожидаемой оценки на 2021 год объёмов поступлений на 50,38 тыс. рублей или на 0,2%. Доходы рассчитаны на основании прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2022-2024 годы главного администратора доходов - Управления Федерального Казначейства по Астраханской области.

Норматив отчислений в бюджет МО «Ахтубинский район» от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации на 2021 год составил 1,388%, согласно ст. 4 Закона Астраханской области от 19.12.2013 №77/2013-ОЗ (ред. от 26.11.2020) "О нормативах отчислений от федеральных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в местные бюджеты". Изменения в данный нормативный акт на текущий момент не внесены.

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

Налоги на совокупный доход на 2022 год запланированы исходя из прогноза главного администратора доходов Управления ФНС России по Астраханской области, с учетом оценки поступления налогов на совокупный доход в 2021 году. Прогноз по данной группе доходов на 2022 год составляет 50 413,0 тыс. руб., или 85,0% к ожидаемому исполнению 2021 года.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления суммы налога от первоначально утвержденного плана составляло +1,91% в 2019 году, (-1,2%) в 2020 году. По ожидаемому исполнению 2021 года отклонение составит +57,85%. Решением проекта на 2022 год прогнозируется снижение поступления налога относительно оценки 2021 года на (-15%).

Структура налога на совокупный доход представлена в таблице №10.

Таблица №10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2021 год  оценка ожидаемого исполнения | 2022 проект | 2022 к 2021 (+/-) |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 36 830,71 | 37 310,00 | 479,29 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 8 205,42 | 0,00 | -8 205,42 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2 850,00 | 2 550,00 | -300,00 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 11 433,52 | 10 553,00 | -880,52 |
| ИТОГО | 59 319,66 | 50 413,00 | -8 906,66 |

* + 1. **Государственная пошлина.**

Прогноз поступления государственной пошлины основан на прогнозных данных главного администратора доходов Управления ФНС России по Астраханской области, с учетом оценки поступления данного вида доходов в 2021 году и запланирован в объеме 10 015 тыс. руб. на 2022-2024 годы ежегодно.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления суммы налога от первоначально утвержденного плана составляло +31,21% в 2019 году, (-10,85%) в 2020 году. По ожидаемому исполнению 2021 года отклонение отсутствует. Решением проекта на 2022 год прогнозируется снижение поступления относительно оценки 2021 года на (-8,1%).

**5.3. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы на 2022 год прогнозируются в сумме 83166,71 тыс. рублей, что на 45991,04 тыс. рублей выше ожидаемому исполнению 2021 года. Динамика и структура неналоговых доходов приведена в таблице №11 и на рисунке №7.

Таблица №11

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налоговых доходов** | 2021 год  оценка ожидаемого исполнения | 2022 проект | 2022 к 2021 (+/-) | 2022 к 2021 (%) | 2023 | 2024 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 25 859,44 | 17 397,08 | -8 462,36 | 67,3 | 17 537,05 | 17 540,14 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 25,18 | 25,18 | 0,00 | 100,0 | 25,18 | 25,18 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,00 | 62 268,70 | 62 268,70 | - | 62 268,70 | 62 268,70 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9 196,01 | 1 649,75 | -7 546,26 | 17,9 | 1 586,78 | 1 453,32 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 043,30 | 1 774,25 | -269,05 | 86,8 | 1 774,25 | 1 774,25 |
| Прочие неналоговые доходы | 51,75 | 51,75 | 0,00 | 100,0 | 18,5 | 18,5 |
| ИТОГО | 37 175,68 | 83 166,71 | 45 991,04 | 223,7 | 83 210,46 | 83 080,09 |

Рисунок №7. Структура неналоговых доходов (доля, %).

**5.3.1. Доходы от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности рассчитаны главными администраторами доходов согласно методике прогнозирования доходов бюджета МО «Ахтубинский район», утвержденной Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.07.2018 №426.

Прогнозные показатели по данной группе доходов на 2022-2024 годы составляют:

- на 2022 год – 17 397,1 тыс. руб.;

- на 2023 год – 17 537,1 тыс. руб.;

- на 2024 год – 17 540,1 тыс. руб.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления доходов от использования имущества от первоначально утвержденного плана составляло +20,21% в 2019 году, +30,62% в 2020 году. По ожидаемому исполнению 2021 года отклонение составит +13,02%. Решением проекта на 2022 год прогнозируется **снижение** поступления относительно ожидаемого исполнения 2021 года на 32,7%.

Рисунок №8. Динамика утвержденного плана по бюджету и фактических поступлений доходов.

**5.3.2.** **Платежи при пользовании природными ресурсами** на 2022-2024 годы рассчитаны исходя из прогноза главного администратора доходов Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Астраханской области и составляют 25,18 тыс. руб. ежегодно.

В предыдущие годы отклонение фактического поступления доходов от использования имущества от первоначально утвержденного плана составляло +40,86 % в 2019 году, +2,63% в 2020 году. По ожидаемому исполнению 2021 года отклонение отсутствует. Решением проекта на 2022 год прогнозируется поступления на уровне 2021 года.

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

Во исполнение распоряжения Правительства Астраханской области от 20.04.2018 №199-Пр «О плане мероприятий по оздоровлению государственных финансов Астраханской области на 2018 - 2024 годы», поручения Губернатора Астраханской области, в 2022 году запланированы мероприятия по изменению типа 45 бюджетных и автономных учреждений в целях создания казенных учреждений. В связи с этим, при формировании проекта решения Совета МО «Ахтубинский район» о бюджете запланированы следующие источники доходов:

- доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями в объеме 7 734,99777 тыс. рублей;

- доходы от родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях в объеме 54 533,6974 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц в объеме 1 700,0 тыс. рублей (добровольные взносы родителей);

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений в объеме 336,92 тыс. рублей.

Следует отметить, что в предыдущие годы данный вид доходов учитывался на счетах учреждений и в общий бюджет района не входил.

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

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных в границах городских поселений. Прогнозные показатели по данной группе доходов на 2022-2024 годы составляют 1 649,7 тыс. рублей и 1 586,8 тыс. рублей, 1 453,3 тыс. рублей соответственно.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления доходов от использования имущества от первоначально утвержденного плана составляло - 25,97 % в 2019 году, +26,96% в 2020 году. По ожидаемому исполнению 2021 года отклонение составит +521%. Решением проекта на 2022 год прогнозируется **снижение** поступления относительно ожидаемого исполнения 2021 года на 17,9%.

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

На 2022-2024 годы рассчитаны, исходя из прогнозов главных администраторов данной группы, и составляют 1774,25 тыс. рублей ежегодно.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления доходов от использования имущества от первоначально утвержденного плана составляло +163,9 % в 2019 году, +92,59% в 2020 году. По ожидаемому исполнению 2021 года отклонение составит +102,8%. Решением проекта на 2022 год прогнозируется **снижение** поступления относительно ожидаемого исполнения 2021 года на 13,2%.

**5.3.6. Прочие неналоговые доходы.**

В проекте бюджета предусмотрены поступления прочих неналоговых поступлений в объеме 51,75 тыс. рублей в 2022 году, что соответствует ожидаемым поступлениям в 2021 году. Прогнозные показатели по данной группе доходов на 2023-2024 годы составляют 18,5 тыс. рублей.

* 1. **Безвозмездные поступления.**

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

Безвозмездные перечисления на 2022 год прогнозируются в сумме 1 622 246,35569 тыс. рублей, что на 518219,65 тыс. рублей (46,94%) выше ожидаемых поступлений 2021 года. Структура и виды безвозмездных поступлений в 2022 году приведены в таблице №12

Таблица №12 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка | Прогноз на | | | Соотношение (в %) | | |
| 2021 года | 2022 год | 2023 год | 2024 год | прогноз 2022 к оценке 2021 | прогноз 2023 к прогнозу 2022 | прогноз 2024 к прогнозу 2023 |
| Безвозмездные поступления, всего | 1 073 179,1 | 1 622 246,4 | 837 330,5 | 600 587,9 | 151,2 | 51,6 | 71,7 |
| - дотации | 66 423,0 | 42 073,1 | 33 182,70 | 11 365,60 | 63,3 | 78,9 | 34,3 |
| - субсидии | 251 990,4 | 858 695,9 | 282 518,31 | 79 326,32 | 340,8 | 32,9 | 28,1 |
| - субвенции | 643 287,5 | 625 553,9 | 450 029,43 | 438 579,93 | 97,2 | 71,9 | 97,5 |
| - иные межбюджетные трансферты | 111 996,8 | 94 223,4 | 69 900,07 | 69 616,06 | 84,1 | 74,2 | 99,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 1 700,0 | 1 700,00 | 1 700,00 | - | 100,0 | 100,0 |
| Возврат остатков | -518,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |

Рисунок №9 Изменение безвозмездных поступлений в 2022 году по сравнению с оценкой 2021 года, тыс. рублей.

Увеличение безвозмездных перечислений связано, в основном, с реализацией мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Чистая страна (Астраханская область)» в рамках национального проекта «Экология» государственной программы «Улучшение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг на территории Астраханской области» - 774 602,2 тыс. рублей.

Снижение по остальным безвозмездным поступлениям связано с распределением средств федерального бюджета и средств бюджета Астраханской области не до начала финансового года, а в ходе исполнения бюджета.

**6. РАСХОДЫ.**

**6.1. Общая характеристика расходов.**

Расходы бюджета Ахтубинского района планируются в следующих объемах:

**2022 год** – 2 106 360,85239 тыс. руб. или 129,19% от ожидаемого исполнения 2021 года (1630467,66 тыс. рублей);

**2023 год** – 1 298 419,99509 тыс. руб. или 61,64% от бюджета 2022 года, в том числе объем условно утвержденных расходов – 13 000,0 тыс. рублей;

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода должен быть не менее 2,5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Требования не нарушены, условно утвержденные расходы составляют - 2,6%.

**2024 год** – 1 096 103,52654 тыс. руб. или 84,4 % от бюджета 2023 года, в том числе объем условно утвержденных расходов – 27 000,0 тыс. рублей.

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

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

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, без учета условно утвержденных расходов в 2023-2024 гг. представлено в таблице №13:

Таблица №13 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Ожидаемая оценка  2021 год | Проект бюджета на 2022 год | 2022 г к 2021г (+,-) тыс. руб. | 2022 г к 2021 г. (+/-),% | Бюджетные ассигнования на 2023 год (тыс. руб.) | Бюджетные ассигнования на 2024 год (тыс. руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 110 322,09 | 123 692,96 | 13 370,87 | 112,1 | 75 643,92 | 76 264,10 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 0,00 | 400,00 | 400,00 | - | 383,97 | 500,00 |
| Национальная экономика | 0400 | 122 597,97 | 121 958,65 | -639,32 | 99,5 | 90 556,52 | 88 715,23 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 377 314,27 | 99 277,67 | -278 036,60 | 26,3 | 75 011,53 | 76 656,51 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 540,00 | 776 226,64 | 775 686,64 | 143745,7 | 203 561,43 | 540,00 |
| Образование | 0700 | 877 728,95 | 852 628,36 | -25 100,59 | 97,1 | 712 379,00 | 706 631,84 |
| Культура, Кинематография | 0800 | 57 610,38 | 48 801,03 | -8 809,35 | 84,7 | 48 907,58 | 49 343,72 |
| Социальная политика | 1000 | 14 711,06 | 14 832,27 | 121,21 | 100,8 | 10 763,96 | 13 253,85 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 3 672,50 | 904,80 | -2 767,70 | 24,6 | 731,12 | 954,80 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 109,70 | 1 009,70 | -100,00 | 91,0 | 852,20 | 1 109,70 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 2 321,80 | 3 560,00 | 1 238,20 | 153,3 | 3 560,00 | 3 560,00 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 62 538,94 | 63 068,77 | 529,83 | 100,8 | 63 068,77 | 51 573,77 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ |  | 1 630 467,66 | 2 106 360,85 | 475 893,19 | 129,2 | 1 285 420,00 | 1 069 103,53 |

Анализ структуры расходов бюджета 2022 года показал, что две трети (77,0 %) программных расходов предусмотрены на реализацию муниципальных программ «Образование» (40%) и «Охрана окружающей среды» (37%).

Рисунок 10. Структура расходов бюджета по разделам на 2022 год, %.

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

В соответствии с п.4 ст.169, п.2 ст.172 БК РФ проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 17 из 18 утвержденных муниципальных программ (финансирование МП «Формирование современной городской среды" не предусмотрено) и 2 иных непрограммных мероприятий.

На 2022 год программные расходы предусмотрены в объеме 2051751,31 тыс. рублей, что составляет 97,41% расходной части бюджета, на 2023 год – 1280516,85 тыс. рублей (99,62%), на 2024 год – 1061942,80 тыс. рублей (99,33%).

Бюджетные ассигнования на мероприятия, не входящие в муниципальные программы (непрограммные расходы), предусмотрены на 2022 год в сумме 54609,54 тыс. рублей или 2,59% расходов муниципального бюджета, на 2023–2024 годы – 4903,14 тыс. рублей (0,38%) и 7160,73 тыс. рублей (0,67 %) соответственно. В целом непрограммные расходы запланированы с учетом общих подходов к формированию проекта муниципального бюджета.

Изменение объема планируемых программных и непрограммных расходов по сравнению с ожидаемой оценкой по расходам за 2021 года представлено на рисунке 11.

Рисунок 11. Программные и непрограммные расходы.

Решением о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены изменения бюджетных ассигнований по всем муниципальным программам (далее – МП). По 6 МП предусмотрено увеличение финансирования на общую сумму 782451,96 тыс. рублей, по 9 МП предусмотрено уменьшение на общую сумму 287430,62 тыс. рублей и по 2 МП изменений не предусмотрено. Объемы финансирования на реализацию муниципальных программ, предлагаемые в проектах паспортов, совпадают с суммами бюджетных ассигнований, определенными в Решение о проекте бюджета.

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

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

Перечень муниципальных программ бюджета Ахтубинского района, утвержден Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.07.2021 №382 «Об утверждении перечня муниципальных программ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

В настоящее время администрацией Ахтубинского района утверждено 18 муниципальных программ, заказчиками, координаторами и ответственными исполнителями которых являются 14 структурных подразделений и муниципальных учреждений администрации Ахтубинского района.

Расходы бюджета Ахтубинского района в разрезе программных и непрограммных расходов на 2021-2024 годы представлены в таблице №14:

Таблица №14 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | 2021 год | | | | проект бюджета | | | | | | | |
| в ред. от 10.12.2020 №139 | | в ред. от 30.09.2021 №203 | | 2022 год | | | 2023 год | | | 2024 год | |
| тыс. рублей | Доля,% | тысяч рублей | Доля,  % | тысяч рублей | Доля,% | | тысяч рублей | Доля,% | | тысяч рублей | Доля, % |
| **ВСЕГО:** | 1330919,26 | 100 | 1 599 620,09 | 100 | 2 106 360,85 | | 100 | 1 285 420,00 | | 100 | 1 067 789,62 | 100 |
| 1 | МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" | 711225,29 | 53,4 | 809 252,87 | 50,6 | 795 387,92 | | 37,8 | 653 877,24 | | 50,9 | 648 189,59 | 60,7 |
| 2 | МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе" | 1654,90 | 0,1 | 1 654,90 | 0,1 | 1 654,90 | | 0,1 | 1 270,89 | | 0,1 | 1 654,90 | 0,2 |
| 3 | МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района" | 90428,61 | 6,8 | 103 773,58 | 6,5 | 105 256,59 | | 5,0 | 105 187,86 | | 8,2 | 105 382,30 | 9,9 |
| 4 | МП "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район" | 540,00 | 0,0 | 540,00 | 0,0 | 776 226,64 | | 36,9 | 203 561,43 | | 15,8 | 540,00 | 0,1 |
| 5 | МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе" | 4810,05 | 0,4 | 4 901,90 | 0,3 | 880,00 | | 0,0 | 712,08 | | 0,1 | 930,00 | 0,1 |
| 6 | МП "Молодежь Ахтубинского района" | 6634,87 | 0,5 | 6 360,46 | 0,4 | 6 531,65 | | 0,3 | 6 385,60 | | 0,5 | 6 427,94 | 0,6 |
| 7 | МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО "Ахтубинский район" | 100,00 | 0,0 | 100,00 | 0,0 | 100,00 | | 0,0 | 76,80 | | 0,0 | 100,00 | 0,0 |
| 8 | МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района" | 27559,08 | 2,1 | 19 117,90 | 1,2 | 16 364,50 | | 0,8 | 15 244,60 | | 1,2 | 15 251,80 | 1,4 |
| 9 | МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района" | 242445,21 | 18,2 | 329 245,70 | 20,6 | 132 738,89 | | 6,3 | 77 701,31 | | 6,0 | 79 071,46 | 7,4 |
| 10 | МП "Стимулирование развития жилищного строительства" | 921,20 | 0,1 | 43 954,54 | 2,7 | 621,20 | | 0,0 | 707,44 | | 0,1 | 921,20 | 0,1 |
| 11 | МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района" | 77924,67 | 5,9 | 93 070,53 | 5,8 | 69 860,15 | | 3,3 | 69 164,86 | | 5,4 | 68 891,53 | 6,5 |
| 12 | МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" | 28399,35 | 2,1 | 29 601,99 | 1,9 | 28 532,21 | | 1,4 | 31 238,90 | | 2,4 | 28 532,21 | 2,7 |
| 13 | МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами" | 70393,90 | 5,3 | 72 416,32 | 4,5 | 73 998,10 | | 3,5 | 73 729,60 | | 5,7 | 62 503,10 | 5,9 |
| 14 | МП "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации" | 1109,70 | 0,1 | 1 109,70 | 0,1 | 1 009,70 | | 0,0 | 852,20 | | 0,1 | 1 109,70 | 0,1 |
| 15 | МП "Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" | 40481,65 | 3,0 | 41 002,99 | 2,6 | 38 432,95 | | 1,8 | 35 047,68 | | 2,7 | 38 081,15 | 3,6 |
| 16 | МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» | 216,34 | 0,0 | 120,04 | 0,0 | 627,75 | | 0,0 | 558,88 | | 0,0 | 727,75 | 0,1 |
| 17 | МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район» | 390,31 | 0,0 | 506,53 | 0,0 | 3 528,16 | | 0,2 | 5 199,48 | | 0,4 | 3 628,16 | 0,3 |
| 18 | МП "Формирование современной городской среды" | 2595,99 | 0,2 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | | 0,0 | 0,00 | | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| 19 | Иные непрограммные мероприятия | 21 673,17 | 1,6 | 41 400,40 | 2,6 | 53 246,83 | | 2,5 | 3 582,34 | | 0,3 | 5 846,82 | 0,5 |
| 20 | Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО "Ахтубинский район" | 1 414,96 | 0,1 | 1 489,73 | 0,1 | 1 362,71 | | 0,1 | 1 320,81 | | 0,1 | 1 313,91 | 0,1 |

Основные причины, повлиявшие на увеличение ассигнований, являются:

* **МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района"** - увеличение финансирования подпрограммы "Создание условий для обеспечения населения Ахтубинского района услугами по организации досуга и услугами учреждений культуры", подпрограммы "Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов, подпрограммы "Обеспечение доступности и сохранности историко-культурного наследия» и подпрограммы "Развитие кинообслуживания населения Ахтубинского района". За счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области предусмотрены средства на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» в 2022 году – 1 380,8 тыс. рублей (МО «Ахтубинский район» - 57,0 тыс. рублей, МО «Город Ахтубинск» - 600,0 тыс. рублей, МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 723,8 тыс. рублей);
* **МП "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район"** - реализация мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Чистая страна (Астраханская область)» в рамках национального проекта «Экология» государственной программы «Улучшение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг на территории Астраханской области»;
* **МП "Молодежь Ахтубинского района"** - увеличение размера субсидии на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Астраханской области» государственной программы «Молодежь Астраханской области»:

- обеспечение деятельности 5-ти подростковых клубов Ахтубинского района, направленных на процесс воспитания и обучения в интересах человека в области молодежной и семейной политики – 5 109,0 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время – 216,7 тыс. рублей;

в рамках подпрограммы «Муниципальная поддержка молодой семьи на территории МО «Ахтубинский район» - 1 206,1тыс. рублей (в том числе за счет средств бюджета Астраханской области – 658,9 тыс. рублей, за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» - 547,2 тыс. рублей).

* **МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами"** - увеличение размера дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений. Расчетный размер подушевой дотации составляет 965,0 рублей. Увеличение расходов на обслуживание муниципального долга.
* **МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района»** - увеличение финансирования подпрограммы «Обеспечение безопасности людей на водных объектах в границах МО «Ахтубинский район» и подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Ахтубинский район», где предусмотрены расходы на выполнение полномочия по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах муниципальных районов за границами городских и сельских населенных пунктов (в связи с внесением изменений в Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»).
* **МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район»** - за счет средств собственного бюджета предусмотрены средства на обеспечение деятельности Управления имущественных и земельных отношений - 2 796,6 тыс.руб. в связи с принятием решения Совета МО «Ахтубинский район» от 24.06.2021 №192 «О создании управления имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район». Данные средства предусмотрены за счет уменьшения средств на функционирование администрации МО «Ахтубинский район».

Основными причинами, повлиявшими на уменьшение ассигнований, являются:

* **МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район"** – снижение финансирования подпрограммы "Развитие дошкольного образования" и подпрограммы "Развитие общего образования". Во исполнение распоряжения Правительства Астраханской области от 20.04.2018 №199-Пр «О плане мероприятий по оздоровлению государственных финансов Астраханской области на 2018 - 2024 годы», поручения Губернатора Астраханской области принято решение о смене типа 40 учреждений, подведомственных управлению образованием, с бюджетного (автономного) на казённое (16 детских садов, 23 школы, 1 учреждение дополнительного образования), в связи с долей доходов бюджетных и автономных учреждений, получаемых от приносящей доход деятельности за последние три года ниже 30% от общего объема субсидий, предоставляемых из местного бюджета на выполнение муниципального задания;
* **МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе"** – отсутствие финансирование подпрограммы "Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта, укрепление материально-технической базы в Ахтубинском районе" и финансирование регионального проекта "Успех каждого ребенка" в рамках национального проекта "Образование";
* **МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района"** – снижение объемов субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотрослям растениеводства и животноводства в агропромышленном комплексе;
* **МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района" –** снижение финансирования мероприятий по поставке жидкого топлива (мазута) на очередной отопительный сезон (для муниципальных образований «Город Ахтубинск», «Поселок Верхний Баскунчак», «Поселок Нижний Баскунчак»), подпрограммы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района»;
* **МП "Стимулирование развития жилищного строительства"** – отсутствие финансирования мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;
* **МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района"** – снижение финансового обеспечения подпрограмм развитие дорожного хозяйства на территории сельских и городских поселений Ахтубинского района;
* **МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район"** – снижены расходы на обеспечение хозяйственно-технического, транспортного обеспечения деятельности органов местного самоуправления, организации обслуживания и содержание газовых котельных учреждений образования, организации взаимодействия ЕДДС с дежурно-диспетчерскими службами ФОИВ, организации работы и технического обеспечения ЕДДС, обеспечение работы системы 112;
* **МП "Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" -** снижено финансирование целевой программы "Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО "Ахтубинский район".

Контрольно-счетная палата отмечает наличие МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район», где средства планируются, но не осваиваются. По состоянию на 1 ноября 2021 года расходование не осуществлялось, что создает риск неисполнения плановых назначений и по итогам 2021 года.

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

В проекте бюджета предусмотрены расходы в рамках МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район», МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района" на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности (без учета средств дорожного фонда муниципального образования «Ахтубинский район»):

2022 год – 31 716,4 тыс. рублей или 455,0 % к уточненному бюджету 2021 года;

Указанные ассигнования планируется направить:

- 1 716,4 тыс. рублей на проведение работ, связанных со строительством детского сада-яслей на 120 мест по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, г. Ахтубинск, ул. Агурина, в районе дома № 18 (за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район»);

- 30 000,0 тыс. рублей на строительство приюта для животных без хозяина по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, в районе поворота на Печенивку (за счет средств Астраханской области).

**6.5. Ведомственная структура расходов бюджета Ахтубинского района на 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов.**

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

Ведомственная структура расходов бюджета на 2022-2024 годы, выглядит следующим образом:

Таблица №14 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| код ГРБС | Наименование | Уточненный бюджет 2021 года | 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
| Проект | Изменение к предыдущему году, % | Проект | Изменение к предыдущему году, % | Проект | Изменение к предыдущему году, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Расходы всего, из них: | |  |  |  |  |  |  |  |
| 200 | Администрация | 310 168,42 | 201 738,75 | 65,0 | 140 531,81 | 69,7 | 143 243,12 | 101,9 |
| 300 | Финансовое управление | 349 957,06 | 975 639,70 | 278,8 | 355 524,35 | 36,4 | 143 352,41 | 40,3 |
| 405 | Управление с/х | 17 485,88 | 16 364,50 | 93,6 | 15 244,60 | 93,2 | 15 251,80 | 100,0 |
| 500 | Контрольно-счетная палата | 1 702,40 | 1 599,21 | 93,9 | 1 265,89 | 79,2 | 1 281,60 | 101,2 |
| 600 | Совет | 2 032,38 | 1 915,21 | 94,2 | 1 860,57 | 97,1 | 1 915,21 | 102,9 |
| 700 | Управление образованием | 814 304,47 | 801 810,17 | 98,5 | 661 496,95 | 82,5 | 656 224,53 | 99,2 |
| 800 | Управление культуры и кинофикации | 103 969,48 | 104 128,66 | 100,2 | 104 652,32 | 100,5 | 104 670,20 | 100,0 |
| 900 | Управление имущественных и земельных отношений | 0 | 3 164,66 | - | 4 843,51 | 153,0 | 3 164,66 | 65,3 |

Доля расходов по распорядителям бюджетных средств, выглядит следующим образом:

Рисунок 12. Доля расходов по распорядителям бюджетных средств

**6.6. Обязательства об оплате исполнительных документов**.

В пользу ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» вынесен судебный иск предусматривающий обращение взыскания на средства бюджета муниципального образования «Ахтубинский район». Согласно п. 5 ст. 242.5 Бюджетного Кодекса РФ при неисполнении обязательств в течение трех месяцев со дня поступления исполнительного документа в Отдел №9 УФК по Астраханской области, операции по расходованию средств на всех лицевых счетах должника орган казначейства приостанавливает до момента устранения нарушения. На текущую дату операции по расходованию средств на всех лицевых счетах Администрации МО «Ахтубинский район» приостановлены. За 2021 год часть долга погашена 30300,00 тыс. рублей. В бюджете на 2022 год предусмотрены следующие расходы:

- исполнение судебных решений, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», в пользу ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» 26 194,4 тыс. рублей;

- исполнение решений судов – 1 000,0 тыс. рублей.

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

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

Таблица №15 (тыс. руб.)

| № п/п | Наименование публичных  нормативных обязательств | Уточненный бюджет 2021 года | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 4312,18 | 2854,80 | 1 399,27 | 1 399,27 |
| 2 | Выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим МО «Ахтубинский район» | 10 733,75 | 10733,75 | 8 243,06 | 10 733,75 |
|  | ИТОГО | 15045,93 | 13588,55 | 9 642,33 | 12 133,02 |

Снижение расходов в 2022 году относительно 2021 года связано с уменьшением субвенции из бюджета Астраханской области по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми.

**6.8.** **Резервный фонд.**

Резервный фонд муниципального образования на 2022-2024 годы планируется в сумме 400,00 тыс. рублей ежегодно, что не превышает ограничение, установленное п.3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% от общего объема расходов).

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

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

* Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств бюджета Астраханской области на 2022 год – в сумме 58839,1 тыс. рублей, 2023 год – 58839,1 тыс. рублей, 2024 год – 47344,1 тыс. рублей.
* Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Ахтубинского района в размере 3 734,7 тыс. рублей не распределена, в связи с вносимыми изменениями в закон Астраханской области от 0512.2005 №74/2005-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Астраханской области».

**6.10. Дорожный фонд.**

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

В рамках муниципальной программы «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района» предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Ахтубинского района:

на 2022 год в сумме 69 860,1 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств бюджета Астраханской области – 36 795,8 тыс.руб.,

- за счет средств, поступающих от акцизов в бюджет МО «Ахтубинский район», - 33 064,3 тыс.руб.;

на 2023 год в сумме 69 164,9 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств бюджета Астраханской области – 35 293,7 тыс.руб.,

- за счет средств, поступающих от акцизов в бюджет МО «Ахтубинский район», - 33 871,2 тыс.руб.;

на 2024 год в сумме 68 891,5 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств бюджета Астраханской области – 35 020,3 тыс.руб.,

- за счет средств, поступающих от акцизов в бюджет МО «Ахтубинский район», - 33 871,2 тыс.руб.

Согласно уточненному бюджету на 2021 год бюджетные ассигнования дорожного фонда составляют 94733,15 тыс. рублей. В 2022 году планируется снижение на 24873,05 тыс. рублей или на 26%.

На 2022 год расходы на дорожный фонд предусмотрены в объеме 69860,1 тыс. рублей, что составляет 74% от ожидаемого уровня 2021 года (94733,15 тыс. руб.) Источниками формирования дорожного фонда Ахтубинского района являются средства, поступающие в бюджет Ахтубинского района от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, иные поступления, в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденным решением Совета МО «Ахтубинский район» от 27.10.2016 №246 «Об утверждении Положения о муниципальном дорожном фонде муниципального образования «Ахтубинский район».

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

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

В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 25.06.2015 №94 «Об утверждении Положения о порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «Ахтубинский район», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район», утвержденным решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 27.10.2016 №244, статьей 53 Устава муниципального образования «Ахтубинский район», в целях соблюдения прав граждан на ознакомление с проектом бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» и на участие в обсуждении проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», публичные слушания по проекту бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, назначены на 08 декабря 2021 года.

**Выводы.**

1. В соответствии с п.9.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» проект бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предоставлен своевременно.
2. Состав проекта и перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статей 184.1 и 184.2 БК РФ, статьи 11 Положения о бюджетном процессе.
3. Текстовая часть проекта решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемый в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 14 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район».
4. Проект бюджета сформирован в соответствии с показателями социально - экономического развития района, методикой прогнозирования доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», утвержденной постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.07.2018 № 426 и прогнозами главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы РФ в соответствии с пунктом 6 статьи 41 БК РФ.
5. В соответствии с Положением о порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «Ахтубинский район» проект бюджета будет вынесен на публичные слушания 08.12.2021г.
6. В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению основные характеристики бюджета:

**Параметры бюджета Ахтубинского района на 2022 год:**

- общий объем доходов в сумме 2 088 360, 85239 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 1 620 546, 35569 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 2 106 360, 85239 тыс. рублей;

- дефицит в сумме 18 000, 00 тыс. рублей.

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

**-** общий объем доходов в сумме 1 323 636, 66175 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 835 630, 50658 рублей;

- общий объем расходов в сумме в сумме 1 298 419, 99509 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 13 000,00 тыс. рублей;

- профицит в сумме 25 216, 66666 тыс.руб.;

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

- общий объем доходов в сумме 1 110 645,19321 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 598 887, 90804 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 1 096 103, 52654 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 27 000,00 тыс. рублей;

-профицит в сумме 14 541, 66667 тыс. рублей.

1. Объем условно-утверждаемых расходов бюджета муниципального образования в плановом периоде соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.
2. Классификация доходов, примененная при составлении проекта соответствует требованиям статьи 20 БК РФ, их структуре и принципах назначения.
3. В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ проект бюджета содержит информацию об объеме дотаций, субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ в очередном финансовом году и плановом периоде.
4. Размер дефицита бюджета не превышает предельные значения (10 процентов), установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.
5. Резервный фонд в размере 400 тыс. рублей (2022-2024г.г.) не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 81 БК РФ (не более 3% от общего объема расходов).
6. В соответствии с ст.79 БК РФ в проекте бюджета предусмотрены расходы на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в 2022 году – 37716,403 тыс. рублей.
7. В соответствии требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ проектом бюджета, предусмотрены бюджетные ассигнования 8-ми главным распорядителям бюджетных средств.
8. В соответствии требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое выполнение публичных нормативных обязательств в размере 13588,55 тыс. рублей в 2022 году, 9 642,33 тыс. рублей в 2023 году, 12 133,02 тыс. рублей в 2024 году.
9. В соответствии со ст. 142.1 БК РФ проектом решения предусмотрен объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений:

- за счет средств бюджета Астраханской области на 2022 год – в сумме 58839,1 тыс. рублей, 2023 год – 58839,1 тыс. рублей, 2024 год – 47344,1 тыс. рублей.

- за счет бюджета Ахтубинского района в размере 3 734,7 тыс. рублей не распределен, в связи с вносимыми изменениями в закон Астраханской области от 0512.2005 № 74/2005-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Астраханской области».

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

* на 2022 год в сумме 69860,1 тыс. рублей;
* на 2023 год в сумме 69164,9 тыс. рублей;
* на 2024 год в сумме 68894,5 тыс. рублей.

1. Проектом решения предлагается установить предельный объём муниципального долга:

а) на 1 января 2023 года в сумме 60800,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;

б) на 1 января 2024 года в сумме 37583,33334 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;

в) на 1 января 2025 года 23041,66667 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей, что соответствует п. 5 статьи 107 БК РФ.

1. Проектом решения предлагается установить объем расходов на обслуживание муниципального долга (3560,00 тыс. руб.), который не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ (не более 15 % всех расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ).
2. Проектом решения предлагается установить программу муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Ахтубинский район» (Приложение №12, 12.1).
3. Проектом решения Муниципальные гарантии в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов не запланированы (Приложение №12, №12.1).

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

Председатель

Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

«Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева