**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

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

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

### Заключение по результатам экспертизы

### проекта решения Совета МО «Ахтубинский район»

### «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 09.12.2021 г. № 234 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

### 11 июля 2022 года № З-36/2022

### Заключение на проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район от 09.12.2021 г. № 234 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - проект Решения) подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) по результатам комплекса экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

В соответствии с требованиями статьи 16.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» глава МО «Ахтубинский район» вносит на рассмотрение Совету МО «Ахтубинский район» проект решения о внесении изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год.

Проект Решения поступил в Контрольно-счетную палату «06» июля 2022 года. В соответствии с требованиями статьи 16.4 Положения о бюджетном процессе, проект вносится вместе со следующими материалами:

1. пояснительной запиской к указанному проекту решения, с обоснованием предлагаемых изменений;
2. отчетом об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за истекший период текущего финансового года на последнюю отчетную дату;
3. сведениями о предоставлении и погашении кредитов.

Отчет об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за истекший период текущего финансового года на последнюю отчетную дату (на 01.07.2022г.) представлен в электронном виде.

1. **Изменение основных характеристик бюджета**

Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов в связи с планируемым привлечением бюджетного кредита и увеличением общего объема расходов.

 Таблица №1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период (год) | Наименование показателя | Утвержденный прогноз (решение № 234 от 09.12.2021 г.) | Утвержденный прогноз (решение № 272 от 04.03.2022 г.) | Проект решения | Сумма уточнения | Изменение, % (гр5/гр4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2022 | Доходы | 2 088 360,85 | 1 456 389,44 | 1 456 389,44 | 0,00 | 0,00 |
| Расходы | 2 106 360,85 | 1 456 334,07 | 1 460 495,30 | 4 161,23 | 0,29 |
| Дефицит/профицит | -18 000,00 | 55,37 | -4 105,86 | -4 161,23 | -7515,32 |
| 2023 | Доходы | 1 323 636,66 | 1 126 917,74 | 1 126 917,74 | 0,00 | 0,00 |
| Расходы | 1 298 420,00 | 1 120 437,30 | 1 120 976,07 | 538,77 | 0,05 |
| Дефицит/профицит | 25 216,67 | 6 480,43 | 5 941,67 | -538,76 | -8,31 |
| 2024 | Доходы | 1 110 645,19 | 1 120 398,69 | 1 120 398,69 | 0,00 | 0,00 |
| Расходы | 1 096 103,53 | 1 107 457,02 | 1 114 457,02 | 7 000,00 | 0,63 |
| Дефицит/профицит | 14 541,67 | 12 941,67 | 5 941,67 | -7 000,00 | -54,09 |

**На 2022 год проектом решения предусмотрено:**

- общий объем доходов не изменится и составит 1 456 389,44222 тыс. руб.;

- увеличение общего объема расходов на 4 161,23 тыс. руб. или на 0,29% и утвердить в объеме 1 460 495,30361 тыс. руб.;

- дефицит бюджета составит 4105,86139 тыс. руб..

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

- общий объем доходов не изменится и составит 1126917,73659 тыс. руб.;

- увеличение общего объема расходов на 538,77 тыс. руб. или на 0,05% и утвердить в объеме 1120976,06993 тыс. руб. в том числе условно утвержденные расходы в сумме 13 000,00 тыс. рублей, в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода формируется в объеме не менее 2,5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- профицит бюджета составит 5941,66666 тыс. руб.

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

- общий объем доходов не изменится и составит 1120398,68950 тыс. руб.;

- увеличение общего объема расходов на 7000,00 тыс. руб. или на 0,63% и утвердить в объеме 1114457,02283 тыс. руб. в том числе условно утвержденные расходы в сумме 27 000,00 рублей (в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- профицит бюджета составит 5941,66667 тыс. руб.

Корректировки бюджетных назначений произведены в соответствии с Законом Астраханской области от 04.07.2022 №36/2022-ОЗ "О внесении изменений в Закон Астраханской области "О бюджете Астраханской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов". В статью 22 Закона «О бюджете Астраханской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" внесены следующие изменения:

1. Установить, что бюджетные кредиты из бюджета Астраханской области предоставляются в 2022 году в сумме 709 642,0 тыс. руб., в том числе:

- бюджетам муниципальных районов Астраханской области в целях пополнения в течение финансового года остатков средств на счетах бюджетов муниципальных районов Астраханской области на срок, не выходящий за пределы финансового года – 100 000,0 тыс. руб.;

- бюджетам муниципальных образований Астраханской области для погашения долговых обязательств муниципальных образований Астраханской области в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам муниципальных образований Астраханской области и кредитам, полученным муниципальными образованиями Астраханской области от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, сложившихся на 1 января 2022 года и подлежащих погашению муниципальными образованиями Астраханской области в марте - декабре 2022 года, – 609 642,0 тыс. руб. со сроком погашения не позднее 2027 года включительно с погашением в 2025 и 2026 годах ежегодно в размере 25 процентов суммы бюджетного кредита, в 2027 году 50 процентов от суммы бюджетного кредита. Бюджетные кредиты могут быть направлены на возмещение средств бюджетов муниципальных образований Астраханской области, фактически направленных в период с 1 марта 2022 года до даты предоставления бюджетных кредитов, а также досрочно направленных в январе и феврале 2022 года на погашение долговых обязательств муниципальных образований Астраханской области по муниципальным ценным бумагам муниципальных образований Астраханской области и кредитам, полученным муниципальными образованиями Астраханской области от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, сложившихся на 1 января 2022 года и подлежащих погашению муниципальными образованиями Астраханской области в марте - декабре 2022 года.

2. Бюджетные кредиты бюджетам муниципальных образований Астраханской области предоставляются без обеспечения ими исполнения своих обязательств по возврату кредитов, уплате процентных и иных платежей, предусмотренных соответствующим договором (соглашением).

3. Установить плату за пользование бюджетными кредитами в размере 0,1 процента годовых.

4. Порядок предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Астраханской области бюджетных кредитов, полученных из бюджета Астраханской области, устанавливается Правительством Астраханской области».

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

По состоянию на 01.07.2022 г. объем муниципального внутреннего долга МО «Ахтубинский район» составляет 40884,76528 тыс. руб. В период с 01.01.2022г. по 01.07.2022г. погашено 4161,23472 тыс. руб. основного долга и 1099,40433 тыс. руб. процентов по коммерческому кредиту (ПАО «Промсвязьбанк»).

Согласно проекту решения устанавливается верхний предел муниципального долга:

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утвержденный прогноз (решение № 272 от 04.03.2022 г.) | Проект решения | Сумма уточнения |
| На 01.01.2023 | 39363,76528 | 43525,00000 | 4161,23472 |
| На 01.01.2024 | 32883,33334 | 37583,33334 | 4700,00000 |
| На 01.01.2025 | 19941,66667 | 31641,66667 | 11700,00000 |

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

**Рисунок 1. 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 №3.

Таблица №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники внутреннего финансирования дефицита | Утвержденный прогноз (решение № 272 от 04.03.2022 г.) | 2022 (прогноз) | 2023 (прогноз) | 2024 (прогноз) |
| Источники внутреннего финансирования дефицита | -55,37 | 4 105,86 | -5 941,67 | -5 941,67 |
| Кредиты кредитных организаций | -4 161,23 | -25 700,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ привлечение кредитов | 21 538,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ погашение кредитов | -25 700,00 | -25 700,00 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ | -1 521,00 | 24 179,00 | -5 941,67 | -5 941,67 |
| ✓ привлечение кредитов | 0,00 | 25 700,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ погашение кредитов | -1 521,00 | -1 521,00 | -5 941,67 | -5 941,67 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 5 380,86 | 5 380,86 | 0,00 | 0,00 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицита: | 246,00 | 246,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов субъ-ектов РФ | 246,00 | 246,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов субъектов РФ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

На 01.07.2022г. размер муниципального долга составляет 40884,76528 тыс. руб., перечень договоров представлен в таблице №4:

Таблица №4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование кредитора, номер, дата кредитного договора (соглашения) | Процентная ставка (%) | Срок погашения | Остаток на 01.07.2022г. (тыс. рублей) |
| 1 | Публичное акционерное общество «Промсвязьбанк»: |  |  | 21538,76 |
| 1.1 | муниципальный контракт № 01253000059210000430001 от 03.09.2021 | 7,5 | 22.09.2022 | 21538,76 |
| 2. | Министерство финансов Астраханской области: |  |  | 19346,00 |
| 2.1 | 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 |
| 2.2 | 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 |
| 2.3 | 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 |
| 3 | ИТОГО |  |  | 40884,76 |

**Обслуживание муниципального долга.**

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

- в 2022 году на 2430,00 тыс. руб. и составят 1130,00 тыс. руб.,

- в 2023 году – 3515,00 тыс. руб. и составят 45,00 тыс. руб.;

- в 2024 году на 3521,00 тыс. руб. и составят 39,00 тыс. руб..

Доля расходов на обслуживание муниципального долга не превысит предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15 % расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), и составит в 2022 году 0,15 %, 2023 году – 0,01 %, 2024 году – 0,01 %.

Динамика расходов на обслуживание муниципального долга за 5 лет приведена на рисунке №2.

Рисунок 2. Динамика изменения объема средств на обслуживание муниципального долга (тыс. руб.).

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

Доходная часть бюджета в предлагаемом проекте Решения не изменяется:

Таблица №5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование доходов | Исполнение на 01.07.2022г. | Утвержденный прогноз (решение № 272 от 04.03.2022 г.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Налоговые и неналоговые поступления | 222 536,86 | 486 216,74 |
| 1.1 | Налоговые доходы | 176 075,99 | 384 909,83 |
| 1.2 | Неналоговые доходы | 46 460,87 | 101 306,91 |
| 2 | Безвозмездные поступления | 535 247,67 | 970 172,70 |
| 3 | Итого доходов | 757 784,53 | 1 456 389,44 |

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

Проектом Решения предусмотрено увеличение общего объема расходов бюджета на 4161,23 тыс. руб., за счет снижения объемов денежных средств направленных на обслуживание муниципального долга и привлечение бюджетного кредита.

* 1. **Предлагаемые изменения, бюджетных ассигнований по разделам, функциональной классификации расходов бюджета на 2022 год** (приложение №3), представлены в таблице:

Таблица №6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утвержденный прогноз | Уточненный прогноз | Изменение (гр.4-гр.5) | Процент изменения  (гр.5/гр.3)  \*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 113 658,95 | 117 680,68 | 4 021,73 | 3,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 400,00 | 400,00 | 0,00 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 132 566,15 | 132 566,15 | 0,00 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 122 841,00 | 122 841,00 | 0,00 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 540,00 | 540,00 | 0,00 | 0,0 |
| Образование | 0700 | 951 194,89 | 953 484,40 | 2 289,51 | 0,2 |
| Культура, Кинематография | 0800 | 50 985,15 | 51 265,15 | 280,00 | 0,5 |
| Социальная политика | 1000 | 15 569,66 | 15 569,66 | 0,00 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 904,80 | 904,80 | 0,00 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 044,70 | 1 044,70 | 0,00 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 3 560,00 | 1 130,00 | -2 430,00 | -68,3 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 63 068,77 | 63 068,77 | 0,00 | 0,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **1 456 334,07** | **1 460 495,30** | **4 161,23** | **0,3** |

Проектом Решения предусмотрено **уменьшение** бюджетных ассигнований на 2022 год, по обслуживанию государственного и муниципального долга на общую сумму 2430,00 тыс. руб. и увеличение бюджетных ассигнований по 3-м направлениям (общегосударственные вопросы, образование и культура, кинематография) на общую сумму 6591,23 тыс. руб.

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

**Общегосударственные вопросы**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Общегосударственные вопросы» составляют (+4 021,73) тыс. рублей, в том числе:

Таблица №7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утвержденный прогноз на 2022 год | Уточненный прогноз на 2022 год | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 102 | 1 445,79 | 1 445,79 | 0,00 |  |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 103 | 2 058,78 | 2 058,78 | 0,00 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 104 | 29 086,76 | 29 086,76 | 0,00 |  |
| Судебная система | 105 | 35,10 | 35,10 | 0,00 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 106 | 12 470,98 | 12 470,98 | 0,00 |  |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 107 | 0,00 | 462,92 | 462,92 | Проведение дополнительных выборов депутата Совета МО «Ахтубинский район» согласно Решения совета от 17.06.2022 г. №289 |
| Резервные фонды | 111 | 400,00 | 400,00 | 0,00 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 113 | 68 161,55 | 71 720,36 | 3 558,81 | Исполнение судебных актов по искам ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» |
| ИТОГО |  | 113 658,95 | 117 680,68 | 4 021,73 |  |

**Образование**

Увеличение бюджетных ассигнований по подразделу «Образование» составляет 2 289,51 тыс. рублей, в том числе:

Таблица №8 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утвержденный прогноз | Уточненный прогноз | Изменение  (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дошкольное образование | 0701 | 323 864,43 | 324 604,18 | 739,75 | Увеличение расходов на коммунальные расходы (потребление электрической энергии) |
| Общее образование | 0702 | 463 935,30 | 465 421,59 | 1 486,29 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 136 431,32 | 136 491,32 | 60,00 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 6 803,90 | 6 807,37 | 3,47 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 20 159,93 | 20 159,93 | 0,00 |
| ИТОГО |  | 951 194,89 | 953 484,40 | 2 289,51 |  |

**Культура, Кинематография**

Увеличение бюджетных ассигнований по подразделу «Культура, Кинематография» составляет 280,00 тыс. рублей, в том числе:

Таблица №9 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утвержденный прогноз | Уточненный прогноз | Изменение  (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Культура | 0801 | 44 506,10 | 44 731,10 | 225,00 | Увеличение расходов на коммунальные расходы (потребление электрической энергии, ГСМ, техническое обслуживание общедомового имущества) |
| Кинематография | 0802 | 3 374,02 | 3 429,02 | 55,00 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 3 105,04 | 3 105,04 | 0,00 |  |
| ИТОГО |  | 50 985,15 | 51 265,15 | 280,00 |  |

**Обслуживание государственного и муниципального долга**

Бюджетные ассигнования по подразделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» снижены на 2430,0 тыс. руб.:

Таблица №10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утвержденный прогноз | Уточненный прогноз | Изменение  (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 3560,00 | 1130,00 | -2430,00 | снижение расходов на обслуживание муниципального долга |

**2.3.Изменение расходов муниципального образования «Ахтубинский район» в 2023-2024 годах.**

В соответствии с планируемым высвобождением средств по обслуживанию муниципального долга в результате планируемого привлечения бюджетного кредита средства зарезервированы для дальнейшего распределения на выполнение расходных полномочий:

2023 г – 538,76528 тыс. руб.

1. – 7000,00 тыс. руб.
   1. **Предлагаемые проектом Решения изменения бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ** (см. приложение №6 к проекту решения):

Таблица №11 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Утвержденный прогноз на 2022 год | Уточненный прогноз на 2022 год | Изменение  (гр.4-гр.3) | (↓/↑),%  (гр.5/гр.3)\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | ВСЕГО | 1 456 334,07 | 1 460 495,30 | 4 161,23 | 0,3 |
| 1 | МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" | 894 381,21 | 896 607,24 | 2 226,03 | 0,2 |
| 2 | МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе" | 1 654,90 | 1 654,90 | 0,00 | 0,0 |
| 3 | МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района" | 108 479,44 | 108 819,44 | 340,00 | 0,3 |
| 4 | МП "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район" | 540,00 | 540,00 | 0,00 | 0,0 |
| 5 | МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе" | 880,00 | 880,00 | 0,00 | 0,0 |
| 6 | МП "Молодежь Ахтубинского района" | 6 464,60 | 6 468,07 | 3,47 | 0,1 |
| 7 | МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО "Ахтубинский район" | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,0 |
| 8 | МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района" | 16 762,24 | 16 762,24 | 0,00 | 0,0 |
| 9 | МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района" | 157 655,66 | 157 655,66 | 0,00 | 0,0 |
| 10 | МП "Стимулирование развития жилищного строительства" | 621,20 | 621,20 | 0,00 | 0,0 |
| 11 | МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района" | 79 159,22 | 79 159,22 | 0,00 | 0,0 |
| 12 | МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" | 31 570,46 | 31 830,46 | 260,00 | 0,8 |
| 13 | МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами" | 74 662,54 | 72 232,54 | -2 430,00 | -3,3 |
| 14 | МП "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации" | 1 044,70 | 1 044,70 | 0,00 | 0,0 |
| 15 | МП "Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" | 41 265,41 | 41 265,41 | 0,00 | 0,0 |
| 16 | МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» | 627,75 | 627,75 | 0,00 | 0,0 |
| 17 | МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район» | 4 743,27 | 4 743,27 | 0,00 | 0,0 |
| 18 | Иные непрограммные мероприятия | 34 240,58 | 38 002,31 | 3 761,73 | 11,0 |
| 19 | Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО "Ахтубинский район" | 1 480,89 | 1 480,89 | 0,00 | 0,0 |

Из 17 реализуемых муниципальных программ развития МО «Ахтубинский район» по 1 программе произведено уменьшение финансирования на общую сумму 2 430,00 тыс. руб., по 12 программам изменений не произошло и по 4 муниципальным программам произошло увеличение финансирования на общую сумму 2829,51 тыс. руб.

Финансирование непрограммных мероприятий (судебные расходы и др.) увеличено по иным непрограммным мероприятиям на 3761,73 тыс. руб.

* 1. **Ведомственная структура расходов бюджета** на 2022 год, с учетом предлагаемых уточнений, выглядит следующим образом:

Таблица №12 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | ППП | Утвержденный прогноз на 2022 год | Уточненный прогноз на 2022 год | Изменение (гр.4-гр.3) | Изменение (%)  (гр.5/гр.3)\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ИТОГО |  | 1 456 334,07 | 1 460 495,30 | 4 161,23 | 0,3 |
| Администрация | 200 | 217 838,40 | 219 430,12 | 1 591,73 | 0,7 |
| Финансовое управление администрации | 300 | 205 814,69 | 205 814,69 | 0,00 | 0,0 |
| Управление сельского хозяйства | 405 | 16 762,24 | 16 762,24 | 0,00 | 0,0 |
| КСП | 500 | 1 768,45 | 1 768,45 | 0,00 | 0,0 |
| Совет МО «Ахтубинский район» | 600 | 2 058,78 | 2 058,78 | 0,00 | 0,0 |
| Управление образованием | 700 | 900 736,40 | 902 965,91 | 2 229,51 | 0,2 |
| Управление культуры и кинофикации | 800 | 106 975,34 | 107 315,34 | 340,00 | 0,3 |
| УИЗО Администрации МО "Ахтубинский район" | 900 | 4 379,77 | 4 379,77 | 0,00 | 0,0 |

В разрезе ведомственной структуры расходов бюджета предлагается ***увеличение финансирования по администрации, управлению образования и управлению культуры и кинофикации.***

1. **Обязательства об оплате исполнительных документов**.

За период с 01.01.2022 г. по 01.07.2022 г. по исполнительным листам погашена задолженность на общую сумму 15200,12948 тыс. рублей:

Таблица №13

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование взыскателя | дата поступления исполнительного документа | Уведомление о поступлении исполнительного документа | Всего | Оплачено | | | Остаток на 01.07.2022г. |
| Всего | основной долг | пени, неустойки, госпошлина |
| 1 | Архипов Илья Вячеславович | 11.01.2022 | УПЛ-22-123D0401-1 от 12.01.22 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | ИП Камавов Забит Магомедрасулович | 21.03.2022 | УПЛ-22-123D0401-12 от 22.03.22 | 189,33 | 189,33 | 189,33 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Общество с ограниченной ответственностью "Экспертный центр" Попов В.Н. | 02.06.2022 | УПЛ-22-123D0401-18 от 03.06.22 | 350,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 350,00 |
| 1 | ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" | 20.01.2022 | УПЛ-22-123D0401-2 от 21.01.22 | 21 634,21 | 8 604,17 | 8 604,17 | 0,00 | 13 030,05 |
| 2 | ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" | 20.01.2022 | УПЛ-22-123D0401-6 от 24.01.22 | 3 009,65 | 3 009,65 | 2 971,79 | 37,86 | 0,00 |
| 3 | ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" | 20.01.2022 | УПЛ-22-123D0401-4 от 24.01.22 | 199,11 | 199,11 | 193,92 | 5,19 | 0,00 |
| 4 | ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" | 20.01.2022 | УПЛ-22-123D0401-5 от 24.01.22 | 275,29 | 275,29 | 266,95 | 8,34 | 0,00 |
| 5 | ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" | 20.01.2022 | УПЛ-22-123D0401-3 от 24.01.22 | 1 045,56 | 1 045,56 | 1 004,94 | 40,62 | 0,00 |
| 6 | ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" | 21.01.2022 | УПЛ-22-123D0401-7 от 24.01.22 | 473,83 | 473,83 | 454,90 | 18,93 | 0,00 |
| 7 | ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" | 26.01.2022 | УПЛ-22-123D0401-8 от 27.01.22 | 108,28 | 108,28 | 102,29 | 5,99 | 0,00 |
| 8 | ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" | 15.02.2022 | УПЛ-22-123D0401-9 от 16.02.22 | 472,39 | 472,39 | 452,70 | 19,69 | 0,00 |
| 9 | ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" | 15.02.2022 | УПЛ-22-123D0401-10 от 16.02.22 | 229,48 | 229,48 | 218,08 | 11,40 | 0,00 |
| 10 | ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" | 28.02.2022 | УПЛ-22-123D0401-11 от 01.03.22 | 510,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 510,19 |
| 11 | ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" | 31.03.2022 | УПЛ-22-123D0401-13 от 01.04.22 | 122,35 | 98,92 | 98,92 | 0,00 | 23,43 |
| 12 | ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" | 29.04.2022 | УПЛ-22-123D0401-14 от 04.05.22 | 96,36 | 75,24 | 75,24 | 0,00 | 21,13 |
| 13 | ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" | 05.05.2022 | УПЛ-22-123D0401-15 от 06.05.22 | 94,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 94,00 |
| 14 | ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" | 20.05.2022 | УПЛ-22-123D0401-16 от 23.05.22 | 194,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 194,63 |
| 15 | ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" | 23.05.2022 | УПЛ-22-123D0401-17 от 25.05.22 | 447,61 | 398,90 | 398,90 | 0,00 | 48,72 |
| 16 | ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" | 02.06.2022 | УПЛ-22-123D0401-19 от 03.06.22 | 74,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 74,49 |
| 17 | ПАО "Астраханская энергосбытовая компания" | 07.06.2022 | УПЛ-22-123D0401-20 от 08.06.22 | 505,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 505,76 |
|  | **ИТОГО** |  |  | **30 052,52** | **15 200,13** | **15 052,13** | **148,00** | **14 852,39** |

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 01.07.2022 г. в Отделе №9 УФК по Астраханской области все операции по расходованию средств Администрации МО «Ахтубинский район» приостановлены.

1. **Резервный фонд.**

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

**Вывод:**

1. Корректировки бюджетных назначений произведены в соответствии с Законом Астраханской области от 04.07.2022 №36/2022-ОЗ "О внесении изменений в Закон Астраханской области "О бюджете Астраханской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов". В статью 22 Закона «О бюджете Астраханской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов".
2. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ.
3. Муниципальные гарантии в проекте бюджета в 2022 год и плановом периоде 2023 и 2024 годов не предусмотрены.
4. Предоставление бюджетных кредитов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района, не предусмотрено.
5. Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район» не превышает ограничений, установленных пункт 5 статьи 107 БК РФ.
6. Проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район от 09.12.2021 г. № 234 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», с учетом изменений рекомендует к рассмотрению.

**Рекомендации:**

Контрольно-счетная палата рекомендует активизировать работу по реализации прогнозного плана приватизации муниципального имущества МО «Ахтубинский район» на 2022 год, утвержденного решением Совета МО «Ахтубинский район» от 28.02.2022 г. №268.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева