**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«АХТУБИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ»**

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

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

**Заключение**

по результатам экспертизы проекта

бюджета муниципального образования

«Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»

на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

от 29 ноября 2023 года №З-59/2023

2023 г

г. Ахтубинск

ОГЛАВЛЕНИЕ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Содержание | Стр. |
| 1. | Общие положения. | 3 |
| 2. | Соответствие Проекта бюджета действующему законодательству и нормативно - правовым актам органов местного самоуправления | 3 |
| 3. | Показатели прогноза социально-экономического развития. | 4 |
| 4. | Экспертиза текстовой части проекта бюджета. | 6 |
| 4.1. | Экспертиза текстовой части проекта бюджета (проект решения) | 6 |
| 4.2. | Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета | 8 |
| 5. | Характеристика проекта бюджета | 8 |
| 5.1. | Основные характеристики проекта бюджета | 8 |
| 5.2. | Источники финансирования дефицита бюджета. | 10 |
| 5.3. | Муниципальный долг и расходы на его обслуживание. | 10 |
| 5.4. | Обслуживание муниципального долга. | 11 |
| 6. | Доходы. | 12 |
| 6.1. | Общая характеристика бюджета по доходам. | 12 |
| 6.2. | Налоговые доходы. | 12 |
| 6.2.1. | Налог на доходы физических лиц. | 13 |
| 6.2.2. | Налог за товары (акцизы). | 14 |
| 6.2.3. | Налоги на совокупный доход. | 14 |
| 6.2.4. | Государственная пошлина. | 14 |
| 6.3. | Неналоговые доходы. | 15 |
| 6.3.1. | Доходы от использования имущества. | 15 |
| 6.3.2. | Платежи при пользовании природными ресурсами. | 16 |
| 6.3.3. | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. | 16 |
| 6.3.4. | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. | 16 |
| 6.3.5. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба. | 17 |
| 6.3.6. | Прочие неналоговые доходы. | 17 |
| 6.4. | Безвозмездные поступления. | 17 |
| 7. | Расходы. | 18 |
| 7.1. | Общая характеристика расходов. | 18 |
| 7.2. | Распределение бюджетных ассигнований по разделам. | 18 |
| 7.3. | Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям. | 19 |
| 7.4. | Расходы на капитальное строительство. | 26 |
| 7.5. | Расходы на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов. | 26 |
| 7.6. | Ведомственная структура расходов бюджета | 26 |
| 7.7. | Бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения публичных нормативных обязательств. | 27 |
| 7.8. | Резервный фонд. | 28 |
| 7.9. | Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений. | 28 |
| 7.10. | Дорожный фонд. | 28 |
| 7.11. | Непрограммные мероприятия | 28 |
| 8. | Перечень имущества, составляющий казну муниципального образования | 29 |
| 9. | Публичные слушания по проекту бюджета. | 30 |
| 10. | Выводы. | 30 |

**1.ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» (далее - КСП МО «Ахтубинский район») по результатам экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Проект решения, Проект бюджета), подготовлено с учётом требований:

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

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

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

- Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», утверждённого решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 25.05.2023 №343;

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

- Приказа Минфина России от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в ред.от 01.06.2023 г.) (далее - Приказ от 24.05.2022 №82н);

- Приказа Минфина России от 01.06.2023 №80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

Цель экспертизы Проекта бюджета: установление соответствия проекта требованиям действующего бюджетного законодательства, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Задачей экспертизы Проекта бюджета является - установить:

- соответствие Проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним, действующему законодательству и нормативно - правовым актам органов местного самоуправления;

- обоснованность показателей, содержащихся в Проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;

- соблюдение нормативов и показателей, предусмотренных в Проекте бюджета, нормативам и предельным размерам показателей бюджета, установленным законодательством РФ;

- наличие сопоставимости показателей бюджета отчётного, текущего, очередного финансового года и планового периода и дать ей оценку;

- наличие обоснования бюджетных ассигнований очередного финансового года и планового периода (выборочно);

- соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации.

1. **Соответствие Проекта бюджета действующему законодательству и нормативно - правовым актам органов местного самоуправления**

КСП МО «Ахтубинский район», в соответствии со статьей 172 БК РФ, при подготовке заключения учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21 апреля 2021 года, определяющих требования к бюджетной политике России, основные направления бюджетной политики страны; Положение о бюджетном процессе, Постановление администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 03.11.2023г. №668 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг., Прогноз социально-экономического развития МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2024-2026 годы, утверждённый Постановлением администрации от 27.06.2023 №287-р.

Доходы и расходы бюджета района сформированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ Приказа от 24.05.2022 №82н.

Экспертиза проекта бюджета проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соблюдение требований БК 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 КСП МО «Ахтубинский район» экспертно-аналитических мероприятий, данных оперативного контроля исполнения бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 08.12.2022г. №309 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 13.04.2023 г., от 28.09.2023 г.) (далее – утверждённый бюджет), иных материалов, относящихся к рассматриваемым вопросам.

Проект бюджета внесён Главой муниципального образования «Ахтубинский район» на рассмотрение Совета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» - 15.11.2023 г. (вх. №256), с соблюдением сроков, установленных п.9.1 Положения о бюджетном процессе (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 БК Российской Федерации, статьи 11 Положения о бюджетном процессе, о чём составлено Заключение от 16.11.2023 г. №З-44/2023.

**3. Показатели прогноза социально-экономического развития**

Прогноз социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз) разработан в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 №172 «О стратегическом планировании в Российской Федерации», с учётом норм статьи 173 БК РФ, 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 учётом региональных особенностей функционирования экономики Астраханской области – **базовом.** На основе анализа социально-экономического развития района в 2021-2022 годах и первого полугодия 2022 года с учётом 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 (2019 г. - 62408 чел, 2020 г. – 61302 чел., 2021 г. – 60535 чел., 2022 г. - 57681 чел.);
* дефицит консолидированного бюджета МО «Ахтубинский район», снижение объёмов областного и федерального финансирования мероприятий муниципальных программ, реализуемых за счёт средств областного и федерального бюджетов;
* природно - климатические риски;
* сложная политическая и экономическая ситуация.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2023 год, представленные одновременно с проектом бюджета, свидетельствуют о значительных отклонениях от прогноза на 2023 год:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Факт 2021 года | Факт/оценка 2022 года | 2023 год, (прогноз в 2022 году) | 2023 год, (оценка) | Изменение к предыдущему году (2021г), % (гр.6/4ст.\*100-100) | Изменение ожидаемое к прогнозу,% (ст.6/ст5\*100-100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами | млн. руб. | 4354 | 7306,4 | 4644,10 | 5724,5 | 78,3 | 123,3 |
| Валовая продукция сельского хозяйства всех категорий хозяйств | млн.руб | 7081,8 | 8535,1 | 6806,80 | 8652,1 | 101,4 | 127,1 |
| Оборот розничной торговли | млн.руб | 5276,4 | 5030,6 | 5216,85 | 4298,3 | 85,4 | 82,4 |
| Оборот общественного питания | млн.руб | 14,94 | 17,3 | 11,23 | 18,6 | 107,5 | 165,6 |
| Объем платных услуг населению | млн.руб | 903,6 | 900,1 | 1053,79 | 920,8 | 102,3 | 87,4 |
| Балансовая прибыль, всего | млн.руб | 469,54 | 652,53 | 183,72 | 732,51 | 112,3 | 398,7 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования | млн.руб | 1330,48 | 1223,49 | 2326,50 | 1828,74 | 149,5 | 78,6 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника | рублей | 34672,4 | 40306,4 | 39154,70 | 42724,8 | 106,0 | 109,1 |

Согласно п.4 ст.173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводиться обоснование параметров Прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утверждёнными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

*В нарушение п.4 ст. 173 БК РФ пояснительная записка в разделах сельское хозяйство, финансы, развитие социальной сферы, образование, дошкольное образование, общее и дополнительное образование, физическая культура и спорт, культура не содержит обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утверждёнными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.*

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023 год | | | 2024 год | | | 2025 год | | |
| прогноз | оценка | откл. | прогноз | прогноз | откл. | прогноз | прогноз | откл. |
| (2023-2025) | (2024-2026) | (2023-2025) | (2024-2026) | (2023-2025) | (2024-2026) |
| 1 | 8 | 9 | 7 | 8 | 9 | 10 | 8 | 9 | 10 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами | 7299,00 | 5724,5 | -1574,50 | 7548,90 | 6064,80 | -1484,10 | 7945,70 | 6327,60 | -1618,10 |
| Валовая продукция сельского хозяйства всех категорий хозяйств | 9566,70 | 8652,1 | -914,60 | 10103,60 | 9242,10 | -861,50 | 10690,50 | 9721,30 | -969,20 |
| Оборот розничной торговли | 6906,22 | 4298,3 | -2607,92 | 7541,60 | 4566,50 | -2975,10 | 8306,27 | 4819,90 | -3486,37 |
| Оборот общественного питания | 17,77 | 18,6 | 0,83 | 18,83 | 19,90 | 1,07 | 19,98 | 21,20 | 1,22 |
| Объем платных услуг населению | 1084,17 | 920,8 | -163,37 | 1153,41 | 972,70 | -180,71 | 1233,08 | 1030,70 | -202,38 |
| Балансовая прибыль, всего | 410,08 | 732,51 | 322,43 | 453,70 | 842,91 | 389,21 | 497,50 | 940,24 | 442,74 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования | 1863,46 | 1828,74 | -34,72 | 2050,00 | 1933,48 | -116,52 | 1150,80 | 1876,67 | 725,87 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника | 39510,90 | 42724,8 | 3213,90 | 42355,70 | 45074,60 | 2718,90 | 45108,80 | 47553,80 | 2445,00 |

*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 утверждёнными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, приводить анализ влияния реализации муниципальных программ на достижение прогнозируемых показателей социально-экономического развития района по всем направлениям деятельности.*

По результатам оценки прогнозируемых изменений на 2024 год, отмечается, что основные планируемые показатели социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» объем отгруженных товаров собственного производства, валовая продукция сельского хозяйства, оборот розничной торговли, оборот общественного питания, объем платных услуг населению, объем инвестиций пересмотрены в сторону уменьшения по сравнению с ожидаемыми итогами 2023 года, а показатели оборота общественного питания, балансовой прибыли и среднемесячной заработной платы, пересмотрены в сторону увеличения по сравнению с ожидаемыми итогами 2023 года.

**4. Экспертиза текстовой части проекта бюджета**

**4.1. Экспертиза текстовой части проекта бюджета (проект решения)**

Состав показателей, представленных для утверждения в проекте решения, соответствует требованиям статей 20, 21, 23, 32, 62, 74, 78, 79, 81, 96, 110.2, 103, 107, 108.4, 137, 179.4, 184.1, 217, 242.23 БК 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 проекта решения содержатся основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, что соответствует требованиям п.1 ст.184.1 БК РФ.

В пункте 1.1 проекта решения сформирован общий объем условно утверждённых расходов, что соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ.

В пунктах 2, 3 проекта решения установлен объем доходов по основным источникам и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, что соответствует ст.32, и ст. 96 БК РФ.

В пунктах 5, 6, 8, 10, 15 проекта решения утверждаются: распределение бюджетных ассигнований, распределение межбюджетных трансфертов, общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, верхний предел муниципального долга, что соответствует п.3 ст.184.1 БК РФ.

В пункте 4 проекта решения установлен порядок перечисления прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, что соответствует ст.62 БК РФ.

В пункте 7 проекта решения установлен порядок доведения лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета муниципального образования, что соответствует ст.74 БК РФ.

В пункте 9 проекта решения установлен критерий выравнивания расчётной бюджетной обеспеченности поселений, что соответствует п.3 ст.142.1 БК РФ.

В пункте 11 проекта решения определён объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, что соответствует ст.179.4 БК РФ.

В пункте 12 проекта решения установлена возможность направления остатков средств бюджета на 01.01.2024 г. на определённые расходы, что соответствует ст.96 БК РФ.

В пункте 13 проекта решения установлена возможность возврата остатков субсидий, предоставленных в 2023 году муниципальным бюджетным учреждениям муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с недостижением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), подлежат в установленном Администрацией муниципального образования «Ахтубинский район» порядке возврату в бюджет муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», что соответствует требованиям ст. 78 БК РФ.

В пункте 14 проекта решения 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 пунктах 16, 17, 18, 21 проекта решения 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, что соответствует ст. 110.2, 103, 108.4 БК РФ.

В пункте 19 проекта решения утверждается перечень кредитных договоров подлежащих исполнению, что соответствует ст.103 БК РФ.

В пункте 20 проекта решения утверждается объём расходов на обслуживание муниципального долга, что соответствует ст.107 БК РФ.

В пункте 22 проекта решения утверждаются расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, что соответствует ст.79 БК РФ.

В пункте 23 проекта решения утверждается перечень имущества, составляющего казну муниципального образования «Ахтубинский район», что соответствует п.14 ст.14.2 Положения о бюджетном процессе.

В пункте 24 проекта решения установлен норматив отчислений в бюджеты сельских поселений платы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средств от продажи прав на заключение договоров аренды указанных земельных участков, что соответствует п.2 ст.184.1 БК РФ и решению Совета МО «Ахтубинский район» от 31.03.2022 г. №274 «О повторном рассмотрении принятого Советом МО «Ахтубинский район» решения «Об установлении норматива отчислений от неналоговых доходов, подлежащих зачислению в местный бюджет, бюджетам сельских поселений муниципального образования «Ахтубинский район».

В пункте 25 проекта решения утверждается порядок направления добровольных взносов и пожертвований, что соответствует ст.35 БК РФ;

В пункте 26 проекта решения утверждается резервный фонд муниципального образования, что соответствует ст.81 БК РФ.

Пунктом 27 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 БК РФ и ст. 17.5 Положения о бюджетном процессе.

Пунктом 28 проекта решения установлен порядок казначейского сопровождения средств, получаемых на основании муниципальных контрактов, договоров (соглашений), контрактов (договоров) источником финансового обеспечения исполнения которых, являются средства, предоставляемые из бюджета муниципального образований «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», что соответствует ст.242.26 БК РФ.

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, применённая при составлении проекта бюджета на предстоящий период, соответствует требованиям статьи 20,21,23 БК РФ, Приказа Минфина России от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

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

Доходы бюджета МО «Ахтубинский район» на 2024 год и плановый период 2025–2026 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. **Характеристика проекта бюджета**
   1. **Основные характеристики проекта бюджета**

Анализ содержания проекта бюджета, а также представленных одновременно с ним документов и материалов, показал, что при формировании бюджета обеспечена сбалансированность и финансовая устойчивость бюджета МО «Ахтубинский район». В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению основные характеристики бюджета (см. приложения к бюджету №1, №1.1, №2, №2.1, №3, №3.1):

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год | | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Решение от 08.12.2022 № 309 (первоначальное) | Решение от 28.09.2023 №366 |
| Доходы | 1542 355,01 | 1814 027,36 | 1807 406,38 | 1382 206,46 | 1276 305,10 |
| Расходы | 1542 562,29 | 1828 747,13 | 1816 986,23 | 1369 839,79 | 1269 880,10 |
| Дефицит | - 207,28 | -14 719,77 | -9 579,85 | 12 366,67 | 6 425,00 |

Рисунок 1. Основные параметры бюджета на 2024-2026 гг.

Сопоставление основных характеристик и показателей бюджета муниципального района на 2024 год представлено в таблице №4:

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год (исполнение) | 2023 год | | 2024 год (прогноз) | Изменение, тыс. руб. | | |
| Решение от 08.12.2022 № 309 | Оценка ожидаемого исполнения, 2023 год | гр.5-гр.2 | гр.5- гр.3 | гр.5-гр.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. ДОХОДЫ (всего), | 1639 090,99 | 1542 355,01 | 2325 899,52 | 1807 406,38 | 168 315,39 | 265 051,38 | -518 493,14 |
| налоговые и неналоговые доходы | 509 048,99 | 530 222,81 | 549 885,28 | 578 256,65 | 69 207,66 | 48 033,84 | 28 371,37 |
| безвозмездные доходы | 1130 042,00 | 1012 132,20 | 1776 014,24 | 1229 149,73 | 99 107,73 | 217 017,54 | -546 864,51 |
| 2. РАСХОДЫ (всего) | 1626 531,36 | 1542 562,29 | 2340 619,29 | 1816 986,23 | 190 454,87 | 274 423,94 | -523 633,06 |
| 3. Дефицит (-)/ Профицит (+) | 12 559,63 | - 207,28 | -14 719,77 | -9 579,85 | 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 2024 году прогнозируется в размере 9579,85 тыс. руб., что составляет 2,6% годового объёма доходов бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (204211,55 тыс. руб.) и не превышает предельные значения (10%), установленные п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

В 2025 и 2026 годах планируется профицит в сумме 12366,67 тыс. руб. и 6425,00 тыс. руб. 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. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита** | 2024 (прогноз) | 2025 (прогноз) | 2026 (прогноз) |
| Источники внутреннего финансирования дефицита | 9 579,85 | -18 515,61 | -6 425,00 |
| Кредиты кредитных организаций | 15 521,52 | -6 148,95 | 0,00 |
| ✓ привлечение кредитов | 15 521,52 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ погашение кредитов | 0,00 | -6 148,95 | 0,00 |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ | -5 941,67 | -12 366,67 | -6 425,00 |
| ✓ привлечение кредитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ погашение кредитов | -5 941,67 | -12 366,67 | -6 425,00 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицита: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов субъектов РФ | 0,00 | 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 в размере 15521,52 тыс. руб.

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

По состоянию на 01.01.2024 г. ожидаемый объем муниципального внутреннего долга бюджета МО «Ахтубинский район» составляет 37583,33 тыс. руб. В 2024 году прогнозируется рост муниципального долга на 9579,85 тыс. руб. (планируемый объём долга на 01.01.2025г. составит 47163,18 тыс. руб.).

Верхний предел муниципального долга составит:

на 01.01.2025г. – 47163,18 тыс. руб. (8,2% к доходам местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений);

на 01.01.2026 г. – 34796,52 тыс. руб. (6,0 %);

на 01.01.2027 г. – 28371,52 тыс. руб. (4,8 %).

Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район» не превышает ограничений, установленных пункт 5 статьи 107 БК РФ. Согласно распоряжению Министерства финансов Астраханской области от 21.09.2023г. №584-р, муниципальное образование «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» отнесён к группе заёмщиков с высоким уровнем долговой устойчивости. Показатели долговой нагрузки сохраняются на экономически безопасном уровне. Динамика муниципального долга за период с 2020 года по 2024 год (план) приведена на рисунке №2.

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

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

Таблица №6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид долгового обязательства** | 2024 (прогноз) | 2025 (прогноз) | 2026 (прогноз) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Привлечение всего, в т.ч.: | 15521,52 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджетные кредиты | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Коммерческие кредиты | 15521,52 | 0,00 | 0,00 |
| Погашение всего, в т.ч.: | 5941,67 | 12366,67 | 6425,00 |
| Бюджетные кредиты | 5941,67 | 12366,67 | 6425,00 |
| Коммерческие кредиты | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

На 01.11.2023г. размер муниципального долга составляет 43525 тыс. руб., перечень договоров представлен в таблице №7:

Таблица №7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование кредитора, номер, дата кредитного договора (соглашения) | Процентная ставка (%) | Срок погашения | Остаток на 01.11.2023г.  (тыс. руб.) |
| 1 | - договор от 20.03.2018 №02-03-13-02 (договор о реструктуризации от 30.12.2020 №02-03-13-03) | 0,1 | 30.11.2025 | 11900,00 |
| 2 | - договор от 27.05.2019 №02-03-13-07 (договор о реструктуризации от 31.12.2020 №02-03-13-06) | 0,1 | 30.11.2025 | 5925,00 |
| 3 | - договор от 12.07.2022 г. №102-07-710-01 | 0,1 | 12.07.2027 | 25700,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 43525,00 |

* 1. **Обслуживание муниципального долга**

Бюджетные ассигнования по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» по сравнению с утверждёнными расходами на 2023 год (43,02 тыс. руб.) увеличены на 402,3 тыс. руб. и в 2024 г. составят 445,32 тыс. руб., в 2025 г. – 2513,98 тыс. руб., 2026 г. – 2502,17 тыс. руб.

На текущую дату ключевая ставка (рефинансирования) ЦБ РФ составляет 15%. Следовательно, привлечение коммерческого кредита в размере 15521,52 тыс. руб. возможно под ставку16% годовых. Запланированная сумма на обслуживание муниципального долга обеспечивает оплату процентов по кредиту на 2 месяца кредитования.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга не превысит предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15% расходов местного бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), и в 2024 г. составит 0,05 %, 2025 г. – 0,36 %, 2026 г. – 0,34 %.

Динамика расходов на обслуживание муниципального долга за период с 2020 г. по 2024 г. приведена на рисунке №3.

Рисунок 3. **Динамика расходов на обслуживание муниципального долга (тыс. руб.).**

1. **Доходы**

**6.1. Общая характеристика бюджета по доходам**

Доходы бюджета на 2024 год прогнозируются в сумме 1807406,38262 тыс. руб., в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 578256,65056 тыс. руб. (31,99% от общего объёма доходов), безвозмездные поступления – 1229149,73206 тыс. руб. (68,01%) (таблица №8, рисунок №4). Прогнозируется, что в 2024 году поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличатся по сравнению с утверждёнными бюджетными назначениями в 2023 году на 33255,7 тыс. руб. или на 6,1%.

Таблица №8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждённые бюджетные назначения на 2023 год (реш. от 28.09.2023 №366) | 2024 г. (проект) | 2024г. (проект) | 2025 г. (проект) |
| Налоговые и неналоговые поступления | 545 000,98 | 578 256,65 | 581 423,21 | 594 312,30 |
| Налоговые доходы | 423 426,61 | 467 739,42 | 478 039,98 | 490 929,07 |
| Неналоговые доходы | 121 574,37 | 110 517,23 | 103 383,23 | 103 383,23 |
| Безвозмездные поступления | 1269 026,38 | 1229 149,73 | 800 783,25 | 681 992,80 |
| Итого доходов | **1814 027,36** | **1807 406,38** | **1382 206,46** | **1276 305,10** |

Рисунок 4. Структура доходов бюджета в 2024 г. (проект) и 2023 г. (утверждённые назначения)

**6.2. Налоговые доходы**

Налоговые доходы на 2024 год прогнозируются в сумме 467739,42 тыс. руб., что больше на 44312,18 тыс. руб. или на 10,5%, чем утверждённые бюджетные назначения в 2023 году. Увеличение налоговых доходов планируется по налогу на прибыль (+17,7%), по остальным налогам прогнозируется уменьшение. Структура налоговых доходов в 2024-2026 годах приведена в таблице №9, рисунок №5.

Таблица №9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налоговых доходов | Утверждённые бюджетные назначения на 2023 год (реш. от 28.09.2023 №366) | 2024 г. проект | 2024 к 2023 (+/-) | 2024 к 2023 (%) | 2025 г. проект | 2026 г. проект |
| Налоги на прибыль, доходы | 302 289,18 | 355 702,54 | 53 413,36 | 117,7 | 363 613,15 | 373 132,97 |
| Налоги на товары | 42 642,93 | 41 650,00 | - 992,93 | 97,7 | 44 035,90 | 43 423,20 |
| Налоги на совокупный доход | 66 979,50 | 58 950,88 | -8 028,62 | 88,0 | 59 484,93 | 62 997,90 |
| Государственная госпошлина | 11 515,00 | 11 436,00 | - 79,00 | 99,3 | 10 906,00 | 11 375,00 |
| **Итого** | **423 426,61** | **467 739,42** | **44 312,81** | 110,5 | **478 039,98** | **490 929,07** |

**Рисунок №5. Структура налоговых доходов местного бюджета в 2024 году.**

**6.2.1. Налог на доходы физических лиц**

Основным доходом собственного бюджета является налог на доходы физических лиц, его поступления на 2024 год запланированы в сумме 355702,54 тыс. руб. с ростом по сравнению с утверждённым бюджетом в 2023 году на 53413,36 тыс. руб. (17,72%). Увеличение обусловлено ростом налогооблагаемой базы – фонда оплаты труда (ФОТ). Согласно среднесрочного прогноза социально-экономического развития района в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года ФОТ увеличится на 6% ((6333,34 млн.руб./5976 млн. руб)\*100=106%), в 2024 году планируется увеличение МРОТ на 18,4% ((16242 руб./19242 руб.)\*100=118,4%), 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 изменится на 0,4%: по оценке 2023 года – 11,66 тыс. человек, по прогнозу на 2024 год – 11,71 тыс. человек.

Дополнительный норматив отчислений в бюджет района от налога на доходы физических лиц на период 2024-2026 годы запланирован в соответствии с проектом Закона Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (приложение 31, 33) в размере:

- на 2024 год – 15,9% (уменьшен на 0,08%, в проекте бюджета на 2023 год составлял 15,98%);

- на 2025 год - 14,72% (увеличен на 0,19%, в проекте бюджета на 2023 год составлял 14,53%);

- на 2026 год – 14,78%.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления суммы налога от первоначально утверждённого плана составляло (-0,6%) в 2020 году, (+2,1%) в 2021 году, (+2,8%) в 2022 году. Проектом решения на 2024 год прогнозируемый рост поступления налога относительно утверждённых назначений в 2023 году на 17,7%. Сформированные прогнозные значения налога на доходы физических лиц учитывают тенденции в экономике страны.

**6.2.2. Налог за товары (акцизы)**

Доходы от акцизов на нефтепродукты на 2024 прогнозируются в сумме 41650,0 тыс. руб., т.е. с уменьшением по сравнению с утверждённым бюджетом на 2023г. на 992,93 тыс. руб. или на 2,3%. Доходы рассчитаны на основании прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2024-2026 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 2024 год составит 1,445%, согласно ст.4 Закона Астраханской области от 19.12.2013г. №77/2013-ОЗ (ред. от 26.09.2023г. №74/2023-ОЗ) «О нормативах отчислений от федеральных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в местные бюджеты». Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 2024 года.

**6.2.3. Налоги на совокупный доход**

Налоги на совокупный доход на 2024 год запланированы исходя из прогноза главного администратора доходов Управления ФНС России по Астраханской области. Прогноз по данной группе доходов на 2024 год составляет 58950,88 тыс. руб., т.е. с уменьшением по сравнению с утверждённым бюджетом на 2023 г. на 8028,62 тыс. руб. или на 12%.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления суммы налога от первоначально утверждённого плана составляло (-1,2%) в 2020 году, (+78%) в 2021 году, (+20,98%) в 2022 году. Структура налога на совокупный доход представлена в таблице №10.

Таблица №10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налоговых доходов | Утверждённые бюджетные назначения на 2023 год (реш. от 28.09.2023 №366) | 2024 г. проект | 2024 к 2023 (+/-) | 2024 к 2023 (%) | 2025 г. проект | 2026 г. проект |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения | 48508,50 | 41840,00 | -6 668,50 | 86,25 | 41966,00 | 44190,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2902,00 | 2784,88 | - 117,12 | 95,96 | 2848,93 | 3056,90 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 15569,00 | 14326,00 | -1 243,00 | 92,02 | 14670,00 | 15751,00 |
| ИТОГО | 66 979,50 | 58 950,88 | -8 028,62 | 88,01 | 59 484,93 | 62 997,90 |

**6.2.4. Государственная пошлина**

Прогноз поступления государственной пошлины основан на прогнозных данных главного администратора доходов Управления ФНС России по Астраханской области. Проектом решения на 2024 год прогнозируется уменьшение поступлений относительно утверждённых показателей в 2023 году на 79,00 тыс. руб. или на 0,7%.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления суммы налога от первоначально утверждённого плана составляло (-10,85%) в 2020 году, (-7,22%) в 2021 г., (+34,0%) в 2022 г.

**6.3. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы на 2024 год прогнозируются в сумме 110517,23 тыс. руб., что на 11057,14 тыс. руб. или на 9,1% меньше утверждённых поступлений в 2023 году. Динамика и структура неналоговых доходов приведена в таблице №11 и на рисунке №6.

Таблица №11(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налоговых доходов** | Утверждённые бюджетные назначения на 2023 год (реш. от 28.09.2023 №366) | 2024 г. проект | 2024 к 2023 (+/-) | 2024 к 2023 (%) | 2025 г. проект | 2026 г. проект |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 25 073,65 | 28 238,91 | 3 165,26 | 112,6 | 28 238,91 | 28 238,91 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 485,44 | 582,07 | 96,63 | 119,9 | 582,07 | 582,07 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 69 921,55 | 69 450,86 | - 470,70 | 99,3 | 69 450,86 | 69 450,86 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 22 107,73 | 9 027,24 | -13 080,49 | 40,8 | 1 893,24 | 1 893,24 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 934,25 | 3 166,40 | - 767,85 | 80,5 | 3 166,40 | 3 166,40 |
| Прочие неналоговые доходы | 51,75 | 51,75 | 0,00 | 100,0 | 51,75 | 51,75 |
| ИТОГО | 121 574,37 | 110 517,23 | -11 057,14 | 90,9 | 103 383,23 | 103 383,23 |

Рисунок №6. Структура неналоговых доходов (доля, %).

**6.3.1. Доходы от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности рассчитаны главными администраторами доходов, согласно методике прогнозирования доходов бюджета МО «Ахтубинский район», утверждённой Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.07.2018г. №426, и решения Совета МО «Ахтубинский район» от 08.12.2022 г. №313 «Об установлении норматива отчислений от неналоговых доходов, подлежащих зачислению в местный бюджет, бюджетам сельских поселений муниципального образования «Ахтубинский район»:

Прогнозные показатели по данной группе доходов на 2024-2026 годы составляют:

- на 2024 год – 28238,91 тыс. руб.;

- на 2025 год – 28238,91 тыс. руб.;

- на 2026 год – 28238,91 тыс. руб.

В данную группу доходов входят:

1) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, в том числе:

- расположенные в границах сельских поселений: прогноз на 2024 год –18007,28 тыс. руб.;

- расположенные в границах городских поселений: прогноз на 2024 год – 8429,93 тыс. руб.;

2) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении муниципального района: прогноз на 2024 год – 1801,71 тыс. руб. (в том числе: 1138,0 тыс. руб. в соответствии с заключёнными договорами с ОАО «МЕГАФОН» и ГБУ «ПОО «АБМК» и прочими арендаторами, 663,7 тыс. руб. – в соответствии с заключёнными договорами учреждений управления культуры и управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»).

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления доходов от использования имущества от первоначально утверждённого плана составляло (+30,62%) в 2020 году, (+29,88%) в 2021 году, (+56,2%) в 2022 году. По данным об исполнении бюджета на 01.10.2023г. в бюджет фактически поступило 19684,46 тыс. руб. Проектом решения на 2024 год прогнозируется увеличение поступлений относительно утверждённых показателей в 2023 году на 3165,26 тыс. руб. или на 12,6% .

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что одним из резервов увеличения поступлений от сдачи в аренду муниципального имущества и земельных участков является погашение недоимки. По данным бухгалтерского учёта задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества (сч.205.23) на 01.01.2023 г. составила 104454,9 тыс. руб.*

**6.3.2.** **Платежи при пользовании природными ресурсами**

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2024-2026 годы рассчитаны исходя из прогноза главного администратора доходов Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Астраханской области и составляют 582,07 тыс. руб. ежегодно, что на 96,63 тыс. руб. или на 19,9% больше утверждённых поступлений в 2023 году.

В предыдущие годы отклонение фактического поступления доходов от использования имущества от первоначально утверждённого плана составляло (+2,63%) в 2020 году, (+1022,39%) в 2021 году, (+1577%) в 2022 году. По данным об исполнении бюджета на 01.10.2023г. в бюджет фактически поступило 412,85 тыс. руб.

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

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства запланированы в объёме 69450,86 тыс. руб., что на 470,7 тыс. руб. или на 0,7% меньше утверждённых поступлений в 2023 году и включают в себя доходы от оказания платных услуг, а также доходы от родительской платы подведомственных учреждений управления образованием и управления культуры администрации МО «Ахтубинский район».

В 2022 году отклонение фактического поступления доходов от использования имущества от первоначально утверждённого плана составило (-17,2%).

По данным об исполнении бюджета на 01.10.2023 г. в бюджет фактически поступило 37192,59 тыс. руб.

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

Прогнозные показатели доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2024-2026 годы составляют:

- на 2024 год – 9027,24 тыс. руб.;

- на 2025 год – 1893,24 тыс. руб.;

- на 2026 год – 1893,24 тыс. руб.

В 2024-2026 годы планируется получение доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных в границах городских поселений.

В 2024 году планируется получение доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района согласно решению Совета МО «Ахтубинский район» от 25.05.2023 г. №341 «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Ахтубинский район» на 2023 год».

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления доходов от использования имущества от первоначально утверждённого плана составляло (+26,96%) в 2020 году, (+92,86%) в 2021 году (+762%). По данным об исполнении бюджета на 01.10.2023 г. в бюджет по данной группе доходов фактически поступило 4912,35 тыс. руб.

**6.3.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

На 2024-2026 годы рассчитаны, исходя из прогнозов главных администраторов данной группы, и составляют 3166,40 тыс. руб. ежегодно.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления доходов от использования имущества от первоначально утверждённого плана составляло (+92,59%) в 2020 году, (+154,2%) в 2021 году, (+98,78) в 2022 году. По данным об исполнении бюджета на 01.10.2023г. в бюджет фактически поступило 2917,21 тыс. руб. Проектом решения на 2024 год прогнозируется снижение поступлений относительно утверждённых показателей в 2023 году на 767,85 тыс. руб. или на 19,5%.

**6.3.6. Прочие неналоговые доходы**

В проекте бюджета предусмотрены поступления прочих неналоговых поступлений в объёме 51,75 тыс. ежегодно. По данным об исполнении бюджета на 01.10.2023г. в бюджет фактически поступило 65,08 тыс. руб. Проектом решения на 2024 год прогнозируется объем поступлений на уровне 2023 года.

**6.4. Безвозмездные поступления**

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ проект бюджета содержит информацию об объёме 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 поступления на 2024 год прогнозируются в сумме 1229149,73 тыс. руб., что на 39876,6 тыс. руб. или на 3,1% меньше, чем утверждённые безвозмездные поступления на 2023 год. Структура и виды безвозмездных поступлений в 2024-2026 году приведены в таблице №12.

Таблица №12 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждённые бюджетные назначения на 2023 год (реш. от 28.09.2023 №366) | Прогноз на | | | Соотношение (в %) | | |
| 2024 г. проект | 2025 г. проект | 2026 г. проект | прогноз 2024 к оценке 2023 (гр.3/гр.2) | прогноз 2025 к прогнозу 2024 (гр.4/гр.3) | прогноз 2026 к прогнозу 2025 (гр.5/гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Дотации | 53 778,88 | 47 546,6 | 39 542,90 | 36 050,70 | 88,4 | 83,2 | 91,2 |
| Субсидии | 124 694,20 | 245 175,3 | 94 889,23 | 100 615,54 | 196,6 | 38,7 | 106,0 |
| Субвенции | 896 079,35 | 845 982,8 | 664 001,12 | 542 976,56 | 94,4 | 78,5 | 81,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 192 469,41 | 88 095,0 | 0,00 | 0,00 | 45,8 | 0,0 | х |
| Прочие безвозмездные поступления | 2 313,67 | 2 350,0 | 2 350,00 | 2 350,00 | 101,6 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы бюджетов от возврата остатков | 1 195,86 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | х | х |
| Возврат остатков | -1 505,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | х | х |
| ИТОГО | 1269 026,38 | 1229 149,7 | 800 783,25 | 681 992,80 | 96,9 | 65,1 | 85,2 |

По данным об исполнении бюджета на 01.10.2023 г. в бюджет фактически поступило 788196,18 тыс. руб.

**7. Расходы**

**7.1. Общая характеристика расходов**

Проект бюджета по расходам сформирован по кодам бюджетной классификации в соответствии со статьёй 21 БК РФ.

Расходы бюджета Ахтубинского района планируются в следующих объёмах:

**2024 год** – 1 816 986,23 тыс. руб. или 0,6% от утверждённых бюджетных назначений 2023 года (1828 747,13 тыс. руб.);

**2025 год** – 1 369 839,79 тыс. руб., в том числе объем условно утверждённых расходов – 15500,00 тыс. руб.;

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

**2026 год** –1 269 880,10 тыс. руб., в том числе объем условно утверждённых расходов – 32 000,0 тыс. руб.

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

**7.2. Распределение бюджетных ассигнований по разделам**

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, без учёта условно утверждённых расходов в 2024-2026 гг. представлено в таблице №13:

Таблица №13 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённые бюджетные назначения на 2023 год (реш. от 28.09.2023 №366) | Проект бюджета на 2024 год | 2024г к 2023г (+,-) | 2024г к 2023г. (+/-),% | Бюджетные ассигнования на 2025 год | Бюджетные ассигнования на 2026 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 110 850,31 | 152 723,58 | 41 873,28 | 137,8 | 107 970,07 | 116 227,40 |
| Национальная оборона | 200 | 164,70 | 0,00 | - 164,70 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 761,79 | 800,00 | 38,21 | 105,0 | 800,00 | 800,00 |
| Национальная экономика | 0400 | 184 877,61 | 116 202,10 | -68 675,51 | 62,9 | 119 579,40 | 123 932,35 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 209 573,98 | 186 692,54 | -22 881,44 | 89,1 | 4 349,76 | 4 349,76 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 1 468,79 | 1 122,07 | - 346,72 | 76,4 | 1 122,07 | 1 122,07 |
| Образование | 0700 | 1163 173,32 | 1194 251,75 | 31 078,43 | 102,7 | 958 925,59 | 862 174,92 |
| Культура, Кинематография | 0800 | 69 993,39 | 61 652,67 | -8 340,72 | 88,1 | 60 660,12 | 58 251,52 |
| Социальная политика | 1000 | 18 207,55 | 19 191,63 | 984,08 | 105,4 | 19 170,83 | 19 084,23 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 956,69 | 1 106,14 | 149,45 | 115,6 | 912,62 | 912,62 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 109,70 | 1 109,70 | 0,00 | 100,0 | 1 109,70 | 1 109,70 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 43,02 | 445,32 | 402,30 | 1035,1 | 2 513,98 | 2 502,17 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 67 566,28 | 81 688,72 | 14 122,45 | 120,9 | 77 225,65 | 47 413,35 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ |  | 1828 747,13 | 1816 986,23 | -11 760,90 | 99,4 | 1354 339,79 | 1237 880,10 |

Анализ расходов по разделам на 2024 год показал, что по сравнению с объёмом расходов, утверждённым на 2023 год, уменьшается финансирование по следующим разделам: национальная оборона на 164,70 тыс. руб., национальная экономика на 68675,51 тыс. руб., ЖКХ на 22881,44 тыс. руб., охрана окружающей среды на 346,72 тыс. руб. и Культура, кинематография на 8340,72 тыс. руб., по остальным разделам предусмотрено увеличение финансирования.

**7.3. 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 16 из 18 утверждённых муниципальных программ и 2 иных непрограммных мероприятий, и учитывает отмену ассигнований на реализацию ведомственных целевых программ в соответствии с Федеральным законом от 04.08.2023 №416-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (п. 179.3 - утратил силу).

Муниципальные программы утверждены Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 31.07.2023 №437 «Об утверждении Перечня муниципальных программ на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (в ред. от 13.11.2023 г. №693).

На 2024 год программные расходы предусмотрены в объёме 1 756 188,11 тыс. руб., что составляет 96,7% расходной части бюджета, на 2025 год – 1 334 488,83 тыс. руб. (98,5%), на 2026 год – 1 209 687,40 тыс. руб. (97,7%).

Бюджетные ассигнования на мероприятия, не входящие в муниципальные программы (непрограммные расходы), предусмотрены на 2024 год в сумме 60798,13 тыс. руб. или 3,3% расходов муниципального бюджета, на 2025–2026 годы – 19850,96 тыс. руб. (1,5%) и 28192,70 тыс. руб. (2,3 %) соответственно. В целом непрограммные расходы запланированы с учётом общих подходов к формированию проекта муниципального бюджета.

Объёмы финансирования на реализацию муниципальных программ, предлагаемые в проектах паспортов, совпадают с суммами бюджетных ассигнований, определёнными в Решение о проекте бюджета.

В паспортах муниципальных программ 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.

Расходы бюджета Ахтубинского района в разрезе программных и непрограммных расходов на 2024-2026 годы представлены в таблице №14:

Таблица №14 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | 2023 год  (ред. от 28.09.2023 №366) | | Проект бюджета | | | | | |
| 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| тыс. рублей | Доля, | тыс. рублей | Доля | тыс. рублей | Доля | тыс. рублей | Доля |
| % | % | % | % |
|  | **ВСЕГО:** | 1828747,13 | 100,0 | 1816 986,23 | 100,0 | 1354 339,79 | 100,0 | 1237 880,10 | 100,0 |
| 1 | МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" | 1094056,62 | 59,8 | 1114 989,62 | 61,4 | 878 758,82 | 64,9 | 780 881,88 | 63,1 |
| 2 | МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе" | 2958,56 | 0,2 | 6 897,23 | 0,4 | 7 784,34 | 0,6 | 8 536,57 | 0,7 |
| 3 | МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района" | 136777,45 | 7,5 | 129 241,27 | 7,1 | 128 015,22 | 9,5 | 125 158,56 | 10,1 |
| 4 | МП "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район" | 1025,44 | 0,1 | 1 122,07 | 0,1 | 1 122,07 | 0,1 | 1 122,07 | 0,1 |
| 5 | МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе" | 1877,06 | 0,1 | 882,62 | 0,0 | 882,62 | 0,1 | 1 958,72 | 0,2 |
| 6 | МП "Молодежь Ахтубинского района" | 8922,42 | 0,5 | 16 522,71 | 0,9 | 16 499,16 | 1,2 | 16 412,56 | 1,3 |
| 7 | МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района" | 50073,52 | 2,7 | 18 016,10 | 1,0 | 18 368,90 | 1,4 | 14 170,80 | 1,1 |
| 8 | МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района" | 244134,65 | 13,3 | 177 907,87 | 9,8 | 15 947,74 | 1,2 | 13 781,09 | 1,1 |
| 9 | МП "Стимулирование развития жилищного строительства" | 607,84 | 0,0 | 22 557,73 | 1,2 | 679,55 | 0,1 | 679,55 | 0,1 |
| 10 | МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района" | 91615,71 | 5,0 | 84 094,30 | 4,6 | 88 614,33 | 6,5 | 99 332,04 | 8,0 |
| 11 | МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" | 39684,20 | 2,2 | 35 857,96 | 2,0 | 35 155,39 | 2,6 | 35 155,39 | 2,8 |
| 12 | МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами" | 77187,56 | 4,2 | 92 364,30 | 5,1 | 89 964,59 | 6,6 | 60 140,48 | 4,9 |
| 13 | 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 | 1 109,70 | 0,1 | 1 109,70 | 0,1 |
| 14 | МП "Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" | 42718,85 | 2,3 | 47 352,16 | 2,6 | 45 090,94 | 3,3 | 44 752,54 | 3,6 |
| 15 | МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» | 1015,51 | 0,1 | 1 118,64 | 0,1 | 1 118,64 | 0,1 | 1 118,64 | 0,1 |
| 16 | МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район» | 9764,44 | 0,5 | 6 153,82 | 0,3 | 5 376,82 | 0,4 | 5 376,82 | 0,4 |
| 17 | Иные непрограммные мероприятия | 23662,77 | 1,3 | 59 025,85 | 3,2 | 18 078,69 | 1,3 | 26 420,42 | 2,1 |
| 18 | Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО "Ахтубинский район" | 1554,82 | 0,1 | 1 772,28 | 0,1 | 1 772,28 | 0,1 | 1 772,28 | 0,1 |

Изменение финансирования в 2024 году по сравнению с утверждёнными назначениями в 2023 году:

* **МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»»** – общая сумма финансирования составит 1114989,62 тыс. руб., из них за счёт бюджета МО «Ахтубинский район» (271910,4 тыс. руб.), бюджета Астраханской области (724740,9 тыс. руб.), федерального бюджета (118338,3 тыс. руб.). Планируется **увеличение** ассигнований на общую сумму 20932,99 тыс. руб.:
* уменьшение финансирования по подпрограмме «Развитие дошкольного образования» на сумму 42935,8 тыс. руб. или на 13%;
* увеличение финансирования по подпрограмме «Развитие общего образования» на сумму 69845,4 тыс. руб. или на 9,8%;
* увеличение финансирования по подпрограмме «Развитие дополнительного образования» на сумму 586,7 тыс. руб. или на 3,5%;
* увеличение финансирования по подпрограмме «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район»» на сумму 3581,2 тыс. руб. или на 26,3%;
* уменьшение финансирования по подпрограмме «Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счёт средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Астраханская область)» в рамках национального проекта «Образование» государственной программы «Развитие образования Астраханской области» на сумму 10405,7 тыс. руб. или на 84,6%;
* увеличение финансирования по подпрограмме «Руководство и управление в сфере образования, молодёжной политики» за счёт средств бюджета МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на сумму 261,2 тыс. руб. или на 4,0%.
* **МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе»** общая сумма финансирования составит 6897,23 тыс. руб., за счёт средств бюджета МО «Ахтубинский район» (6897,23 тыс. руб.). Планируется **увеличение** ассигнований на общую сумму 3938,67 тыс. руб.:
* увеличения финансирования по подпрограмме «Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе» на 40,0 тыс. руб. или на 54,3%;
* увеличения финансирования по подпрограмме «Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе» на 3898,6 тыс. руб. или на 138,4%;
* по подпрограмме «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)» изменения отсутствуют.
* **МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район»»** - финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (1122,1 тыс. руб.). Планируется **увеличение** ассигнований на общую сумму 96,63 тыс. руб. для реализации мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде.
* **МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района»** - общая сумма финансирования составит 129241,27 тыс. руб., из них: бюджет МО «Ахтубинский район» (129121,3 тыс. руб.), бюджет Астраханской области (16,8 тыс. руб.), федеральный бюджет (103,2 тыс. руб.). Планируется **уменьшение** ассигнований на общую сумму 7536,18 тыс. руб.:
* уменьшение финансирования по подпрограмме «Создание условий для обеспечения населения Ахтубинского района услугами по организации досуга и услугами учреждений культуры» на 1982,1 тыс. руб. или на 7,5%;
* уменьшение финансирования по подпрограмме «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов» на 270,6 тыс. руб. или на 2,2%;
* увеличение финансирования по подпрограмме «Организация предоставления дополнительного образования детей муниципальными образовательными учреждениями культуры Ахтубинского района» на 898,0 тыс. руб. или на 1,4%;
* уменьшение финансирования по подпрограмме «Обеспечение доступности и сохранности историко-культурного наследия» на 1893,5 тыс. руб. или на 41,4%;
* увеличение финансирования по подпрограмме «Развитие кинообслуживания населения Ахтубинского района» на 286,2 тыс. руб. или на 5,6%;
* увеличение финансирования по подпрограмме «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры и кинофикации администрации МО "Ахтубинский район» на 163,9 тыс. руб. или на 0,9%;
* увеличение финансирования по подпрограмме «Обеспечение эффективной деятельности органов местного самоуправления в сфере культуры и кинофикации» на 469,2 тыс. руб. или на 15,8%;
* уменьшение финансирования региональных проектов в рамках национального проекта «Культура» на 5206,7 тыс. руб. или на 100%.
* **МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе»** – финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (882,62 тыс. руб.). Планируется **уменьшение** ассигнований на общую сумму 994,45 тыс. руб.:
* уменьшение финансирования на реализацию подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта в Ахтубинском районе» на 49,3 тыс. руб. или на 5,3%;
* уменьшение финансирования по остальным 2-м программам на 945,2 тыс. руб. или на 100%.

* **МП «Молодежь Ахтубинского района»** - общая сумма финансирования составит 16522,71 тыс. руб., из них за счёт средств бюджета МО «Ахтубинский район» (14616,0 тыс. руб.), за счёт средств бюджета Астраханской области (1183,4 тыс. руб.), за счёт средств федерального бюджета (723,3 тыс. руб.). Планируется **увеличение** ассигнований на общую сумму 7600,29 тыс. руб., а именно на:
* увеличение финансирования на реализацию подпрограммы «Обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения Ахтубинского района «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» на 7329,1 тыс. руб. или на 108%;
* увеличение финансирования по подпрограмме «Муниципальная поддержка молодой семьи на территории МО «Ахтубинский район» на 271,2 тыс. руб. или на 12,7%.
* **МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района»** - общая сумма финансирования составит 18016,1 тыс. руб., финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (0,00 тыс. руб.), бюджета Астраханской области (7329,9 тыс. руб.), федерального бюджета (18016,1 тыс. руб.). Планируется уменьшение ассигнований на общую сумму 32057,42 тыс. руб.:
* уменьшение финансирования на реализацию подпрограммы "Оказание государственной поддержки по развитию сельскохозяйственного производства в Ахтубинском районе" на 31325,3 тыс. руб. или на 70,7%;
* уменьшение финансирования по подпрограмме «Осуществление полномочий по развитию сельскохозяйственного производства в Ахтубинском районе» на 732,1 тыс. руб. или на 12,7%.
* **МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района»** - общая сумма финансирования составит 177907,87 тыс. руб., финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (4031,1 тыс. руб.), бюджета Астраханской области (118534,7 тыс. руб.), за счёт средств «Фонда развития территорий» (55342,0 тыс. руб.). Планируется уменьшение ассигнований на общую сумму 66226,77 тыс. руб.:
* уменьшение финансирования на реализацию подпрограммы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» на 557,8 тыс. руб. или на 12,2%;
* увеличение финансирования по подпрограмме «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства на территории Ахтубинского района» на 64049 тыс. руб. или на 694,4% (водовод от с.Солянка до с.Капустин Яр. и реконструкция разводящих сетей водоснабжения с. Капустин Яр);
* уменьшение финансирования по подпрограмме «Уменьшение численности безнадзорных животных в Ахтубинском районе» на 26521,7 тыс. руб. или на 67,1%;
* уменьшение финансирования по подпрограмме «Повышение энергетической эффективности на территории городских поселений Ахтубинского района» на 103196,2 тыс. руб. или на 54,1% (поставка жидкого топлива (мазута) на очередной отопительный сезон).
* **МП «Стимулирование развития жилищного строительства» –** общая сумма финансирования составит 22557,73 тыс. руб., финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (819,65 тыс. руб.), бюджета Астраханской области (8931,78 тыс. руб.), за счёт средств «Фонд развития территорий» (12806,3 тыс. руб.). Планируется увеличение ассигнований на общую сумму 21949,89 тыс. руб.:
* увеличение финансирования по подпрограмме «Развитие жилищного строительства на территории МО «Ахтубинский район» на 546,6 тыс. руб. или на 100,3% (постановка на кадастровый учет границ поселений);
* увеличение финансирования по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 21403,3 тыс. руб. или на 242,9%.
* **МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района»** – общая сумма финансирования составит 84094,30 тыс. руб., финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (41650,0 тыс. руб.), бюджета Астраханской области (42444,3 тыс. руб.). Планируется уменьшение ассигнований на общую сумму 7521,41 тыс. руб.:
* уменьшение финансирования по подпрограмме «Обустройство пешеходных переходов в сельских населённых пунктах Ахтубинского района» на сумму 2500,0 тыс. руб. или на 40,0%,
* увеличение финансирования по подпрограмме «Паспортизация и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог местного значения общего пользования муниципальных образований Ахтубинского района» на 3200,0 тыс. руб. или на 400%;
* уменьшение финансирования по подпрограмме «Развитие дорожного хозяйства на территории городских поселений Ахтубинского района» на сумму 8664,8 тыс. руб. или на 12,1%;
* увеличение финансирования по подпрограмме «Развитие дорожного хозяйства на территории городских поселений Ахтубинского района» на 443,4 тыс. руб. или на 3,2%.
* **МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район»»** общая сумма финансирования составит 35857,96 тыс. руб., финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район». Планируется уменьшение финансирования на общую сумму 3826,24 тыс. руб.:
* уменьшение финансирования мероприятий по обеспечению хозяйственно-технического и транспортного обеспечения деятельности органов местного самоуправления (УХТО) на 6905,8 тыс. руб. или на 28,2%;
* увеличение финансирования деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы на 728,9 тыс. руб. или на 26,9%;
* уменьшение финансирования мероприятий по обслуживанию газовых котельных и поставке газа на 2169,3 тыс. руб. или на 17,4%;
* запланировано финансирование мероприятий по подготовке объектов ЖКХ к отопительному сезону на сумму 4519,95 тыс. руб.
* **МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами»** - общая сумма финансирования составит 92364,30 тыс. руб., финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (16843,3 тыс. руб.), бюджета Астраханской области (75521 тыс. руб.). Планируется увеличение финансирования на общую сумму 15176,74 тыс. руб.:
* увеличение финансирования по подпрограмме «Реализация мероприятий муниципальным образованием «Ахтубинский район» государственных программ Астраханской области» на 15462,9 тыс. руб. или на 25,7% (дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счёт средств бюджета Астраханской области на общую сумму 75521,0 тыс. руб.);
* уменьшение финансирования по подпрограмме «Создание условий для реализации вопросов местного значения муниципального образования «Ахтубинский район» на 938,2 тыс. руб. или на 12,4% (предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Ахтубинского района в размере 4156,8 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов на софинансирование расходных обязательств поселений 1573,5 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов на формирование бюджетной отчётности 437,5 тыс. руб., обслуживание муниципального долга 445,3 тыс. руб.).
* увеличение финансирования по подпрограмме «Обеспечение эффективного управления финансами Ахтубинского района» на 652,0 тыс. руб. или на 6,8% (обеспечение финансового управления администрации).
* **МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации**» - финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (1109,7 тыс. руб.). Финансовое обеспечение МКУ «Типография» планируется на уровне 2023 года.
* **МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район»»** – общая сумма финансирования составит 47352,16 тыс. руб., финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (45314,8 тыс. руб.), бюджета Астраханской области (2037,4 тыс. руб.). Планируется увеличение финансирования на общую сумму 4633,31 тыс. руб.:
* увеличение финансирования по подпрограмме «Создание условий для организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации МО «Ахтубинский район»» на сумму 8,0 тыс. руб. или на 0,5%;
* финансирования по подпрограмме «Создание условий для организации деятельности административной комиссии в администрации МО «Ахтубинский район»» запланировано на уровне 2023 года;
* увеличение финансирования по подпрограмме «Повышение качества предоставления муниципальных социальных выплат и пособий населению» на сумму 1409,8 тыс. руб. или на 15,4%;
* увеличение финансирования по подпрограмме «Празднование дня района» на 72,7 тыс. руб. или на 16,3%;
* увеличение финансирования по подпрограмме «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности Администрации МО «Ахтубинский район»» на 3142,8 тыс. руб. или на 10,1%;
* **МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района»** - финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (1118,64 тыс. руб.). Планируется увеличение финансирования на общую сумму 103,13 тыс. руб.:
* увеличение финансирования по подпрограмме «Обеспечение безопасности людей на водных объектах в границах МО «Ахтубинский район»» на сумму 64,9 тыс. руб. или на 25,6%;
* финансирования по подпрограмме «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах МО «Ахтубинский район»» запланировано на уровне 2023 года;
* увеличение финансирования по подпрограмме «Обеспечение населённых пунктов Ахтубинского района силами, материально-техническими и иными средствами для ликвидации чрезвычайных ситуаций» всего за счёт средств бюджета МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на сумму 38,2 тыс. руб. или на 10,6%.
* **МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район»»** - финансируется из средств бюджета МО «Ахтубинский район» (6153,8 тыс. руб.). Планируется уменьшение ассигнований на общую сумму 3610,6 тыс. руб.:
* уменьшение финансирования по подпрограмме «Функционирование системы управления муниципальной собственностью» (проведение комплексных кадастровых работ, оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности) на сумму 4195,8 тыс. руб. или на 75,9%;
* увеличение финансирования по подпрограмме «Обеспечение эффективностью управления муниципальной собственностью» на сумму 585,3 тыс. руб. или на 13,8% (обеспечение деятельности Управления имущественных и земельных отношений).

Помуниципальным программам «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Ахтубинский район» финансирование на период 2024-2026 г.г. не предусмотрено.

**7.4.** Р**асходы на капитальное строительство**

В проекте бюджета предусмотрены расходы в рамках МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» и МП «Стимулирование развития жилищного строительства» на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности (без учёта средств дорожного фонда муниципального образования «Ахтубинский район») на 2024 год в размере 94738,98 тыс. руб. или 223,2 % к уточнённому бюджету 2023 года (42450,92 тыс. руб.). Указанные ассигнования планируется направить на:

- водовод от с.Солянка до с.Капустин Яр Ахтубинского муниципального района Астраханской области и реконструкцию разводящих сетей водоснабжения с.Капустин Яр Ахтубинского муниципального района Астраханской области на общую сумму 73273,0 тыс. руб.;

- переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного в установленном порядке аварийным с 1 января 2017 года до 1 января 2022 года по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, пос. Средний Баскунчак, ул. Космонавтов, д. 46 и пос. Средний Баскунчак, ул. Космонавтов, д. 48 на общую сумму 21465,98 тыс. руб.

**7.5. Расходы на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов**

В 2024-2026 годах в рамках муниципальных программ на территории МО «Ахтубинский район» продолжится реализация региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, определённых Указом Президента РФ от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

В проекте бюджета на 2024 годы предусмотрены ассигнования в рамках:

- регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Астраханская область) в рамках национального проекта «Образование» муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»»;

- регионального проекта «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе»;

- регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда».

**7.6. Ведомственная структура расходов бюджета**

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

Ведомственная структура расходов бюджета на 2024- 2026 годы, представлена в таблице №15:

Таблица №15 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| код ГРБС | Наименование | Уточненный бюджет 2023 года | 2024 год | | 2025 год | | 2026 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: | | 1828 747,13 | 1816 986,23 | 99,4 | 1354 339,79 | 74,5 | 1237 880,10 | 91,4 |
| 200 | Администрация | 232 363,25 | 276 985,43 | 119,2 | 180 089,74 | 65,0 | 184 484,02 | 102,4 |
| 300 | Финансовое управление | 293 954,42 | 244 350,02 | 83,1 | 115 261,89 | 47,2 | 97 597,88 | 84,7 |
| 405 | Управление с/х | 50 073,52 | 18 016,10 | 36,0 | 18 368,90 | 102,0 | 14 170,80 | 77,1 |
| 500 | Контрольно-счетная палата | 1 890,43 | 2 226,20 | 117,8 | 1 735,00 | 77,9 | 1 735,00 | 100,0 |
| 600 | Совет | 2 179,32 | 2 431,15 | 111,6 | 2 383,71 | 98,0 | 2 383,71 | 100,0 |
| 700 | Управление образованием | 1103 331,56 | 1134 956,16 | 102,9 | 899 803,24 | 79,3 | 803 754,64 | 89,3 |
| 800 | Управление культуры и кинофикации | 137 051,09 | 130 252,45 | 95,0 | 129 026,39 | 99,1 | 126 169,74 | 97,8 |
| 900 | Управление имущественных и земельных отношений | 7 903,54 | 7 768,72 | 98,3 | 7 670,92 | 98,7 | 7 584,32 | 98,9 |

Доля расходов в 2024 году по распорядителям бюджетных средств, выглядит следующим образом:

**Рисунок 7. Доля расходов по распорядителям бюджетных средств**

**7.7. 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 БК РФ:

Таблица №16 (тыс. руб.)

| №п/п | Наименование публичных  нормативных обязательств | Уточненный бюджет 2023 года | 2024 год | 2025 год | 2026 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 | 6 852,05 | 5 764,99 | 5 764,99 | 5 764,99 |
| 2 | Выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим МО «Ахтубинский район» | 9 129,73 | 10 539,53 | 10 539,53 | 10 539,53 |
|  | ИТОГО | 15 981,78 | 16 304,51 | 16 304,51 | 16 304,51 |

Уменьшение расходов по компенсации родительской платы на 1087,06 тыс. руб. в 2024 году относительно 2023 года связано с уменьшением размера субвенции из бюджета Астраханской области по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми. Увеличение выплат за выслугу лет муниципальным служащим на 1409,8 тыс. руб. запланировано в соответствии с расчётом, согласно Положению о порядке установления и выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим МО «Ахтубинский район», утверждённому решением Совета МО «Ахтубинский район» от 08.08.2017 №358.

**7.8.** **Резервный фонд**

Резервный фонд муниципального образования на 2024-2026 годы планируется в сумме 1000,00 тыс. руб. ежегодно, что на 1000,00 тыс. руб. или 100% меньше, чем в 2023 году (2000,00 тыс. руб.). Объем резервного фонда не превышает ограничение, установленное п.3 ст. 81 БК РФ (не более 3% от общего объёма расходов).

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

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

* Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счёт средств бюджета Астраханской области на 2024 год – в сумме 75521,0 тыс. руб., 2025 год – 73068,9 тыс. руб., 2026 год – 43256,6тыс. руб. (приложение 7 проекта бюджета);
* Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Ахтубинского района на 2024 год – в сумме 4156,75 тыс. руб., 2025 год – 4156,75 тыс. руб., 2026 год – 4156,75 тыс. руб.

**7.10. Дорожный фонд**

В соответствии со п.5 ст.179.4 БК РФ проектом бюджета в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района» и подпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий Ахтубинского района» в рамках муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда:

на 2024 год в сумме 84 094,30 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 88 614,33 тыс. руб.;

на 2026 год в сумме 99 332,04 тыс. руб.

На 2024 год расходы на дорожный фонд предусмотрены в объёме 84094,30 тыс. руб., что составляет 91,8% от утверждённого объёма на 2023 года (91615,71 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», утверждённым решением Совета МО «Ахтубинский район» от 27.10.2016 №246 «Об утверждении Положения о муниципальном дорожном фонде муниципального образования «Ахтубинский район».

**7.11. Непрограммные мероприятия**

В рамках непрограммных направлений деятельности функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в сумме 1 772,3 тыс.руб., из них:

- за счёт средств бюджета Астраханской области 22,4 тыс.руб. – на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели;

- за счёт собственных средств бюджета МО «Ахтубинский район» - на функционирование высшего должностного лица муниципального образования в размере 1 749,9 тыс.руб. Согласно Положения об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности МО «Ахтубинский район» утверждённого Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 31.10.2019 №18 (далее - Положение об оплате труда) оплата труда лиц, замещающих муниципальные должности состоит из:

- ежемесячного денежного вознаграждения (размер утверждён п.1 Распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» от 26.10.2023 г. №556-р);

- ежемесячного денежного поощрения 30% (основание: штатное расписание, утверждённое Распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.10.2023 г. №186 л/с.);

- процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну 15% (основание: штатное расписание, утверждённое Распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 19.05.2023 г. №65 л/с.);

- единовременной премии (в размере ежемесячного денежного вознаграждения);

- единовременной выплаты при предоставлении ежегодного отпуска (в размере ежемесячного денежного вознаграждения).

Объем ассигнований на функционирование высшего должностного лица муниципального образования в размере 1 749,9 тыс. руб. соответствует Положению об оплате труда и штатному расписанию, утверждённому Распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.10.2023 г. №186 л/с.

КСП МО «Ахтубинский район» отмечает, что согласно п. 2.6 Положения об оплате труда ежемесячная надбавка к ежемесячному денежному вознаграждению за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, лицам, замещающим муниципальные должности, устанавливается в следующих размерах: за работу со сведениями, имеющими степень «Секретно» при оформлении допуска с проведением проверочных мероприятий – 10 процентов, «Секретно» без проведения проверочных мероприятий – до 10 процентов.

*КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует внести в Положение об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности МО «Ахтубинский район» изменения в части процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну.*

В составе непрограммных мероприятий на 2024 год предусмотрены зарезервированные средства в сумме 49 567,7 тыс. руб. в целях их дальнейшего перераспределения на:

- прогнозируемое увеличение МРОТ до 19 242,0 руб. – 25 565,9 тыс. руб.;

- ввод в эксплуатацию новых детских садов – 11 149,5 тыс. руб.;

- исполнение решений судов – 7 595,0 тыс. руб.;

- финансовое обеспечение софинансирования участия муниципального образования в государственных программах Астраханской области в соответствии с направленными заявками – 5 257,3 тыс. руб.

В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 57 Федерального закона «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации», частями 1 и 2 статьи 65 Закона Астраханской области «О выборах в органы местного самоуправления в Астраханской области» расходы, связанные с подготовкой и проведением выборов депутатов Совета муниципального образования, производятся территориальной избирательной комиссией Ахтубинского района Астраханской области за счёт средств, выделяемых на эти цели из бюджета муниципального образования. На проведение выборов в муниципальном образовании запланировано – 2 675,6 тыс. руб.

**8. Перечень имущества, составляющий казну муниципального образования**

В ходе выборочной проверки перечня имущества, составляющего казну муниципального образования «Ахтубинский район» выявлено наличие в разделе «Недвижимое имущество» имущества реализованного в 2022 году, переданного в оперативное управление, аренду, безвозмездное пользование в период с 2022 г. - 2023 г.:

- №п/п 77, Помещение пом. 1, КН 30:01:150211:344, общая площадь 63,7 кв.м, нежилое, местонахождение: АО, г.Ахтубинск, ул. Финогенова,д.11;

- №п/п 73 Здание детского сада, г.Ахтубинск, ул. Жуковского, 24а;

- №п/п 70 Здание, КН 30:01:150101:152, общая площадь 458,9 кв.м, местонахождение: АО г.Ахтубинск, ул. Циолковского,д.2б;

- №п/п 61 Энергоучасток, литер А, 3 этажа, нежилое помещение п. Н.Баскунчак, Джамбула, 26;

- №п/п 62 Закрытое распредустройство, Литер В, нежилое, этаж,2,п. Н.Баскунчак, Джамбула, 26;

- №п/п 63 Воздушная линия электропередач, общая протяжённость 10997,0000м (инв 4:790:1).

- № п/п 60 Помещение МВД ул. Волгоградская, 77;

- № п/п 59 Здание интерната, г.Ахтубинск, ул. Котовского, 28а;

- №п/п 72 Комплекс базы отдыха "Лесная" по адресу: АО, г.Ахтубинск, ул. Лесная, 1;

- № п/п 78 Нежилые помещения (кабинеты №1,2,3,6) с КН 30:01:150201:118, площадью 108,4 кв.м, г.Ахтубинск, ул. Чкалова, д.7;

- № п/п 50 Здание мастерской г. Ахтубинск ул. шоссе Авиаторов, 5.

*КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует актуализировать сведения об имуществе казны.*

**9.** **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», утверждённым решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 27.10.2016 №244, статьей 53 Устава муниципального образования «Ахтубинский район», Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 17.11.2023 г. №725, 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, назначены на «5» декабря 2023 года.

1. **Выводы.**
2. 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 муниципальный район Астраханской области» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предоставлен своевременно.
3. 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.
4. 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».
5. Проект бюджета сформирован в соответствии с показателями социально - экономического развития района, методикой прогнозирования доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», утверждённой 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.
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 2024 год:**

- общий объем доходов в сумме 1 807 406,38262 тыс. руб., в том числе за счёт межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 1 226 799,73206 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 1 816 986,23142 тыс. руб.;

- дефицит в сумме 9579,84880 тыс. руб.

**Параметры бюджета Ахтубинского района на 2025 год:**

**-** общий объем доходов в сумме 1 382 206,46007 тыс. руб., в том числе за счёт межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 798 433,24951 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме в сумме 1 369 839,79340 тыс. руб., в том числе условно утверждённые расходы в сумме 15 500,00 тыс. руб.;

- профицит в сумме 12 366,66667 тыс. руб.;

**Параметры бюджета Ахтубинского района на 2026 год:**

- общий объем доходов в сумме 1 276 305,09978 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 679 642,79722 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 1 269 880,09978 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 32 000,00 тыс. руб.;

-профицит в сумме 6 425,00 тыс. руб.

1. Объем условно-утверждаемых расходов бюджета муниципального образования в плановом периоде соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.
2. Классификация доходов, применённая 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 объёме 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 1000 тыс. руб. (2024-2026г.г.) не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 81 БК РФ (не более 3% от общего объёма 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 2024 году – 94738,98 тыс. руб.
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 16304,51 тыс. руб. ежегодно.
9. В соответствии со ст. 142.1 БК РФ проектом решения предусмотрен объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений:

* Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счёт средств бюджета Астраханской области на 2024 год – в сумме 75521,0 тыс. руб., 2025 год – 73068,9 тыс. руб., 2026 год – 43256,6тыс. руб. (приложение 7 проекта бюджета);
* Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Ахтубинского района на 2024 год – в сумме 4156,75 тыс. руб., 2025 год – 4156,75 тыс. руб., 2026 год – 4156,75 тыс. руб.

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

на 2024 год в сумме 84 094,30 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 88 614,33 тыс. руб.;

на 2026 год в сумме 99332,04 тыс. руб.

1. Проектом решения предлагается установить предельный объём муниципального долга:

а) на 1 января 2025 года в сумме 47 163,18233 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 руб.;

б) на 1 января 2026 года в сумме 34 796,51566 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 руб.;

в) на 1 января 2027 года 28 371,51566 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 руб., что соответствует п. 5 статьи 107 БК РФ.

1. Проектом решения предлагается установить объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год 445,31719 тыс. руб., на 2025 год 2 513,98234 тыс. руб., на 2026 год 2 502,17180 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 №10).
3. Проектом решения муниципальные гарантии в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не запланированы (Приложение №12, №12.1).
4. Проектом решения установлена возможность возврата остатков субсидий, предоставленных в 2023 году муниципальным бюджетным учреждениям муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с недостижением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), подлежат в установленном администрацией муниципального образования «Ахтубинский район» порядке возврату в бюджет муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», что соответствует требованиям ст. 78 БК РФ.
5. Проектом решения установлены 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 БК РФ и ст. 17.5 Положения о бюджетном процессе.
6. Проектом решения установлен порядок казначейского сопровождения средств, получаемых на основании муниципальных контрактов, договоров (соглашений), контрактов (договоров) источником финансового обеспечения исполнения которых, являются средства, предоставляемые из бюджета муниципального образований «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» в соответствии со ст.242.26 БК РФ.
7. В нарушение п.4 ст. 173 БК РФ пояснительная записка в разделах сельское хозяйство, финансы, развитие социальной сферы, образование,дошкольное образование, общее и дополнительное образование, физическая культура и спорт, культура, не содержит обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утверждёнными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», отмечает, что предложенный проект Решения «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства. Оснований для его отклонения не установлено.

**Рекомендации:**

-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 утверждёнными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, приводить анализ влияния реализации муниципальных программ на достижение прогнозируемых показателей социально-экономического развития района.

- Управлению имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» усилить работу по взиманию недоимки от сдачи в аренду муниципального имущества и земельных участков.

*-* Администрации МО «Ахтубинский район» внести в Положение об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности МО «Ахтубинский район» изменения в части процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

- Администрации МО «Ахтубинский район» актуализировать сведения об имуществе казны.

Председатель

КСП МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева