**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

 **«АХТУБИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ»**

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

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

### Заключение по результатам экспертизы

### проекта решения Совета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» от 07.12.2023 г. № 390 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

### 29 июля 2024 года № З-34/2024

### Заключение на проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» от 07.12.2023 г. № 390 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»(в ред. от 11.04.2024 №423) (далее - проект Решения) подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) по результатам комплекса экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

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

Проект Решения поступил в Контрольно-счетную палату 24.07.2024 года. В соответствии с требованиями статьи 16.4 Положения о бюджетном процессе, проект вносится вместе со следующими материалами:

1. пояснительной запиской к указанному проекту решения, с обоснованием предлагаемых изменений;
2. отчётом об исполнении бюджета МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» за истекший период текущего финансового года на последнюю отчётную дату (01.07.2024г.) в электронном виде;
3. сведениями о предоставлении и погашении кредитов.
4. **Изменение основных характеристик бюджета**

Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов в связи с изменением размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, фактическим поступлением собственных доходов бюджета, распределением остатков средств на счетах по учёту средств бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2024 г.

 Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период (год) | Наименование показателя | Утверждённый проект(решение № 423 от 11.04.2024 г.) | Проект решения | Сумма уточнения  | Изменение, % (гр5/гр4) |
| 1 | 2 | 3 | 5  | 6 | 7 |
| 2024 | Доходы | 1772 068,79 | 2246 209,13 | 474 140,34  | 26,8 |
| Расходы | 1809 145,24 | 2283 285,58 | 474 140,34  | 26,2 |
| Дефицит/профицит  | -37 076,45 | -37 076,45 |  0,00  | 0,0 |
| 2025 | Доходы | 1427 281,55 | 1427 281,55 |  0,00  | 0,0 |
| Расходы | 1414 914,88 | 1414 914,88 |  0,00  | 0,0 |
| Дефицит/профицит | 12 366,67 | 12 366,67 |  0,00  | 0,0 |
| 2026 | Доходы | 1348 451,48 | 1348 451,48 |  0,00  | 0,0 |
| Расходы | 1342 026,48 | 1342 026,48 |  0,00  | 0,0 |
| Дефицит/профицит  | 6 425,00 | 6 425,00 |  0,00  | 0,0 |

**На 2024 год проектом решения предусмотрено:**

-увеличение общего объёма доходов на 474140,34 тыс. руб. или на 26,8% за счёт увеличения безвозмездных поступлений и собственных доходов бюджета;

- увеличение общего объёма расходов на 474140,34 тыс. руб. или на 26,2%;

- дефицит бюджета составит 37076,45 тыс. руб.

**На плановый период 2025 года** проектом решения изменений не предусмотрено.

**На плановый период 2026 года** проектом решения изменений не предусмотрено.

*Корректировки бюджетных назначений произведены в соответствии с Законом Астраханской области от 11.12.2023 № 108/2023-ОЗ (ред. от 20.03.2024) «О бюджете Астраханской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (приложение №14,15,18,26,27,29,31), уведомлениями по расчётам между бюджетами Министерства сельского хозяйства и рыбной промышленности Астраханской области от 04.04.2024 г. №04.1.06 , от 04.04.2024 г. №04.1.07, от 04.04.2024 г. №04.1.08, от 04.04.2024 г. №04.1.09, от 04.04.2024 г. №04.1.10, от 04.04.2024 г. №04.1.11, уведомлениями по расчётам между бюджетами Министерства образования и науки Астраханской области от 07.05.2024 г. №667, от 07.05.2024 г. №681, от 07.05.2024 г. №699, от 07.05.2024 г. №690, прогнозом поступления собственных доходов.*

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

По состоянию на 01.07.2024г. объем муниципального внутреннего долга муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» (далее - МО «Ахтубинский район») составляет 37583,33 тыс. руб. Согласно проекта решения верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Ахтубинский район» не изменился и составляет:

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утверждённый проект | Проект решения | Сумма уточнения |
| На 01.01.2025 | 31 641,66667 | 31 641,66667 | 0,00 |
| На 01.01.2026 | 19 275,00000 | 19 275,00000 | 0,00 |
| На 01.01.2027 | 12 850,00000 | 12 850,00000 | 0,00 |

При определении предельного объёма муниципального долга соблюдены требования ст. 107 БК РФ. Показатели долговой нагрузки МО «Ахтубинский район» сохраняются на экономически безопасном уровне.

Структура муниципального внутреннего долга соответствует требованиям ст. 99 БК РФ. Информация о привлечении и погашении заёмных средств (приведена в таблице №3).

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники внутреннего финансирования дефицита | Утверждённый проект | 2024 (проект) | Изменение | 2025(проект) | 2026 (проект) |
| Источники внутреннего финансирования дефицита | 37 076,45 | 37 076,45 | 0,00 | -12 366,67 | -6 425,00 |
| Кредиты кредитных организаций |  0,00 |  0,00 | 0,00 |  0,00 |  0,00 |
| ✓ привлечение кредитов |  0,00 |  0,00 |  0,00 |  0,00 |  0,00 |
| ✓ погашение кредитов |  0,00 |  0,00 |  0,00 |  0,00 |  0,00 |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ | -5 941,67 | -5 941,67 |  0,00 | -12 366,67 | -6 425,00 |
| ✓ привлечение кредитов |  0,00 |  0,00 |  0,00 |  0,00 |  0,00 |
| ✓ погашение кредитов | -5 941,67 | -5 941,67 |  0,00 | -12 366,67 | -6 425,00 |
| Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов | 43 018,11 | 43 018,11 | 0,00 |  0,00 |  0,00 |

В соответствии со ст. 113 БК РФ поступления в бюджет средств от заимствований и погашение муниципального долга МО «Ахтубинский район» отражены в источниках финансирования дефицита муниципального бюджета (Приложение к проекту бюджета №2, №2.1).

На 01.07.2024г. размер муниципального долга составляет 37583,33 тыс. руб., перечень договоров представлен в таблице №4:

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование кредитора, номер, дата кредитного договора (соглашения) | Процентная ставка (%) | Срок погашения | Остаток на 01.07.2024г. (тыс. руб.) |
| 1 | - договор от 20.03.2018 №02-03-13-02 (договор о реструктуризации от 30.12.2020 №02-03-13-03) | 0,1 | 30.11.2025 | 7933,33 |
| 2 | - договор от 27.05.2019 №02-03-13-07 (договор о реструктуризации от 31.12.2020 №02-03-13-06) | 0,1 | 30.11.2025 | 3950,00 |
| 3 | - договор от 12.07.2022 г. №102-07-710-01 | 0,1 | 12.07.2027 | 25700,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 37583,33 |

**Обслуживание муниципального долга.**

Проектом Решения не предусмотрено изменение ассигнований по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»:

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Утверждённый проект | Проект решения | Сумма уточнения | Изменение, % (гр 4/гр2\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2024 год |  37,08  |  37,08  | 0,00 | 0,00 |
| 2025 год |  30,54  |  30,54  | 0,00 | 0,00 |
| 2026 год |  18,73  |  18,73  | 0,00 | 0,00 |

Доля расходов на обслуживание муниципального долга не превышает предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15 % расходов местного бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), и составляет в 2024 году 0,004 %, 2025 году – 0,004 %, 2026 году – 0,002 %.

1. **Доходная часть бюджета.**

Проектом Решения на 2024 год предусмотрено увеличение общего объёма доходов бюджета на 474140,34 тыс. руб. или на 26,76%, за счёт увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 469330,60 тыс. руб., увеличения налоговых поступлений на 13376,34 тыс. руб. и уменьшения прогноза поступлений собственных доходов в бюджет на (-8566,60 тыс. руб.).

Таблица №6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование доходов | Утверждённый проект | Проект решения | Сумма уточнения  | Изменение, % (гр 5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Налоговые и неналоговые поступления | 579 001,72 | 583 811,46 | 4 809,74 |  0,83 |
| 1.1 | Налоговые доходы | 467 903,00 | 481 279,34 | 13 376,34 |  2,86 |
| 1.2 | Неналоговые доходы | 111 098,72 | 102 532,12 | -8 566,60 | - 7,71 |
| 2 | Безвозмездные поступления | 1193 067,07 | 1662 397,67 | 469 330,60 |  39,34 |
| 3 | Итого доходов | **1772 068,79** | **2246 209,13** | **474 140,34** |  **26,76** |

* 1. Увеличение налоговых поступлений на общую сумму 13376,34 тыс. руб. или на 2,86%:

Таблица №7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Утверждённый проект | Проект решения | Сумма уточнения (гр.4-гр.3) | Изменение, % (гр 5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Налоги на прибыль, доходы | 355 824,70  | 362 259,20  | 6 434,50  |  1,81  |
| 2 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации | 41 650,00  | 43 802,12  | 2 152,12  |  5,17  |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 58 986,18  | 63 770,90  | 4 784,72  |  8,11  |
| 4 | Государственная пошлина | 11 451,00  | 11 456,00  |  5,00  |  0,04  |
| 5 | Задолженность и перерасчёты | - 8,87  | - 8,87  |  0,00  |  0,00  |
| 6 | ИТОГО | 467 903,00  | 481 279,34  | 13 376,34  |  2,86  |

Прогноз увеличения налоговых доходов, зачисляемых в бюджет МО «Ахтубинский район», предоставлен главным администратором доходов – Управлением ФНС России по Астраханской области.

* 1. Уменьшение неналоговых доходов на общую сумму 8566,60 тыс. руб. или на 7,71%:

Таблица №8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Утверждённый проект | Проект решения | Сумма уточнения (гр.4-гр.3) | Изменение, % (гр 5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 28 459,86 | 28 901,74 |  441,89 |  1,55 |
| 2 | Платежи при пользовании природными ресурсами |  582,07 |  601,69 |  19,62 |  3,37 |
| 3 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 69 545,88 | 58 436,52 | -11 109,36 | - 15,97 |
| 4 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9 120,75 | 10 104,26 |  983,51 |  10,78 |
| 5 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 207,54 | 4 246,42 | 1 038,89 |  32,39 |
| 6 | Прочие неналоговые доходы |  182,63 |  241,48 |  58,86 |  32,23 |
|  | Итого | 111 098,72 | 102 532,12 | -8 566,60 | - 7,71 |

Прогноз уменьшения неналоговых доходов, зачисляемых в бюджет МО «Ахтубинский район», предоставлен главными администраторами доходов.

* 1. Увеличение безвозмездных поступлений на 469330,60 тыс. руб. или на 39,34%, а именно:

Таблица №9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Утверждённый проект | Проект решения | Сумма уточнения (гр.4-гр.3) | Изменение, % (гр 5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Дотации | 49 751,30 | 49 751,30 |  0,00 |  0,00 |
| 2 | Субсидии | 113 563,73 | 492 197,31 | 378 633,58 |  333,41 |
| 3 | Субвенции | 872 690,97 | 951 423,86 | 78 732,90 |  9,02 |
| 4 | Иные межбюджетные трансферты | 154 806,10 | 158 646,22 | 3 840,12 |  2,48 |
| 5 | Прочие безвозмездные поступления | 2 350,00 | 10 698,10 | 8 348,10 |  355,24 |
| 6 | Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 2 278,32 | 2 278,32 |  0,00 |  0,00 |
| 7 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2 373,35 | -2 597,45 | - 224,10 |  9,44 |
|  | ИТОГО | **1193 067,07** | **1662 397,67** | **469 330,60** |  **39,34** |

Прогноз увеличения безвозмездных поступлений сформирован в соответствии с Законом Астраханской области от 11.12.2023 № 108/2023-ОЗ (ред. от 20.03.2024) «О бюджете Астраханской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (приложение №14,18,27,31), уведомлениями по расчётам между бюджетами Министерства сельского хозяйства и рыбной промышленности Астраханской области от 04.04.2024 г. №04.1.06 , от 04.04.2024 г. №04.1.07, от 04.04.2024 г. №04.1.08, от 04.04.2024 г. №04.1.09, от 04.04.2024 г. №04.1.10, от 04.04.2024 г. №04.1.11, уведомлениями по расчётам между бюджетами Министерства образования и науки Астраханской области от 07.05.2024 г. №667, от 07.05.2024 г. №681, от 07.05.2024 г. №699, от 07.05.2024 г. №690.

* 1. Доходная часть бюджета МО «Ахтубинский район» на 2025 г. не изменилась.
	2. Доходная часть бюджета МО «Ахтубинский район» на 2026 г. не изменилась.
1. **Расходная часть бюджета.**

Проектом Решения на 2024 год предусмотрено увеличение общего объёма расходов бюджета на 474140,34 тыс. руб.

Предлагаемые изменения, бюджетных ассигнований по разделам, функциональной классификации расходов бюджета на 2024 год:

Таблица №10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённые назначения  | Уточнённый прогноз на 2024 год (проект) | Сумма уточнения | Изменение, % (гр 5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 138 787,40 | 137 633,25 | -1 154,15 | -0,8 |
| Национальная оборона | 0200 |  78,20 |  108,60 |  30,40 | 38,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 1 234,00 | 1 578,00 |  344,00 | 27,9 |
| Национальная экономика | 0400 | 127 628,39 | 167 628,15 | 39 999,76 | 31,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 181 112,39 | 557 241,97 | 376 129,58 | 207,7 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 1 122,07 | 1 622,07 |  500,00 | 44,6 |
| Образование | 0700 | 1190 022,45 | 1244 437,21 | 54 414,76 | 4,6 |
| Культура, кинематография | 0800 | 68 433,77 | 70 456,43 | 2 022,67 | 3,0 |
| Социальная политика | 1000 | 16 784,93 | 18 638,25 | 1 853,32 | 11,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 1 106,14 | 1 106,14 |  0,00 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 109,70 | 1 109,70 |  0,00 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 |  37,08 |  37,08 |  0,00 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 1400 | 81 688,72 | 81 688,72 |  0,00 | 0,0 |
| ИТОГО |  | 1809 145,24 | 2283 285,58 | 474 140,34 | 26,2 |

Проектом Решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2024 год по 8-ти направлениям (национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, национальная экономика, ЖКХ, охрана окружающей среды, образование, культура и кинематография, социальная политика) на общую сумму 475294,49 тыс. руб. и уменьшение бюджетных ассигнований по 1 направлению (общегосударственные вопросы) на общую сумму (-1154,15 тыс. руб.). По 4-м направлениям изменений не произошло (физическая культура и спорт, средства массовой информации, межбюджетные трансферты, обслуживание государственного и муниципального долга).

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

**Общегосударственные вопросы**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Общегосударственные вопросы» составляют (-1154,15) тыс. руб., в том числе:

Таблица №11 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз  | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 3 393,03 | 3 393,03 |  0,00 | - |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 3 147,96 | 3 147,96 |  0,00 | - |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 38 706,59 | 38 733,07 |  26,48 | Увеличение размера субвенции на содержание административных комиссий |
| Судебная система | 0105 |  7,30 |  7,30 |  0,00 | - |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 39 073,50 | 30 501,61 | -8 571,89 | Перераспределены средств местного бюджета на общую сумму 12 139,2 т.руб. в подразделы "0113" ,"0412", "0502" ,"0701", "0702", "0801";Увеличение финансирования на 105,0 т. руб. за счёт средств поселений на осуществление полномочий КСПи прогноз доп.доходов (+ 3 462,4 т. руб.). |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 2 675,58 | 2 675,58 |  0,00 | - |
| Резервные фонды | 0111 |  487,80 |  113,40 | - 374,40 | Средства перемещены в подразделы "0203","0502" |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 51 295,63 | 59 061,29 | 7 765,66 | \*Перераспределение средств |
| ИТОГО |  | 138 787,40 | 137 633,25 | -1 154,15 |   |

\*За счёт перераспределения средств местного бюджета **увеличено** финансирование на общую сумму **6 456,4** тыс. руб., в том числе:

- 237 тыс. руб. для оплаты исполнительных листов (вред здоровью, нанесённый бродячими собаками);

- 80,1 тыс. руб. на оплата услуг представителя в суде, морального вреда и административных штрафов;

- 6139,3 тыс. руб. индексация денежных сумм в пользу ПАО «Энергосбытовая компания».

За счёт перераспределения средств местного бюджета **уменьшено** финансирование на общую сумму **1 031,2** тыс. руб., в том числе:

- 31,2 тыс. руб. средства перемещены в подраздел «0801» на оплату транспортных расходов по перевозке коллективов и участников мероприятий МКУК «ЦНК» по маршруту Ахтубинск-Н.Баскунчак-Ахтубинск (патриотический концерт в поддержку СВО «В поддержку воинства России», творческий фестиваль «Степной тюльпан Богдо» и празднование Наурыза);

- 500,0 тыс. руб. средства перемещены в подраздел «0502» для обеспечения населения бесперебойным водоснабжением (водопровода в с.Капустин Яр);

- 500,0 тыс. руб. средства перемещены в подраздел «0602» для проведения работ по частичной ликвидации несанкционированного размещения отходов на территории Покровский сельсовет.

**Национальная оборона**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Национальная оборона» составляют (+30,4) тыс. руб., в том числе:

Таблица №12 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз  | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 78,2 | 108,6 | 30,4 | Увеличен резервный фонд местной администрации в рамках непрограммных мероприятий |

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составляют (+344,00) тыс. руб., в том числе:

Таблица №13 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз на  | Уточнённый прогноз  | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Гражданская оборона | 0309 |  400,00  |  400,00  |  0,00  | - |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 |  834,00  | 1 178,00  |  344,00  | На ликвидацию очага особо опасного заболевания КРС (перемещены из подраздела «0111») |
| ИТОГО |  | 1 234,00  | 1 578,00  |  344,00  |  |

**Национальная экономика**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Национальная экономика» составляют (+39999,76) тыс. руб., в том числе:

Таблица №14 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз  | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 31 930,56 | 69 888,09 | 37 957,53 | Изменение размера субвенций |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 94 163,94 | 96 181,17 | 2 017,23 | Уточнение размера акцизов в соответствии с прогнозом УФНС России по АО |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1 533,89 | 1 558,89 |  25,00 | Оплаты исп. листа (услуги представителя) перемещены из подраздела «0106» |
| ИТОГО |  | 127 628,39 | 167 628,15 | 39 999,76 |  |

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют (+376129,58) тыс. руб., в том числе:

Таблица №15 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз  | Изменение (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 21 541,29 | 395 055,03 | 373 513,74 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 159 252,46 | 161 868,30 | 2 615,83 |
| Благоустройство | 0503 |  318,64 |  318,64 |  0,00 |
| ИТОГО |  | 181 112,39 | 557 241,97 | 376 129,58 |

По подразделу **0501** «Жилищное хозяйство» увеличено финансирование на общую сумму 373 513,7 тыс. руб., в том числе:

+369 778,6 тыс. руб. за счёт средств бюджета Астраханской области (субсидия 147724,69 тыс. руб.) на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного в установленном порядке аварийным с 1 января 2017 года до 1 января 2022 года и средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий» (субсидия 222053,92 тыс. руб.);

+3 735,1 тыс. руб. за счёт средств местного бюджета на обеспечение реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного в установленном порядке аварийным с 1 января 2017 года до 1 января 2022 года (средства МО «Город Ахтубинск»).

По подразделу **0502** «Коммунальное хозяйство» увеличено финансирование на общую сумму 2615,83 тыс. руб., в том числе:

+ 47,8 тыс. руб. на выполнение 2 этапа работ ПАО «Россети Юг» по техническому присоединению к электрическим сетям детского сада в пос. Нижний Баскунчак;

+ 1 488,0 тыс. руб. на приобретение хлора и проведение ремонтных работ на сетях водопровода (перемешены из РЗПР «0106»);

+1 080,0 тыс. руб. для обеспечения бесперебойного водоснабжения населения (водопровода в с.Капустин Яр) денежные средства перемещены из подразделов «0106», «0113».

**Охрана окружающей среды**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Охрана окружающей среды» составляют (+500,00) тыс. руб., в том числе:

Таблица №16 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз  | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | 602 | 1 122,07 | 1 622,07 |  500,00 | Проведения работ по частичной ликвидации несанкционированного размещения отходов на территории Покровский сельсовет  |

**Образование**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Образование» составляют (+54414,76) тыс. руб., в том числе:

Таблица №17 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз  | Изменение(гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Дошкольное образование | 0701 | 406 422,13 | 412 224,96 | 5 802,83 |
| Общее образование | 0702 | 568 955,31 | 623 387,46 | 54 432,14 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 174 765,53 | 175 543,74 |  778,21 |
| Молодежная политика | 0707 | 7 975,82 | 8 100,41 |  124,60 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 31 903,65 | 25 180,63 | -6 723,03 |
| ИТОГО |  | 1190 022,45 | 1244 437,21 | 54 414,76 |

**По подразделу 0701** «Дошкольное образование» увеличено финансирование на общую сумму **5802,83** тыс. руб., в том числе:

- увеличено на:

 + 7 680,0 тыс. руб. за счёт средств бюджета Астраханской области на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования (субвенции 7108,26 тыс. руб. и 571,76 тыс. руб.);

+310,0 тыс. руб. за счёт перераспределения средств местного бюджета на выполнение инженерно-геологических изысканий с последующим составлением проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания МКДОУ «Детский сад № 4 (перемещены из подраздела «0106»);

+ 60,0 тыс. руб. на проведение опрессовки систем отопления образовательных учреждений (перемещены из подраздела «0709»);

+1 960,0 тыс. руб. за счёт прогноза дополнительных доходов на обслуживание обязательных элементов пожарной безопасности, прохождение мед.осмотров педагогами учреждений образования и питание льготных категорий граждан (дети, участков СВО);

- уменьшено:

- 4 164,30 тыс. руб. за счёт прогноза главных администраторов дохода по родительской плате и платной деятельности казённых учреждениям;

- 42,8 тыс. руб. за счёт перераспределения средств местного бюджета на обеспечение деятельности учреждений образования (перемещены в подраздел «0702»).

**По подразделу 0702** «Общее образование» увеличено финансирование на общую сумму **54 432,14** тыс. руб., в том числе:

За счёт средств бюджета Астраханской области (+41 653,0 тыс. руб.), из них:

+ 8854,97 тыс. руб. на расходы по обеспечению антитеррористической защищенности объектов *(субсидия)*;

+ 27938,0 тыс. руб. на обеспечение государственных гарантий реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования *(субвенция)*;

+ 4859,97 тыс. руб. на ежемесячное вознаграждение за классное руководство*(субвенция)*;

За счёт фактически поступивших безвозмездных поступлений казённым учреждениям

(+6 415,0 тыс. руб.), из них:

+ 590,0 тыс. руб. для оплаты работ по ремонту потолка спортзала МКОУ «СОШ 9»;

+5 825,0 тыс. руб. для оплаты работ по ремонту актового зала, шиферной и плоской кровли МКОУ «СОШ № 12».

За счёт перераспределения средств местного бюджета (+4 202,3 тыс. руб.), из них:

+466,1 тыс. руб. на софинансирование расходов по обеспечению антитеррористической защищенности объектов муниципальных образовательных организаций;

 +971,8 тыс. руб. на закупку котла в МКОУ «СОШ №3»;

 +1 200,0 тыс. руб. для проведения ремонта кровли зданий МКОУ «ДС № 2», МКОУ «СОШ № 2», МКОУ «Успенская ООШ»;

 +300,0 тыс. руб. на проведение автострахования, оплату системы ГЛОНАСС, ГСМ для школьных автобусов;

+124,6 тыс. руб. на оказание услуг стройконтроля по ремонту актового зала, шиферной и плоской кровли МКОУ «СОШ № 12» (из подраздела «0106»);

+ 42,8 тыс. руб. на установку речевого оповещения в МКОУ «СОШ № 1» (из подраздела «0701»);

 +45,6 тыс. руб. на ремонт школьного автобуса МКОУ «Золотухинская ООШ»;

+1 051,4 тыс. руб. на опрессовку систем отопления учреждений образования (из подраздела «0709»);

За счёт прогноза дополнительных доходов (+ 1 988,3 тыс. руб.) на обслуживание обязательных элементов пожарной безопасности; прохождение мед.осмотров педагогами учреждений образования; питание льготных категорий граждан (дети, участков СВО);

За счёт доходов от платной деятельности и безвозмездных поступлений казённых учреждений (+173,5 тыс. руб.) на укрепление материально-технической базы.

**По подразделу 0703** «Дополнительное образование детей» увеличено финансирование на общую сумму **778,21** тыс. руб., в том числе:

+169,5 тыс. руб. за счёт средств бюджета Астраханской области на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение дополнительного образования *(субвенция)*;

+ 491,7 тыс. руб. за счёт прогноза дополнительных доходов на приобретение, установку и обслуживание обязательных элементов антитеррористической безопасности в соответствии с постановлением Правительства РФ от 11.02.2017 № 176 «Об утверждении требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) в сфере культуры и формы паспорта безопасности этих объектов (территорий)» и оплату коммунальных расходов в связи с введением дополнительных классов в МКУ ДО «РДХШ»;

+120,0 тыс. руб. за счёт доходов от платной деятельности и безвозмездных поступлений казённых учреждений на укрепление материально-технической базы.

**По подразделу 0707** «Молодежная политика» увеличено финансирование на общую сумму **124,6** тыс. руб., в том числе:

+22,5 тыс. руб. за счёт возврата средств прошлых лет на обеспечение деятельности МКУ «Центр социальной поддержки семьи и молодежи»;

+102,1 тыс. руб. за счёт доходов от платной деятельности и безвозмездных поступлений казённых учреждений на укрепление материально-технической базы.

**По подразделу 0709** «Другие вопросы в области образования» уменьшено финансирование на общую сумму (**-6723,03** тыс. руб.), в том числе:

 + 101,38 тыс. руб. за счёт средств бюджета Астраханской области (субвенция) на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав и выплату компенсации части родительской платы;

+172,8 тыс. руб. предоставление компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»;

-1 157,1 тыс. руб. за счёт перераспределения средств местного бюджета на обеспечение деятельности (средства перемещены в подраздел «0702»);

- 5 840,1 тыс. руб. корректировка за счёт прогноза главных администраторов доходов по платной деятельности казённых учреждений.

**Культура, Кинематография**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Культура, Кинематография» составляют (+2022,67) тыс. руб., в том числе:

Таблица №18 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз  | Изменение(гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Культура | 0801 | 58 672,95 | 60 695,61 | 2 022,67 | См. ниже |
| Кинематография | 0802 | 5 735,41 | 5 735,41 |  0,00 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 4 025,41 | 4 025,41 |  0,00 |
| ИТОГО |  | 68 433,77 | 70 456,43 | 2 022,67 |

**По подразделу 0801** «Культура» увеличено финансирование на общую сумму +2022,67 тыс. руб., в том числе:

За счёт перераспределения средств местного бюджета:

+169,4 тыс. руб. на оплату командировочных расходов для участия в международном выставке-форуме «Россия» на ВДНХ (перемещены из подраздела «0106»);

+31,2 тыс. руб. на оплату транспортных расходов по перевозке коллективов и участников мероприятий МКУК «ЦНК» на патриотический концерт в поддержку СВО «В поддержку воинства России», творческий фестиваль «Степной тюльпан Богдо» и празднование праздника «Наурыз» (перемещены из подраздела «0113»).

За счёт прогноза дополнительных доходов:

+ 1 571,9 тыс. руб. на приобретение, установку и обслуживание обязательных элементов антитеррористической и пожарной безопасности;

За счёт доходов от платной деятельности и безвозмездных поступлений казённых учреждений +250,0 тыс. руб. на укрепление материально-технической базы.

**Социальная политика**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Социальная политика» составляют (-+1853,32) тыс. руб., в том числе:

Таблица №19(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз  | Изменение(гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 10 539,53 | 12 565,65 | 2 026,12 | За счёт прогноза собственных доходов увеличены выплаты по муниципальным пенсиям |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 6 245,40 | 6 072,60 | - 172,80 | Средства перемещены в подраздел"0709" |
| ИТОГО |  | 16 784,93 | 18 638,25 | 1 853,32 |  |

**2.2.Изменение расходов муниципального образования «Ахтубинский район» в 2025-2026 годах.**

В проекте бюджета на плановый период 2025-2026 годов изменений не предусмотрено.

1. **Резервный фонд.**

В проекте Решения размер резервного фонда не изменился и составляет:

- на 2024 год -1000,00 тыс. руб.;

- на 2025 год -1000,00 тыс. руб.;

- на 2026 год -1000,00 тыс. руб.

Резервный фонд муниципального образования не превышает ограничение, установленное п.3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% от общего объёма расходов).

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

В проекте бюджета расходы на исполнение публичных нормативных обязательств увеличены на 1853,32 тыс. руб., в том числе:

Таблица №20 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование публичных | Утверждённый прогноз на 2024 год | Уточнённый прогноз на 2024 год | Изменение (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 5764,99 | 5592,19 | -172,80 |
| 2 | Выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим МО «Ахтубинский район» | 10539,53 | 12565,65 | 2026,12 |
|  | ИТОГО | 16304,51 | 18157,84 | 1853,32 |

Пересчёт размера пенсии за выслугу лет лицам, замещающим должности муниципальной службы произведён, согласно распоряжения администрации МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» от 18.04.2024 г. №200-р.

1. **Дорожный фонд.**

В проекте бюджета на 2024 год увеличен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Ахтубинский район».

Таблица №21 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Период | Утверждённый прогноз  | Уточнённый прогноз на 2024 год | Изменение (гр.4-гр.3) | Изменение (%)(гр.5/гр.3)\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 2024 год | 94 163,94 | 96 181,17 | 2 017,23 |  2,14 |
| 2 | 2025 год | 88 614,33 | 88 614,33 |  0,00 |  0,00 |
| 3 | 2026 год | 99 332,04 | 99 332,04 |  0,00 |  0,00 |

Объем бюджетных ассигнований дорожного на 2024 год увеличен за счёт акцизов на нефтепродукты в соответствии с прогнозом УФНС России по АО.

1. **Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности МО «Ахтубинский район».**

В проекте бюджета не запланировано изменения объёмом финансирования капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

**Вывод:**

1. Корректировки бюджетных назначений произведены в соответствии с Законом Астраханской области от 11.12.2023 №108/2023-ОЗ (ред. от 20.03.2024) «О бюджете Астраханской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (приложение №14,15,18,26,27,29,31), уведомлениями по расчётам между бюджетами Министерства сельского хозяйства и рыбной промышленности Астраханской области от 04.04.2024 г. №04.1.06 , от 04.04.2024 г. №04.1.07, от 04.04.2024 г. №04.1.08, от 04.04.2024 г. №04.1.09, от 04.04.2024 г. №04.1.10, от 04.04.2024 г. №04.1.11, уведомлениями по расчётам между бюджетами Министерства образования и науки Астраханской области от 07.05.2024 г. №667, от 07.05.2024 г. №681, от 07.05.2024 г. №699, от 07.05.2024 г. №690, прогнозом поступления собственных доходов.
2. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ.
3. Муниципальные гарантии в проекте бюджета в 2024 год и плановом периоде 2025 и 2026 годов не предусмотрены.
4. Предоставление бюджетных кредитов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района не предусмотрено.
5. Получение коммерческого кредита в проекте Решения не предусмотрено.
6. Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район» не превышает ограничений, установленных пункт 5 статьи 107 БК РФ.
7. Проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» от 07.12.2023 г. № 390 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», с учётом изменений и перемещений бюджетных ассигнований, Контрольно-счетная палата рекомендует к рассмотрению.

Председатель

КСП МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева