КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«АХТУБИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

от 28 ноября 2024 года №З-44/2024

2024 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. | 5 |
| 4.1. | Экспертиза текстовой части проекта бюджета (проект решения) | 5 |
| 4.2. | Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета | 7 |
| 5. | Характеристика проекта бюджета | 7 |
| 5.1. | Основные характеристики проекта бюджета | 7 |
| 5.2. | Источники финансирования дефицита бюджета. | 8 |
| 5.3. | Муниципальный долг и расходы на его обслуживание. | 9 |
| 5.4. | Обслуживание муниципального долга. | 10 |
| 6. | Доходы. | 11 |
| 6.1. | Общая характеристика бюджета по доходам. | 11 |
| 6.2. | Налоговые доходы. | 11 |
| 6.2.1. | Налог на доходы физических лиц. | 12 |
| 6.2.2. | Налог за товары (акцизы). | 12 |
| 6.2.3. | Налоги на совокупный доход. | 13 |
| 6.2.4. | Государственная пошлина. | 13 |
| 6.3. | Неналоговые доходы. | 13 |
| 6.3.1. | Доходы от использования имущества. | 14 |
| 6.3.2. | Платежи при пользовании природными ресурсами. | 14 |
| 6.3.3. | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. | 15 |
| 6.3.4. | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. | 15 |
| 6.3.5. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба. | 15 |
| 6.3.6. | Прочие неналоговые доходы. | 15 |
| 6.4. | Безвозмездные поступления. | 15 |
| 7. | Расходы | 16 |
| 7.1. | Общая характеристика расходов. | 16 |
| 7.2. | Распределение бюджетных ассигнований по разделам. | 17 |
| 7.3. | Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям. | 18 |
| 7.4. | Расходы на капитальное строительство. | 20 |
| 7.5. | Расходы на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов. | 20 |
| 7.6. | Ведомственная структура расходов бюджета | 20 |
| 7.7. | Бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения публичных нормативных обязательств. | 21 |
| 7.8. | Резервный фонд. | 22 |
| 7.9. | Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений. | 22 |
| 7.10. | Дорожный фонд. | 22 |
| 7.11. | Непрограммные мероприятия | 22 |
| 8. | Перечень имущества, составляющий казну муниципального образования | 23 |
| 9. | Публичные слушания по проекту бюджета. | 24 |
| 10. | Выводы. | 24 |

**1.ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» (далее - КСП МО «Ахтубинский район», Контрольно-счетная палата) по результатам экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 муниципальный район Астраханской области», утверждённого решением Совета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» от 24.07.2024г. №440 (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 10.06.2024 №85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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;

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

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

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

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

- установить 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 ст. 172 БК РФ при подготовке заключения учитывала основные направления бюджетной политики страны, Положение о бюджетном процессе, Постановление Администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 05.11.2024г. №634 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2025 год и плановый период 2026-2027гг., Среднесрочный прогноз социально-экономического развития МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2025-2027 годы, утверждённый Постановлением Администрации от 10.07.2024 №397-р.

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 07.12.2023г. №390 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в ред. от 11.04.2024 г., от 29.08.2024 г.) (далее – утверждённый бюджет), иных материалов, относящихся к рассматриваемым вопросам.

Проект бюджета внесён Главой муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на рассмотрение Совета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» - 15.11.2024 г. (вх. №242), 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 РФ, статьи 11 Положения о бюджетном процессе, о чём составлено Заключение от 18.11.2024 г. №З-38/2024.

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

Прогноз социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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.**

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 (общая численность населения 2020 г. – 61302 чел., 2021 г. – 60535 чел., 2022 г. - 57681 чел., 2023 г. - 57030 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 2024 год, представленные одновременно с проектом бюджета, представлены в таблице №1:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Факт 2022 года | Факт/оценка 2023 года | 2024 год, (оценка) | Изменение к предыдущему году, % (гр.6/4ст.\*100-100) | Изменение ожидаемое к прогнозу,% (ст.6/ст5\*100-100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами | млн. руб. | 7306,4 | 5758,8 | 6873,1 | 94,1 | 119,3 |
| Валовая продукция сельского хозяйства всех категорий хозяйств | млн.руб | 8426,8 | 8564 | 10022,8 | 118,9 | 117,0 |
| Оборот розничной торговли | млн.руб | 5030,6 | 5361,59 | 6374,31 | 126,7 | 118,9 |
| Оборот общественного питания | млн.руб | 17,3 | 21,26 | 25,79 | 149,1 | 121,3 |
| Объем платных услуг населению | млн.руб | 900,1 | 891,15 | 961,16 | 106,8 | 107,9 |
| Балансовая прибыль, всего | млн.руб | 483,32 | 542,88 | 624,76 | 129,3 | 115,1 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования | млн.руб | 1224,16 | 1595,98 | 1328,74 | 108,5 | 83,3 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника | рублей | 40306,4 | 46591,3 | 50085,65 | 124,3 | 107,5 |

В соответствии с п.4 ст.173 БК РФ, п.6 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Ахтубинский район» утверждённого Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 27.11.2015г. №1329 (далее - Порядок от 27.11.2015г. №1329) в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития указывается обоснование параметров Прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утверждёнными параметрами с объяснением причин и факторов прогнозируемых изменений.

**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, 142.1, 179.4, 184.1, 217, 242.26 БК РФ, статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пункта 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 по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов и (или) по целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), 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 абз.5 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 01.01.2025 г. на определённые расходы, что соответствует ст.96 БК РФ.

В пункте 13 проекта решения установлена возможность возврата остатков субсидий, предоставленных в 2024 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 муниципальный район Астраханской области» 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, 20 проекта решения утверждаются программы муниципальных внутренних и внешних заимствований муниципального образования, программа предоставления муниципальных гарантий, а также право осуществления муниципальных заимствований администрации МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области" и порядок возврата ранее выданных кредитов, что соответствует ст.110.2, 103, 108.4 БК РФ.

В пункте 19 проекта решения утверждается объём расходов на обслуживание муниципального долга, что соответствует ст.107 БК РФ.

В пункте 21 проекта решения утверждаются расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, что соответствует ст.79 БК РФ.

В пункте 22 проекта решения утверждается перечень имущества, составляющего казну муниципального образования «Ахтубинский район», что соответствует п.14 ст.14.2 Положения о бюджетном процессе.

В пункте 23 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 муниципальный район Астраханской области» от 08.12.2022г. №313 «Об установлении норматива отчислений от неналоговых доходов, подлежащих зачислению в местный бюджет, бюджетам сельских поселений муниципального образования «Ахтубинский район».

В пункте 24 проекта решения утверждается порядок направления добровольных взносов и пожертвований, что соответствует ст.35 БК РФ;

В пункте 25 проекта решения утверждается резервный фонд муниципального образования, что соответствует ст.81 БК РФ.

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

Пунктом 27 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» (в ред. от 15.04.2024г.).

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

Доходы бюджета МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2025 год и плановый период 2026–2027 годы сформированы с учётом налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, действующего на момент составления проекта бюджета, на основе показателей социально-экономического развития МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», в соответствии с методикой прогнозирования доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», утверждённой Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.07.2018 №426 и предложениями, представленными главными администраторами доходов бюджета МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области».

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 муниципальный район Астраханской области». 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 №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2024 год | | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Решение от 07.12.2023 №390 | Решение от 29.08.2024 №459 |
| Доходы | 1807 406,38 | 2246 209,13 | 1764 398,06 | 1574 073,36 | 1584 318,51 |
| Расходы | 1816 986,23 | 2283 285,58 | 1773 995,42 | 1567 648,36 | 1571 468,51 |
| Дефицит | -9 579,85 | -37 076,45 | -9 597,36 | 6 425,00 | 12 850,00 |

**Рисунок 1. Основные параметры бюджета на 2025-2027 гг.**

Сопоставление основных характеристик и показателей бюджета муниципального района на 2025 год представлено в таблице №3:

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год (исполнение) | 2024 год | | 2025 год (прогноз) | Изменение, тыс. руб. | | |
| Решение от 07.12.2023 № 390 | Оценка ожидаемого исполнения, 2024 год | гр.5-гр.2 | гр.5- гр.3 | гр.5-гр.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ДОХОДЫ (всего), | 1821 417,29 | 1807 406,38 | 2340 506,94 | 1764 398,06 | -57 019,22 | -43 008,32 | -576 108,88 |
| налоговые и неналоговые доходы | 546 485,13 | 578 256,65 | 593 725,97 | 633 854,61 | 87 369,48 | 55 597,96 | 40 128,64 |
| безвозмездные доходы | 1274 932,16 | 1229 149,73 | 1746 780,97 | 1130 543,45 | -144 388,71 | -98 606,28 | -616 237,52 |
| РАСХОДЫ (всего) | 1793 118,94 | 1816 986,23 | 2377 583,39 | 1773 995,42 | -19 123,52 | -42 990,81 | -603 587,97 |
| Дефицит (-) /Профицит (+) | 28 298,35 | -9 579,85 | -37 076,45 | -9 597,36 | 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) в соответствии со статьями 32, 33, 35, 36 БК РФ.

Размер дефицита в 2025 году прогнозируется в размере 9597,36 тыс. руб., что составляет 2,32% годового объёма доходов бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений и(или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (220479,30 тыс. руб.) и не превышает предельные значения (10%), установленные п.3 ст.92.1 БК РФ.

В 2026 и 2027 годах планируется профицит в сумме 6425,00 тыс. руб. и 12850,00 тыс. руб. соответственно.

* 1. **Источники финансирования дефицита бюджета**

В соответствии со ст.113 БК РФ поступления в бюджет средств от заимствований и погашение муниципального долга отражены в источниках финансирования дефицита муниципального бюджета (см. приложения к бюджету №2, 2.1) приведены в таблице №4:

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита** | 2025 (прогноз) | 2026 (прогноз) | 2027 (прогноз) |
| Источники внутреннего финансирования дефицита | 9 597,36 | -6 425,00 | -12 850,00 |
| Кредиты кредитных организаций | 21 964,03 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ привлечение кредитов | 21 964,03 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ погашение кредитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ | -12 366,67 | -6 425,00 | -12 850,00 |
| ✓ привлечение кредитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ погашение кредитов | -12 366,67 | -6 425,00 | -12 850,00 |
| 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 является кредиты кредитных организаций в размере 12366,67 тыс. руб.

* 1. **Муниципальный долг**

На 01.11.2024г. размер муниципального долга составляет 37583,33 тыс. руб., перечень договоров представлен в таблице №5:

Таблица №5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование кредитора, номер, дата кредитного договора (соглашения) | Процентная ставка (%) | Срок погашения | Остаток на 01.11.2024г.  (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 |  |  | 37 583,33 |

Согласно распоряжению Министерства финансов Астраханской области от 16.09.2024г. №615-р «О реализации статьи 107.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации» муниципальное образование «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» отнесено к группе заёмщиков с *высоким уровнем долговой устойчивости*.

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, тыс рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид долгового обязательства** | **2025 (прогноз)** | **2026 (прогноз)** | **2027 (прогноз)** |
| **Муниципальный долг на начало года** | **31641,67** | **41239,03** | **34814,03** |
| Привлечение всего, в т.ч.: | 21964,03 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджетные кредиты | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Коммерческие кредиты | 21964,03 | 0,00 | 0,00 |
| Погашение всего, в т.ч.: | -12366,67 | -6425,00 | -12850,00 |
| Бюджетные кредиты | -12366,67 | -6425,00 | -12850,00 |
| Коммерческие кредиты | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Муниципальный долг на конец года** | **41239,03** | **34814,03** | **21964,03** |

Верхний предел муниципального долга согласно п.15 проекта решения установлен:

на 01.01.2026г. – 41239,03 тыс. руб. (10% к общему объёму доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений (безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц);

на 01.01.2027 г. – 34814,03 тыс. руб. (8,4%);

на 01.01.2028 г. – 21694,03 тыс. руб. (4,9%), и не превышает ограничений, установленных пункт 5 статьи 107 БК РФ (50%).

Динамика муниципального долга за период с 2021 года по 2025 год (план) приведена на рисунке №2.

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

Показатели долговой нагрузки сохраняются на экономически безопасном уровне.

* 1. **Обслуживание муниципального долга**

В соответствии с п.1.1. Постановления Правительства Астраханской области от 22.02.2008 №79-П (ред. от 12.09.2022) "О Порядке предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Астраханской области бюджетных кредитов, полученных из бюджета Астраханской области процентная ставка по вновь заключаемым кредитным договорам полученным муниципальным образованием от кредитных организаций» должна быть на уровне ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации (Банком России), увеличенной на 1 процент годовых.

Ключевая процентная ставка с 28.10.2024г. составляет 21%. Следовательно, привлечение коммерческого кредита в размере 21964,03 тыс. руб. возможно под ставку 22% годовых.

Бюджетные ассигнования по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» запланированы в объёме:

- на 2025 год 824,86 тыс. руб.;

- на 2026 год 4850,82 тыс. руб.;

- на 2027 год 4850,82 тыс. руб.

Запланированная сумма на обслуживание муниципального долга в 2025 году обеспечивает оплату процентов по коммерческому кредиту примерно на 6 месяцев кредитования.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга от общей суммы расходов бюджета составит в 2025г. - 0,1%, в 2026г. – 0,6%, в 2027г. – 0,6% и 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).

Динамика расходов на обслуживание муниципального долга за период с 2021г. по 2025г. 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 2025 год прогнозируются в сумме 1764398,06416 тыс. руб., в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 633854,61339 тыс. руб. (35,92% от общего объёма доходов), безвозмездные поступления – 1130543,45077 тыс. руб. (64,08%) (таблица №7, рисунок №4). Прогнозируется, что в 2025 году поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличатся по сравнению с утверждёнными бюджетными назначениями в 2024 году на 50043,01 тыс. руб. или на 8,57%.

Таблица №7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждённые бюджетные назначения на 2024 год (Решение Совета от 29.08.2024 №459) | 2025 г. (проект) | 2026г. (проект) | 2027 г. (проект) |
| Налоговые и неналоговые поступления | 583 811,46 | 633 854,61 | 651 063,96 | 699 872,81 |
| Налоговые доходы | 481 279,34 | 526 753,91 | 550 292,77 | 599 118,63 |
| Неналоговые доходы | 102 532,12 | 107 100,70 | 100 771,19 | 100 754,18 |
| Безвозмездные поступления | 1662 397,67 | 1130 543,45 | 923 009,40 | 884 445,70 |
| **Итого доходов** | **2246 209,13** | **1764 398,06** | **1574 073,36** | **1584 318,51** |

**Рисунок 4. Структура доходов бюджета в 2025 г. (проект) и 2024 г. (утверждённые назначения)**

**6.2. Налоговые доходы**

Налоговые доходы на 2025 год прогнозируются в сумме 526753,91 тыс. руб., что больше на 45474,57 тыс. руб. или на 9,4%, чем утверждённые бюджетные назначения в 2024 году. Увеличение налоговых доходов планируется по всем видам налогов. Структура налоговых доходов в 2025-2027 годах приведена в таблице №8, рисунок №5.

Таблица №8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (Решение Совета от 29.08.2024 №459) | 2025 г. (проект) | Изменение  2025 к 2024 (+/-) | Изменение  2025 к 2024 (%) | 2026г. (проект) | 2027 г. (проект) |
| Налоги на прибыль, доходы | 362 259,20 | 383 570,00 | 21 310,80 | 105,9 | 410 270,00 | 443 091,00 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации | 43 802,12 | 47 663,91 | 3 861,79 | 108,8 | 47 263,27 | 62 494,13 |
| Налоги на совокупный доход | 63 770,90 | 81 515,00 | 17 744,10 | 127,8 | 78 011,50 | 77 144,50 |
| Государственная пошлина | 11 456,00 | 14 005,00 | 2 549,00 | 122,3 | 14 748,00 | 16 389,00 |
| Задолженность и перерасчёты | - 8,87 | 0,00 | 8,87 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого** | **481 279,34** | **526 753,91** | **45 474,57** | **109,4** | **550 292,77** | **599 118,63** |

**Рисунок №5. Структура налоговых доходов местного бюджета в 2025 году.**

**6.2.1. Налог на доходы физических лиц**

Основным доходом собственного бюджета является налог на доходы физических лиц. Его поступления на 2025 год запланированы в сумме 383570,00 тыс. руб. с ростом по сравнению с утверждённым бюджетом в 2024 году на 21310,80 тыс. руб. (5,9%). Увеличение обусловлено ростом налогооблагаемой базы – фонда оплаты труда (ФОТ). Согласно среднесрочного прогноза социально-экономического развития района в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года ФОТ увеличится на 6% ((7613,41 млн.руб./7037,43 млн. руб)\*100=108%), в 2025 году планируется увеличение МРОТ на 6,2% ((20440 руб./19242 руб.)\*100=106,2%), 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. На 2025 год прогнозируется увеличение среднесписочной численности работающих на 0,2%: по оценке 2024 года – 11,71 тыс. человек, по прогнозу на 2025 год – 11,73 тыс. человек.

Дополнительный норматив отчислений в бюджет района от налога на доходы физических лиц на период 2025-2027 годы запланирован в соответствии с проектом Закона Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение 29, 30,) в размере:

- на 2025 год - 13,8% (уменьшен на 13,2%, в проекте бюджета на 2024 год составлял 15,9%);

- на 2026 год - 13,78% (уменьшен на 6,4%, в проекте бюджета на 2024 год составлял 14,72%);

- на 2027 год - 13,78%.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления суммы налога от первоначально утверждённого плана составляло (+2,1%) в 2021 году, (+2,8%) в 2022 году, в 2023 году (+16,8%). Проектом решения на 2025 год прогнозируемый рост поступления налога относительно утверждённых назначений в 2024 году составил 5,9%. 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 2025 прогнозируются в сумме 47663,91 тыс. руб., т.е. с увеличением по сравнению с утверждённым бюджетом на 2024г. на 3861,79 тыс. руб. или на 8,8%. Доходы рассчитаны на основании прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2025-2027 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 2025 год составит 1,411%, согласно ст.4 проекта Закона Астраханской области от 23.10.2024 №01/1162-7 «О нормативах отчислений от федеральных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в местные бюджеты».

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления суммы налога от первоначально утверждённого плана составляло (-3,6%) в 2021 году, (+22,2%) в 2022 году, (+18,9%) в 2023 году.

**6.2.3. Налоги на совокупный доход**

Налоги на совокупный доход на 2025 год запланированы исходя из прогноза главного администратора доходов Управления ФНС России по Астраханской области. Прогноз по данной группе доходов на 2025 год составляет 81515,00 тыс. руб., т.е. с увеличением по сравнению с утверждённым бюджетом на 2024 г. на 17744,10 тыс. руб. или на 27,8%.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления суммы налога от первоначально утверждённого плана составляло (+78%) в 2021 году, (+20,98%) в 2022 году, (-17%) в 2023 году. Структура налога на совокупный доход представлена в таблице №9.

Таблица №9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | Утверждённые бюджетные назначения на 2024 год (Решение Совета от 29.08.2024 №459) | 2025 г. (проект) | 2025 к 2024 (+/-) | 2025 к 2024 (%) | 2026г. (проект) | 2027 г. (проект) |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения | 45286,42 | 62717,00 | 17 430,58 | 138,49 | 58871,50 | 57775,50 |
| ЕНВД | 64,19 | 0,00 | - 64,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3222,29 | 3192,00 | - 30,29 | 99,06 | 3348,00 | 3507,00 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 15198,00 | 15606,00 | 408,00 | 102,68 | 15792,00 | 15862,00 |
| ИТОГО | 63 770,90 | 81 515,00 | 17 744,10 | 127,82 | 78 011,50 | 77 144,50 |

**6.2.4. Государственная пошлина**

Прогноз поступления государственной пошлины основан на прогнозных данных главного администратора доходов - Управления ФНС России по Астраханской области. Прогноз по данной группе доходов на 2025 год составляет 14005,00 тыс. руб., т.е. с увеличением по сравнению с утверждённым бюджетом на 2024 г. на 2549,00 тыс. руб. или на 22,3%.

Прогноз на 2026-2027 года составляет 14748,00 тыс. руб. и 16389,00 тыс. руб. соответственно.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления суммы пошлин от первоначально утверждённого плана составляло (-7,22%) в 2021 г., (+34,0%) в 2022 г., (-27,%) в 2023 году.

**6.3. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы на 2025 год прогнозируются в сумме 107100,7 тыс. руб., что на 4568,58 тыс. руб. или на 4,5% больше утверждённых поступлений в 2024 году. Динамика и структура неналоговых доходов приведена в таблице №10 и на рисунке №6.

Таблица №10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налоговых доходов | Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (Решение Совета от 29.08.2024 №459) | 2025 г. (проект) | 2025 к 2024 (+/-) | 2025 к 2024 (%) | 2026г. (проект) | 2027 г. (проект) |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 28901,74 | 28532,25 | - 369,49 | 98,7 | 28532,25 | 28532,25 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 601,69 | 433,54 | - 168,15 | 72,1 | 437,33 | 420,32 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 58436,52 | 64079,24 | 5 642,72 | 109,7 | 63965,44 | 63965,44 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10104,26 | 10941,05 | 836,79 | 108,3 | 4721,55 | 4721,55 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4246,42 | 2874,62 | -1 371,80 | 67,7 | 2874,62 | 2874,62 |
| Прочие неналоговые доходы | 241,48 | 240,00 | - 1,48 | 99,4 | 240,00 | 240,00 |
| **ИТОГО** | **102 532,12** | **107 100,70** | **4 568,58** | **104,5** | **100 771,19** | **100 754,18** |

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

**6.3.1. Доходы от использования имущества**

Доходы от использования имуществ, 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 08.12.2022г. №313 «Об установлении норматива отчислений от неналоговых доходов, подлежащих зачислению в местный бюджет, бюджетам сельских поселений муниципального образования «Ахтубинский район».

Проектом решения на 2025 год прогнозируется доход в объёме 28532,25тыс. руб., что меньше на 369,49 тыс. руб. или на 1,3% утверждённых показателей на 2024 год.

Прогноз на 2026-2027 года составляет 28532,25 тыс. руб. и 28532,25 тыс. руб. соответственно.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления доходов от использования имущества от первоначально утверждённого плана составляло (+29,88%) в 2021 году, (+56,2%) в 2022 году, (+18,5%) в 2023 году.

*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 просроченная задолженность по доходам от сдачи в аренду земельных участков на 01.01.2024 г. составила 7355,36 тыс. руб.*

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

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2025-2027 годы рассчитаны исходя из прогноза главного администратора доходов - Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Астраханской области.

Проектом решения на 2025 год платежи при пользовании природными ресурсами запланированы в объёме 433,54 тыс. руб., что на 168,15 тыс. руб. или на 27,9% утверждённых показателей на 2024 год.

Прогноз на 2026-2027 года составляет 437,33 тыс. руб. и 420,32 тыс. руб. соответственно.

В предыдущие годы отклонение фактического поступления доходов от использования природных ресурсов от первоначально утверждённого плана составляло (+1022,39%) в 2021 году, (+1577%) в 2022 году, (+2,3%) в 2023 году.

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

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2025 год запланированы в объёме 64079,24 тыс. руб., что на 5642,72 тыс. руб. или на 9,7% больше утверждённых поступлений на 2024 год 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».

Прогноз на 2026-2027 года составляет 63965,44 тыс. руб. и 63965,44 тыс. руб. соответственно.

В предыдущие годы отклонение фактического поступления доходов от первоначально утверждённого плана составляло (-17,2%) в 2022 году, (-22,8%) в 2023 году.

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

В 2025 году планируется получение доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района согласно решению Совета МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» от 24.07.2024г. №454 «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2024-2026 годы».

Проектом решения на 2025 год объём доходов прогнозируется в размере 10941,05 тыс. руб., что на 836,79 тыс. руб. или на 8,3% больше утверждённых показателей на 2024 год.

Прогноз на 2026-2027 года составляет 4721,55 тыс. руб. и 4721,55 тыс. руб. соответственно.

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления доходов от первоначально утверждённого плана составляло (+92,86%) в 2021 году (+762%), (-69,7%) в 2023 году.

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

Платежи по штрафам на 2025-2027 годы рассчитаны исходя из прогноза главных администраторов доходов.

Проектом решения на 2025 год объём поступлений прогнозируется в размере 2874,62 тыс. руб., что на 1371,80 тыс. руб. или на 32,3% меньше утверждённых показателей на 2024 год.

Объём штрафов на 2026-2027 года запланирован в размере 2874,62 тыс. руб. ежегодно,

Следует отметить, что в предыдущие годы отклонение фактического поступления от первоначально утверждённого плана составляло (+154,2%) в 2021 году, (+98,78%) в 2022 году, (+42,5%) в 2023 г.

**6.3.6. Прочие неналоговые доходы**

В проекте бюджета предусмотрены поступления прочих неналоговых поступлений в объёме 240,0 тыс. ежегодно. По данным об исполнении бюджета на 01.10.2024г. в бюджет фактически поступило 254,84 тыс. руб. Проектом решения на 2025 год прогнозируется объем поступлений на на 1,48 тыс. руб. или на 0,9% меньше утверждённых показателей на 2024 год.

**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.

Структура и виды безвозмездных поступлений в 2025-2027 годах приведены в таблице №11.

Таблица №11 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Вид доходов | Утверждённые бюджетные назначения на 2024 год (Решение Совета от 29.08.2024 №459) | 2025 г. (проект) | 2025 к 2024 (+/-) | 2025 к 2024 (%) | 2026г. (проект) | 2027 г. (проект) |
| 1 | Дотации | 49 751,30 | 47 549,20 | -2 202,10 | 95,6 | 39 435,00 | 29 101,70 |
| 2 | Субсидии | 492 197,31 | 130 490,90 | -361 706,41 | 26,5 | 136 269,70 | 134 700,90 |
| 3 | Субвенции | 951 423,86 | 871 887,30 | -79 536,56 | 91,6 | 745 004,70 | 718 343,10 |
| 4 | Иные межбюджетные трансферты | 158 646,22 | 78 316,05 | -80 330,17 | 49,4 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Прочие безвозмездные поступления | 10 698,10 | 2 300,00 | -8 398,10 | 21,5 | 2 300,00 | 2 300,00 |
| 6 | Доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 2 278,32 | 0,00 | -2 278,32 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2 597,45 | 0,00 | 2 597,45 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
|  | **ИТОГО** | **1662 397,67** | **1130 543,45** | **-531 854,22** | **68,0** | **923 009,40** | **884 445,70** |

Безвозмездные поступления на 2025 год прогнозируются в сумме 1130543,45 тыс. руб., что на 531854,22 тыс. руб. или на 32,0% меньше, чем утверждённые безвозмездные поступления на 2024 год.

**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:

**2025 год** – 1773995,42 тыс. руб. или 77,7% от утверждённых бюджетных назначений 2024 года (2283285,58 тыс. руб.);

**2026 год** – 1567648,36 тыс. руб., в том числе объем условно утверждённых расходов – 17500,00 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 - 2,6%.

**2027 год** –1571468,51 тыс. руб., в том числе объем условно утверждённых расходов – 37 000,0 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 - 5,2%.

**7.2. Распределение бюджетных ассигнований по разделам**

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, без учёта условно утверждённых расходов в 2025-2027 гг. представлено в таблице №12:

Таблица №12 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённые бюджетные назначения на 2024 год (Решение Совета от 29.08.2024 №459) | Проект бюджета на 2025 год | 2025г к 2024г (+,-) | 2025г к 2024г. (+/-),% | Бюджетные ассигнования на 2026 год | Бюджетные ассигнования на 2027 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 137 633,25 | 143 569,88 | 5 936,63 | 104,3 | 130 992,32 | 122 178,57 |
| Национальная оборона | 200 | 108,60 | 0,00 | - 108,60 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 1 578,00 | 800,00 | - 778,00 | 50,7 | 800,00 | 800,00 |
| Национальная экономика | 0400 | 167 628,15 | 217 572,75 | 49 944,60 | 129,8 | 116 882,17 | 132 203,53 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 557 241,97 | 83 996,35 | -473 245,62 | 15,1 | 4 418,64 | 4 418,64 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 1 622,07 | 1 200,00 | - 422,07 | 74,0 | 600,00 | 600,00 |
| Образование | 0700 | 1244 437,21 | 1149 940,68 | -94 496,52 | 92,4 | 1150 690,18 | 1130 006,92 |
| Культура, Кинематография | 0800 | 70 456,43 | 69 782,15 | - 674,28 | 99,0 | 67 948,91 | 67 948,91 |
| Социальная политика | 1000 | 18 638,25 | 20 310,60 | 1 672,35 | 109,0 | 20 209,20 | 20 195,20 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 1 106,14 | 830,00 | - 276,14 | 75,0 | 830,00 | 830,00 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 109,70 | 3 109,70 | 2 000,00 | 280,2 | 3 109,70 | 3 109,70 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 37,08 | 824,86 | 787,78 | 2224,5 | 4 850,82 | 4 850,82 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 81 688,72 | 82 058,45 | 369,72 | 100,5 | 48 816,42 | 47 326,22 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **2283 285,58** | **1773 995,42** | **-509 290,15** | **77,7** | **1550 148,36** | **1534 468,51** |

В структуре расходов бюджета на 2025-2027 годы наибольший удельный вес занимают расходы на образование: 64,82%, 74,23% и 73,64% от общего объёма расходов местного бюджета соответственно. Анализ структуры расходов показывает, что в 2025-2027 годах суммарная доля расходов на социальную политику, образование, культуру, физическую культуру и спорт составляет 69,95%, 79,97% и 79,44% соответственно. Это является основанием для вывода о социальной направленности местного бюджета и согласуется с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

**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.

Муниципальные программы утверждены Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 28.08.2024 №469 «Об утверждении Перечня муниципальных программ на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов».

На 2025 год программные расходы предусмотрены в объёме 1730704,17 тыс. руб., что составляет 97,56% расходной части бюджета, на 2026 год – 1524966,64 тыс. руб. (98,38%), на 2027 год – 1518100,53 тыс. руб. (98,93%).

Бюджетные ассигнования на мероприятия, не входящие в муниципальные программы (непрограммные расходы), предусмотрены на 2025 год в сумме 43291,25 тыс. руб. или 2,44% расходов муниципального бюджета, на 2026–2027 годы – 25181,73 тыс. руб. (11,62%) и 16367,98 тыс. руб. (1,07%) 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 проекте Решения о бюджете.

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 БК РФ и п.8.8. Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утверждённого 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 2025-2027 годы представлены в таблице №13:

Таблица №13

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | 2024 год  (Решение Совета от 29.08.2024 №459) | | Проект бюджета | | | | | |
| 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | |
| тыс. рублей | Доля, | тыс. рублей | Доля | тыс. рублей | Доля | тыс. рублей | Доля |
| % | % | % | % |
|  | **ВСЕГО:** | **2283285,58** | **100,0** | **1773 995,42** | **100,0** | **1550 148,36** | **100,0** | **1534 468,51** | **100,0** |
| 1 | МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" | 1154797,44 | 50,6 | 1061 140,62 | 59,8 | 1064 772,75 | 68,7 | 1044 056,19 | 68,0 |
| 2 | МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе" | 16732,52 | 0,7 | 11 546,44 | 0,7 | 9 943,74 | 0,6 | 9 943,74 | 0,6 |
| 3 | МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района" | 143934,79 | 6,3 | 146 708,47 | 8,3 | 144 883,03 | 9,3 | 144 883,03 | 9,4 |
| 4 | МП "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район" | 1122,07 | 0,0 | 600,00 | 0,0 | 600,00 | 0,0 | 600,00 | 0,0 |
| 5 | МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе" | 882,62 | 0,0 | 809,98 | 0,0 | 800,00 | 0,1 | 800,00 | 0,1 |
| 6 | МП "Молодежь Ахтубинского района" | 8401,09 | 0,4 | 11 162,74 | 0,6 | 11 137,94 | 0,7 | 11 157,84 | 0,7 |
| 7 | МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района" | 58116,44 | 2,5 | 16 875,10 | 1,0 | 17 674,20 | 1,1 | 17 764,70 | 1,2 |
| 8 | МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района" | 173139,95 | 7,6 | 192 466,90 | 10,8 | 15 925,30 | 1,0 | 15 925,30 | 1,0 |
| 9 | МП "Стимулирование развития жилищного строительства" | 396588,93 | 17,4 | 700,00 | 0,0 | 700,00 | 0,0 | 700,00 | 0,0 |
| 10 | МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района" | 96181,17 | 4,2 | 87 326,71 | 4,9 | 86 682,67 | 5,6 | 101 913,53 | 6,6 |
| 11 | МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" | 40012,20 | 1,8 | 42 046,79 | 2,4 | 42 046,79 | 2,7 | 42 046,79 | 2,7 |
| 12 | МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами" | 93464,35 | 4,1 | 94 550,44 | 5,3 | 65 412,18 | 4,2 | 63 921,98 | 4,2 |
| 13 | МП "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации" | 1109,70 | 0,0 | 3 109,70 | 0,2 | 3 109,70 | 0,2 | 3 109,70 | 0,2 |
| 14 | МП "Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" | 53478,80 | 2,3 | 53 327,14 | 3,0 | 53 324,04 | 3,4 | 53 323,44 | 3,5 |
| 15 | МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» | 1118,64 | 0,0 | 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» | 6998,53 | 0,3 | 7 214,50 | 0,4 | 6 835,65 | 0,4 | 6 835,65 | 0,4 |
| 17 | Иные непрограммные мероприятия | 33806,02 | 1,5 | 39 909,32 | 2,2 | 21 759,50 | 1,4 | 12 986,25 | 0,8 |
| 18 | Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО "Ахтубинский район" | 3400,33 | 0,1 | 3 381,93 | 0,2 | 3 422,23 | 0,2 | 3 381,73 | 0,2 |

Анализ структуры расходной части бюджета показал, что объем средств, направляемых на реализацию муниципальных программ в 2025 году составит 1730704,17 тыс. руб. или 97,56% от общего объёма расходов.

Объем средств, направляемых на реализацию непрограммных мероприятий в 2025 году, прогнозируется в сумме 43291,25 тыс. руб. или 2,44% от общего объёма расходов.

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 2025-2027 гг. не предусмотрено.

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

В проекте бюджета предусмотрены расходы на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2025 год в рамках подпрограммы «Регулирование численности безнадзорных животных, обеспечение порядка и спокойствия населения на территории Ахтубинского района» муниципальной программы «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» на 2025 год в размере 100466,80 тыс. руб. или 466,4 % к уточнённому бюджету 2024 года (21541,29 тыс. руб.). Указанные ассигнования планируется направить на создание пункта временного содержания животных без владельцев в соответствие с Законом Астраханской области от 27.12.2023 №129/2023-ОЗ «О порядке осуществления деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Астраханской области».

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

В 2025-2027 годах в рамках муниципальных программ на территории муниципального образования продолжится реализация региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, определённых Указом Президента РФ от 07.05.2024 №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

**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 2025- 2027 годы, представлена в таблице №14:

Таблица №14 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| код ГРБС | Наименование | Уточненный бюджет 2024 года | 2025 год | | 2026 год | | 2027 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:** | | **2283 285,58** | **1773 995,42** | **77,7** | **1550 148,36** | **87,4** | **1534 468,51** | **99,0** |
| 200 | Администрация | 238 591,44 | 302 026,57 | 126,6 | 200 957,78 | 66,5 | 216 147,54 | 107,6 |
| 300 | Финансовое управление | 649 512,27 | 210 109,83 | 32,3 | 88 617,27 | 42,2 | 78 353,82 | 88,4 |
| 405 | Управление с/х | 58 116,44 | 16 875,10 | 29,0 | 17 674,20 | 104,7 | 17 764,70 | 100,5 |
| 500 | Контрольно-счетная палата | 3 311,42 | 3 234,16 | 97,7 | 2 710,23 | 83,8 | 2 710,23 | 100,0 |
| 600 | Совет | 3 147,96 | 3 113,12 | 98,9 | 3 113,12 | 100,0 | 3 113,12 | 100,0 |
| 700 | Управление образованием | 1178 314,52 | 1082 457,70 | 91,9 | 1083 239,70 | 100,1 | 1062 523,14 | 98,1 |
| 800 | Управление культуры и кинофикации | 146 059,79 | 148 181,42 | 101,5 | 146 242,18 | 98,7 | 146 242,18 | 100,0 |
| 900 | Управление имущественных и земельных отношений | 6 231,73 | 7 997,53 | 128,3 | 7 593,89 | 95,0 | 7 613,79 | 100,3 |

Доля расходов в 2025 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 №15 (тыс. руб.)

| №п/п | Наименование публичных нормативных обязательств | Уточненный бюджет 2024 года | 2025 год | 2026 год | 2027 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 | 5 592,19 | 6 706,91 | 6 631,31 | 6 597,85 |
| 2 | Выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим МО «Ахтубинский район» | 12 565,65 | 11 816,55 | 11 816,55 | 11 816,55 |
|  | **ИТОГО** | **18 157,84** | **18 523,46** | **18 447,86** | **18 414,40** |

Увеличение расходов по компенсации родительской платы на 1114,73 тыс. руб. в 2025 году относительно 2024 года связано с увеличением размера субвенции из бюджета Астраханской области по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми. Уменьшение выплат за выслугу лет муниципальным служащим на 749,10 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 2025-2027 годы планируется в сумме 1000,00 тыс. руб. ежегодно, и соответствует уровню 2024 года. 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 2025 год в сумме 75157,10 тыс. руб., что на 363,9 тыс. руб. меньше чем в 2024 году (75521,00 тыс. руб.), на плановый период 2026-2027 год запланировано соответственно 44493,4 тыс. руб. и 43003,2 тыс. руб. (приложение 7, 7.1 проекта бюджета);
* Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Ахтубинского района на 2025 год запланирована в сумме 4323,02 тыс. руб., что на 166,27 тыс. руб. больше чем в 2024 году (4156,75 тыс. руб.), на плановый период 2026-2027 год запланировано соответственно 4323,02 тыс. руб. и 4323,02 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 2025 год в сумме 87326,71 тыс. руб.;

на 2026 год в сумме 86682,67 тыс. руб.;

на 2027 год в сумме 101913,53 тыс. руб.

На 2025 год расходы на дорожный фонд предусмотрены в объёме 87326,71 тыс. руб., что составляет 90,8% от утверждённого объёма на 2024 года (96181,17 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 муниципальный район Астраханской области», 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 реализации функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в сумме 3381,93 тыс. руб., что составляет 99,46% от утверждённого объёма на 2024 года (3400,33 тыс. руб.) из них:

- за счёт средств бюджета Астраханской области 7,0 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 3374,93 тыс. руб., в соответствии с Положения об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» утверждённого Решением Совета МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» от 27.02.2024 №411 и распоряжения Администрации муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» от 15.03.2024г. №132-р «О размере денежного вознаграждения выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в муниципальном образовании «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области».

В составе **непрограммных мероприятий на 2025** год предусмотрены средства в сумме 39303,32 тыс. руб., что составляет 118,05% от утверждённого объёма на 2024 года (33806,02 тыс. руб.) из них:

- функционирование представительного органа муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» (деятельность Совета) в сумме 3 113 тыс. руб., что на 34,85 тыс. руб. меньше утверждённого объёма на 2024 год (3147,96 тыс. руб.);

- обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» предусмотрены средства в размере 2 710 тыс. руб., что на 5,0 тыс. руб. меньше утверждённого объёма на 2024 год (2715,23 тыс. руб.);

- реализацию муниципальным районом полномочий, переданных поселениями контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на осуществление внешнего муниципального финансового контроля на 2025 год, в сумме 523,93 тыс. руб., что на 72,26 тыс. руб. меньше утверждённого объёма на 2024 год (596,19 тыс. руб.), в соответствии с Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 17.06.2019г. №559 «Об утверждении Порядка определения ежегодного объёма иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов поселений Ахтубинского района в бюджет муниципального образования «Ахтубинский район», необходимых для осуществления принимаемых Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» части полномочий контрольно-счетных органов поселений по внешнему муниципальному финансовому контролю»;

- создание резервного фонда администрации муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» в целях повышения маневрирования бюджетными ресурсами – 1 000 тыс. руб., аналогично уровню 2024 года;

- оплату обязательных платежей и взносов на капитальный ремонт общего имущества администрации муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» в многоквартирных домах, формирующие фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора в сумме 125 тыс. руб., аналогично уровню 2024 года;

- исполнение решений судов – 6 454 тыс. руб.

В составе непрограммных мероприятий на 2025 год предусмотрены зарезервированные средства в сумме 25 983 тыс. руб. в целях их дальнейшего перераспределения.

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

В соответствии с п.14 ст.14.2 Положения о бюджетном процессе к материалам проекта бюджета представлен перечень имущества, составляющего казну муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области». В ходе выборочной проверки перечня имущества, составляющего казну муниципального образования «Ахтубинский район», выявлено наличие в разделе «Недвижимое имущество» имущество, реализованное в 2022 году (№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).

Указанный недостаток перечня имущества, составляющего казну муниципального имущества, выявлялся Контрольно-счетной палатой в 2024 году при анализе проекта бюджета на 2024-2026 гг. В течение 2024г. Администрацией муниципального образования (Управлением имущественных и земельных отношений Администрации муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области») не предприняты меры по актуализации перечня имущества.

*КСП МО «Ахтубинский район» рекомендует в течение 2024-2025 года провести инвентаризацию имущества, составляющего казну муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», и актуализировать сведения в бухгалтерском учёте.*

**9.** **Публичные слушания по проекту бюджета.**

Статьёй 28 Федерального закона 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 статьёй 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, статьей 53 Устава муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», в целях соблюдения прав граждан на ознакомление с проектом бюджета и участие в обсуждении, публичные слушания по проекту бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2025 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, назначены на декабрь 2024 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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.
5. Проект бюджета сформирован в соответствии с показателями социально - экономического развития района, методикой прогнозирования доходов бюджета 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 2025 год:**

- общий объем доходов в сумме 1 764 398,06416 тыс. руб., в том числе за счёт межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 1128243,45077 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 1 773 995,42334 тыс. руб.;

- дефицит в сумме 9 597,35918 тыс. руб.

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

**-** общий объем доходов в сумме 1 574 073,36339 тыс. руб., в том числе за счёт межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 920 709,40 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме в сумме 1 567 648,36339 тыс. руб., в том числе условно утверждённые расходы в сумме 17 500,00 тыс. руб.;

- профицит в сумме 6 425,00тыс. руб.;

**Параметры бюджета Ахтубинского района на 2027 год:**

- общий объем доходов в сумме 1 584 318,51339 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 882 145,700 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 1 571 468,51339 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 37 000,00 тыс. руб.;

-профицит в сумме 12 850,00 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. (2025-2027г.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 2025 году – 100466,8 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 11816,55468 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 2025 год в сумме 75157,10 тыс. руб., на плановый период 2026-2027 год запланировано соответственно 44493,4 тыс. руб. и 43003,2 тыс. руб.;
* Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Ахтубинского района на 2025 год запланирована в сумме 4323,02 тыс. руб., на плановый период 2026-2027 год запланировано соответственно 4323,02 тыс. руб. и 4323,02 тыс. руб.

1. В соответствии со ст. 179.4 БК РФ проектом бюджета установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда:

на 2025 год в сумме 87326,71 тыс. руб.;

на 2026 год в сумме 86682,67 тыс. руб.;

на 2027 год в сумме 101913,53 тыс. руб.

1. Проектом решения предлагается установить предельный объём муниципального долга:

а) на 1 января 2026 года в сумме 41 239, 02585 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;

б) на 1 января 2027 года в сумме 34 814,02585 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;

в) на 1 января 2028 года 21 964,02585 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей, что соответствует п. 5 статьи 107 БК РФ.

1. Проектом решения предлагается установить объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2025 год 824,85532 тыс. руб., на 2026 год 4850,81501 тыс. руб., на 2027 год 4850,81501 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 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов не запланированы (Приложение №12, №12.1).
4. Проектом решения установлена возможность возврата остатков субсидий, предоставленных в 2024 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. Перечень имущества, составляющего казну муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» в разделе «Недвижимое имущество» содержит неактуальную информацию.

**Рекомендации:**

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

*-* Администрации муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» провести инвентаризацию имущества казны и актуализировать сведения.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства. Оснований для его отклонения не установлено.

Председатель

КСП МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева