**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 12.12.2024 г. №37 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

### 24 марта 2025 года №З-01/2025

### 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 12.12.2024г. №37 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» по результатам комплекса экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», утверждённым Решением Совета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» от 24.07.2024г. №440, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утверждённым Распоряжением председателя КСП МО «Ахтубинский район от 29.12.2018г. №39-р.

**Применяемые сокращения:**

1. Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» далее - *Контрольно-счетная палата, КСП МО «Ахтубинский район»;*
2. Муниципальное образование «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» далее *- МО «Ахтубинский район;*
3. Совет муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» далее - *Совет МО «Ахтубинский район»*;
4. Решение Совета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» от 12.12.2024г. №37 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» - далее *утверждённый бюджет, утверждённые бюджетные назначения.*
5. Проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» от 12.12.2024 г. №37 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» далее - *Проект решения, Решение о бюджете*;
6. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» утверждённым Решением Совета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» от 24.07.2024 г. №440 далее - *Положение о бюджетном процессе.*

В соответствии с требованиями статьи 16.1 Положения о бюджетном процессе Врип главы муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» вносит на рассмотрение Совету МО «Ахтубинский район» Проект решения о внесении изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

Проект решения поступил в Контрольно-счетную палату 21.03.2025 года. В соответствии с требованиями статьи 16.4 Положения о бюджетном процессе, проект решения вносится вместе со следующими материалами:

1. пояснительной запиской к указанному проекту решения, с обоснованием предлагаемых изменений;
2. отчётом об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за истекший период текущего финансового года на последнюю отчётную дату (01.03.2025г.) в электронном виде;
3. сведениями о предоставлении и погашении кредитов.
4. **Изменение основных характеристик бюджета**

Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в связи с изменением размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, фактическим поступлением собственных доходов бюджета и прогнозом поступлений главных администраторов доходов бюджета.

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период (год) | Наименование показателя | Утверждённый бюджет  (решение №37 от 12.12.2024 г.) | Проект решения | Сумма уточнения | Изменение, % (гр5/гр4) |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| 2025 | Доходы | 1764 398,06 | 1763 197,89 | -1 200,17 | -0,1 |
| Расходы | 1773 995,42 | 1770 817,30 | -3 178,12 | -0,2 |
| Дефицит/профицит | -9 597,36 | -7 619,41 | 1 977,95 | -20,6 |
| 2026 | Доходы | 1574 073,36 | 1685 197,61 | 111 124,25 | 7,1 |
| Расходы | 1567 648,36 | 1678 772,61 | 111 124,25 | 7,1 |
| Дефицит/профицит | 6 425,00 | 6 425,00 | 0,00 | 0,0 |
| 2027 | Доходы | 1584 318,51 | 1730 369,97 | 146 051,45 | 9,2 |
| Расходы | 1571 468,51 | 1717 519,97 | 146 051,45 | 9,3 |
| Дефицит/профицит | 12 850,00 | 12 850,00 | 0,00 | 0,0 |

**На 2025 год проектом Решения предусмотрено:**

- уменьшение общего объёма доходов на (-1200,17) тыс. руб. или на 0,1% за счёт уменьшения безвозмездных поступлений на (-4480,21) тыс. руб. и увеличения собственных доходов бюджета на (+3280,04) тыс. руб.;

- уменьшение общего объёма расходов на (-3178,12) тыс. руб. или на 0,2%;

- дефицит бюджета составит 7619,41 тыс. руб.

**На плановый период 2026 года** проектом Решения предусмотрены следующие изменения:

- увеличение общего объёма доходов на (+111124,25) тыс. руб. или на 7,1% за счёт увеличения безвозмездных поступлений на (+111124,25) тыс. руб.;

- увеличение общего объёма расходов на (+111124,25) тыс. руб. или на 7,1% и утвердить в объёме 1678772,61 тыс. руб., в том числе условно утверждённые расходы в сумме 17500,00 тыс. руб. Объём условно утверждённых расходов сформирован в соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ (общий объем условно утверждаемых (утверждённых) расходов на первый год планового периода формируется в объёме 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);

- профицит бюджета составит 6425,00 тыс. руб.

**На плановый период 2027 года** проектом Решения предусмотрены следующие изменения:

- увеличение общего объёма доходов на (+146 051,45) тыс. руб. или на 9,2% за счёт увеличения безвозмездных поступлений на (+146051,45) тыс. руб.;

- увеличение общего объёма расходов на 146 051,45 тыс. руб. или на 9,3% и утвердить в объёме 1717 519,97 тыс. руб., в том числе условно утверждённые расходы в сумме 37 000,00 тыс. руб. Объём условно утверждённых расходов сформирован в соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ (общий объем условно утверждаемых (утверждённых) расходов на второй год планового периода в объёме не менее 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);

- профицит бюджета составит 12850,00 тыс. руб.

*Корректировки бюджетных назначений произведены в соответствии с Законом Астраханской области от 16.12.2024 №117/2024-ОЗ «О бюджете Астраханской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение №14,18,25,29, 23,27,31) и уведомлениями о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов от 12.02.2025 г. №1429/1, от 26.12.2024 г. №645/1, от 26.12.2024 г. №645/2, от 26.12.2024 г. №645/4, от 26.12.2024 г. №645/5, от 26.12.2024 г. №645/4, от 26.12.2024 г. №645/5.*

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

По состоянию на 01.03.2025г. объем муниципального внутреннего долга МО «Ахтубинский район» составляет 31641,67 тыс. руб. Согласно проекта Решения верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Ахтубинский район» изменится и составит:

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утверждённый бюджет | Проект решения | Сумма уточнения |
| На 01.01.2026 | 41 239,02585 | 19 275,00000 | -21 964,02585 |
| На 01.01.2027 | 34 814,02585 | 12 850,00000 | -21 964,02585 |
| На 01.01.2028 | 21 964,02585 | 0,00000 | -21 964,02585 |

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 бюджет | 2025 (проект) | Изменение | 2026 (проект) | 2027 (проект) |
| Источники внутреннего финансирования дефицита | 9 597,36 | 7 619,41 | -1 977,95 | -6 425,00 | -12 850,00 |
| Кредиты кредитных организаций | 21 964,03 | 0,00 | -21 964,03 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ привлечение кредитов | 21 964,03 | 0,00 | -21 964,03 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ погашение кредитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ | -12 366,67 | -12 366,67 | 0,00 | -6 425,00 | -12 850,00 |
| ✓ привлечение кредитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ✓ погашение кредитов | -12 366,67 | -12 366,67 | 0,00 | -6 425,00 | -12 850,00 |
| Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов | 0,00 | 19 986,07 | 19 986,07 | 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 01.03.2025г. размер муниципального долга составляет 31641,67 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 01.03.2025г. |
| 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 | 3 966,67 |
| 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 | 1 975,00 |
| 3 | договор от 12.07.2022 г. №102-07-710-01 | 0,1 | 12.07.2027 | 25 700,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 31 641,67 |

**Обслуживание муниципального долга.**

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

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Утверждённый бюджет | Проект решения | Сумма уточнения | Изменение, % (гр 4/гр2\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2025 год | 824,86 | 30,54 | - 794,32 | - 96,30 |
| 2026 год | 4 850,82 | 18,73 | -4 832,09 | - 99,61 |
| 2027 год | 4 850,82 | 6,79 | -4 844,02 | - 99,86 |

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 2025 году 0,0031%, 2026 году – 0,0021%, 2027 году – 0,0007%.

1. **Доходная часть бюджета.**

Проектом Решения на 2025 год предусмотрено уменьшение общего объёма доходов бюджета на (-1200,17) тыс. руб. или на 0,1%, за счёт уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на (-4480,21) тыс. руб., увеличения налоговых поступлений на (+3197,50) тыс. руб. и увеличения неналоговых поступлений в бюджет на (+82,54) тыс. руб.

Таблица №6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование доходов | Утверждённый бюджет | Проект решения | Сумма уточнения | Изменение, % (гр 5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Собственные доходы, в том числе: | 633 854,61 | 637 134,65 | 3 280,04 | 0,52 |
| 1.1 | Налоговые доходы | 526 753,91 | 529 951,41 | 3 197,50 | 0,61 |
| 1.2 | Неналоговые доходы | 107 100,70 | 107 183,24 | 82,54 | 0,08 |
| 2 | Безвозмездные поступления | 1130 543,45 | 1126 063,24 | -4 480,21 | - 0,40 |
| 3 | **Итого доходов** | **1764 398,06** | **1763 197,89** | **-1 200,17** | **- 0,07** |

* 1. Изменения по налоговым поступлениям на общую сумму (+3197,50) тыс. руб. или на 0,61% представлены в таблице №7:

Таблица №7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Утверждённый бюджет | Проект решения | Сумма уточнения (гр.4-гр.3) | Изменение, % (гр 5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Налоги на прибыль, доходы | 383 570,00 | 383 570,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации | 47 663,91 | 46 542,41 | -1 121,50 | - 2,35 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 81 515,00 | 82 563,00 | 1 048,00 | 1,29 |
| 4 | Государственная пошлина | 14 005,00 | 17 276,00 | 3 271,00 | 23,36 |
| 5 | Задолженность и перерасчёты | 0,00 | 0,00 | 0,00 | х |
| 6 | **ИТОГО** | **526 753,91** | **529 951,41** | **3 197,50** | **0,61** |

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

* 1. Изменения по неналоговым поступлениям на общую сумму (+82,54) тыс. руб. или на 0,08% представлены в таблице №8:

Таблица №8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Утверждённый бюджет | Проект решения | Сумма уточнения (гр.4-гр.3) | Изменение, % (гр5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 28 532,25 | 28 532,25 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 433,54 | 433,54 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 64 079,24 | 64 161,78 | 82,54 | 0,13 |
| 4 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10 941,05 | 10 941,05 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 874,62 | 2 874,62 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Прочие неналоговые доходы | 240,00 | 240,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **Итого** | **107 100,70** | **107 183,24** | **82,54** | **0,08** |

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

* 1. Изменения по безвозмездным поступлениям на общую сумму (-4480,21) тыс. руб. или на 0,4% представлены в таблице №9:

Таблица №9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Утверждённый бюджет | Проект решения | Сумма уточнения (гр.4-гр.3) | Изменение, % (гр5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Дотации | 47 549,20 | 47 549,20 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Субсидии | 130 490,90 | 134 484,10 | 3 993,20 | 3,06 |
| 3 | Субвенции | 871 887,30 | 795 579,87 | -76 307,43 | - 8,75 |
| 4 | Иные межбюджетные трансферты | 78 316,05 | 145 940,70 | 67 624,65 | 86,35 |
| 5 | Прочие безвозмездные поступления | 2 300,00 | 2 461,45 | 161,45 | 7,02 |
| 6 | Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | 5 803,44 | 5 803,44 | х |
| 7 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | -5 755,52 | -5 755,52 | х |
|  | ИТОГО | **1130 543,45** | **1126 063,24** | **-4 480,21** | **- 0,40** |

Прогноз уменьшения безвозмездных поступлений сформирован в соответствии с Законом Астраханской области от 16.12.2024 №117/2024-ОЗ «О бюджете Астраханской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение №14,18,25,29) и уведомлениями о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов от 12.02.2025 г. №1429/1, от 26.12.2024 г. №645/1, от 26.12.2024 г. №645/2, от 26.12.2024 г. №645/4, от 26.12.2024 г. №645/5.

* 1. Доходная часть бюджета МО «Ахтубинский район» на 2026 г. увеличена на общую сумму (+111124,25) тыс. руб. за счёт:

- увеличения общего объёма субсидий на 65065,13 тыс. руб.;

- увеличения общего объёма субвенций на 40125,12 тыс. руб.;

- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 5934,0 тыс. руб.

Прогноз увеличения безвозмездных поступлений сформирован в соответствии с Законом Астраханской области от 16.12.2024 №117/2024-ОЗ «О бюджете Астраханской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение №23,27,31) и уведомлениями о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов от 26.12.2024 г. №645/4, от 26.12.2024 г. №645/5.

* 1. Доходная часть бюджета МО «Ахтубинский район» на 2027 г. увеличена на общую сумму(+146051,45) тыс. руб. за счёт:

- увеличения общего объёма субсидий на 63650,87 тыс. руб.;

- увеличения общего объёма субвенций на 82400,58 тыс. руб.

Прогноз увеличения безвозмездных поступлений сформирован в соответствии с Законом Астраханской области от 16.12.2024 №117/2024-ОЗ «О бюджете Астраханской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение №23,27,31) и уведомлениями о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов от 26.12.2024 г. №645/4, от 26.12.2024 г. №645/5.

1. **Расходная часть бюджета.**

Проектом Решения на 2025 год предусмотрено уменьшение общего объёма расходов бюджета на (-3178,12) тыс. руб.

Предлагаемые изменения, бюджетных ассигнований по разделам, функциональной классификации расходов бюджета на 2025 год представлены в таблице №10:

Таблица №10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый бюджет | Проект решения | Сумма уточнения | Изменение, % (гр5/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 143 569,88 | 137 376,29 | -6 193,59 | -4,3 |
| Национальная оборона | 0200 | 0,00 | 181,98 | 181,98 | х |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 800,00 | 800,00 | 0,00 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 217 572,75 | 120 808,38 | -96 764,37 | -44,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 83 996,35 | 150 621,00 | 66 624,65 | 79,3 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 1 200,00 | 900,00 | - 300,00 | -25,0 |
| Образование | 0700 | 1149 940,68 | 1183 828,64 | 33 887,96 | 2,9 |
| Культура, кинематография | 0800 | 69 782,15 | 70 150,95 | 368,80 | 0,5 |
| Социальная политика | 1000 | 20 310,60 | 20 388,03 | 77,43 | 0,4 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 830,00 | 563,33 | - 266,67 | -32,1 |
| Средства массовой информации | 1200 | 3 109,70 | 3 109,70 | 0,00 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 824,86 | 30,54 | - 794,32 | -96,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 1400 | 82 058,45 | 82 058,45 | 0,00 | 0,0 |
| ИТОГО |  | 1773 995,42 | 1770 817,30 | -3 178,12 | -0,2 |

Проектом Решения предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 2025 год по 5-ми направлениям (общегосударственные вопросы, национальная экономика, охрана окружающей среды, физическая культура и спорт, обслуживание государственного и муниципального долга) на общую сумму (-104318,95) тыс. руб. и увеличение бюджетных ассигнований по 5 направлениям (национальная оборона, жилищно-коммунальное хозяйство, образование, культура, кинематография, социальная политика) на общую сумму (+101140,82) тыс. руб. По 3-м направлениям изменений не произошло (национальная безопасность и правоохранительная деятельность, средства массовой информации, межбюджетные трансферты).

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

**Общегосударственные вопросы**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Общегосударственные вопросы» составляют (-6193,59) тыс. руб., в том числе:

Таблица №11 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | | Утверждённый бюджет | Проект решения | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 3 374,93 | | 3 309,69 | - 65,23 | Уменьшены расходы за счёт средств местного бюджета |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 3 113,12 | | 3 054,34 | - 58,78 | Уменьшены расходы Совета за счёт средств местного бюджета |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 39 079,78 | | 38 316,87 | - 762,91 | Уменьшены расходы Администрации за счёт средств местного бюджета |
| Судебная система | 0105 | 7,00 | | 7,00 | 0,00 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 40 883,94 | | 37 079,38 | -3 804,56 | Уменьшены расходы Финансового управления 318,43 т. руб., КСП 51,17 тыс. руб. и объём зарезервированных средств в рамках непрограммных мероприятий (3434,95) тыс. руб. |
| Резервные фонды | 0111 | 1 000,00 | | 1 000,00 | 0,00 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 56 111,11 | | 54 609,01 | -1 502,10 | Уменьшены расходы за счёт средств местного бюджета |
| ИТОГО |  | 143 569,88 | | 137 376,29 | -6 193,59 |  |

**Национальная оборона**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Национальная оборона» составляют (+181,98) тыс. руб., в том числе:

Таблица №12 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый бюджет | Проект решения | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 0,00 | 181,98 | 181,98 | Реализация мероприятий по предотвращению ухудшения геополитической и экономической ситуации |

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

Изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» не предусмотрены:

Таблица №13 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый бюджет | Проект решения | Изменение (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Гражданская оборона | 0309 | 400,00 | 400,00 | 0,00 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 400,00 | 400,00 | 0,00 |
| ИТОГО |  | 800,00 | 800,00 | 0,00 |

**Национальная экономика**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Национальная экономика» составляют (-96764,37) тыс. руб., в том числе:

Таблица №14 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый бюджет | Проект решения | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 129 167,20 | 26 458,95 | -102 708,25 | Изменение размера субвенций на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 87 326,71 | 93 882,76 | 6 556,05 | Увеличение за счёт остатков средств, сложившихся на 01.01.2025 г. и прогноза УФНС России по АО |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1 078,84 | 466,67 | - 612,18 | Уменьшен размер субсидии на проведение кадастровых работ 359,9 тыс. руб. и уменьшены расходы за счёт средств местного бюджета |
| ИТОГО |  | 217 572,75 | 120 808,38 | -96 764,37 |  |

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют (+66624,65) тыс. руб., в том числе:

Таблица №15 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый бюджет | Проект решения | Изменение (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 83 677,71 | 150 302,36 | 66 624,65 |
| Благоустройство | 0503 | 318,64 | 318,64 | 0,00 |
| ИТОГО |  | 83 996,35 | 150 621,00 | 66 624,65 |

По подразделу **0502** «Коммунальное хозяйство» увеличено финансирование на общую сумму 66624,65 тыс. руб., в том числе:

+ 67624,65 тыс. руб. на реализацию мероприятий по поставке жидкого топлива (мазута) на очередной отопительный сезон;

-1000,00 тыс. руб. уменьшены расходы за счёт средств местного бюджета.

**Охрана окружающей среды**

Изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Охрана окружающей среды» составляют (- 300,0) тыс. руб., в том числе:

Таблица №16 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый бюджет | Проект решения | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | 602 | 1 200,00 | 900,00 | - 300,00 | уменьшены расходы за счёт средств местного бюджета |

**Образование**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Образование» составляют (+33 887,96) тыс. руб., в том числе:

Таблица №17 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый бюджет | Проект решения | Изменение  (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Дошкольное образование | 0701 | 359 925,09 | 358 980,52 | - 944,58 |
| Общее образование | 0702 | 615 737,02 | 652 353,14 | 36 616,12 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 140 460,78 | 139 144,75 | -1 316,03 |
| Молодежная политика | 0707 | 9 159,94 | 8 995,01 | - 164,94 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 24 657,85 | 24 355,23 | - 302,62 |
| ИТОГО |  | 1149 940,68 | 1183 828,64 | 33 887,96 |

**По подразделу 0701** «Дошкольное образование» уменьшено финансирование на общую сумму 944,6тыс. руб., в том числе:

(+5519,95) тыс. руб. за счёт родительской платы увеличены расходы на обеспечение деятельности учреждений;

(-4579,5) тыс. руб. за счёт снижения размера субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных учреждениях и получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в общеобразовательных организациях;

(-1914,5) тыс. руб. уменьшены расходы за счёт средств местного бюджета на выплату страховых взносов по заработной плате;

(-332,69) тыс. руб. уменьшены расходы за счёт средств местного бюджета на закупку товаров и услуг.

**По подразделу 0702** «Общее образование» увеличено финансирование на общую сумму 36616,12тыс. руб., в том числе:

За счёт средств бюджета Астраханской области увеличено финансирование на (+ 33 884,0) тыс. руб.:

(+ 1469,0) тыс. руб. на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования;

(+17,8) тыс. руб. на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования;

(+ 28 467,0) тыс. руб. на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам;

(+ 1 464,7) тыс. руб. на обеспечение горячим питанием 1-4 классов;

(+1 834,1) тыс. руб. по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию;

(+631,4) тыс. руб. на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров.

За счёт средств местного бюджета увеличено финансирование на общую сумму (+2732,12) тыс. руб. на оплату кредиторской задолженности за 2024 год и обеспечение деятельности казённых учреждений.

**По подразделу 0703** «Дополнительное образование детей» снижено финансирование на общую сумму (-1316,03) тыс. руб., в том числе:

За счёт средств Астраханской области в размере (+17,8) тыс. руб. увеличено финансирование на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами и казёнными учреждениями;

За счёт средств местного бюджета уменьшено финансирование на общую сумму (-1333,83) тыс. руб.:

(-1747,21) тыс. руб. на выплату страховых взносов по заработной плате;

(+413,38) тыс. руб. на закупку товаров и услуг.

**По подразделу 0707** «Молодежная политика» снижено финансирование расходов на выплату страховых взносов по заработной плате за счёт средств местного бюджета на общую сумму (-164,94) тыс. руб.;

**По подразделу 0709** «Другие вопросы в области образования» снижено финансирование за счёт средств местного бюджета на общую сумму (-302,62) тыс. руб., в том числе:

(-130,29) тыс. руб. на выплату страховых взносов по заработной плате;

(-172,33) тыс. руб. на закупку товаров и услуг.

**Культура, кинематография**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Культура, кинематография» составляют (+368,80) тыс. руб., в том числе:

Таблица №18 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый бюджет | Проект решения | Изменение  (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Культура | 0801 | 60 559,37 | 61 051,02 | 491,65 |
| Кинематография | 0802 | 5 752,24 | 5 646,93 | - 105,31 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 3 470,54 | 3 452,99 | - 17,54 |
| ИТОГО |  | 69 782,15 | 70 150,95 | 368,80 |

**По подразделу 0801** «Культура» увеличено финансирование на общую сумму (+491,65) тыс. руб., в том числе:

(+1343,3) тыс. руб. за счёт средств бюджета Астраханской области обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населённых пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в рамках регионального проекта "Государственная поддержка культуры" муниципальной программы "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района";

(+54,3) тыс. руб. за счёт остатков средств, сложившихся на 01.01.2025 г.;

(+239,1) тыс. руб. перемещены средства из подраздела «0703» на реализацию проекта «Издание краеведческой книги - путеводителя для детей и их родителей «Прогулки по родному городу»;

(-1145,00) тыс. руб. уменьшены расходы за счёт средств местного бюджета.

**По подразделу 0802** «Кинематография» за счёт местного бюджета уменьшено финансирование на общую сумму (-105,31) тыс. руб.

**По подразделу 0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» за счёт средств местного бюджета уменьшено финансирование на (-17,5) тыс. руб.

**Социальная политика**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Социальная политика» составляют (+77,43) тыс. руб., в том числе:

Таблица №19 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый бюджет | Проект решения | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 11 816,55 | 11 816,55 | 0,00 | - |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 1 698,80 | 1 776,23 | 77,43 | \* |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 6 795,25 | 6 795,25 | 0,00 | - |
| ИТОГО |  | 20 310,60 | 20 388,03 | 77,43 | - |

**\*По подразделу 1003** «Социальное обеспечение населения» за счёт бюджета Астраханской области увеличено финансирование мероприятий по обеспечению жильём молодых семей в рамках подпрограммы "Муниципальная поддержка молодой семьи на территории МО "Ахтубинский район" муниципальной программы "Молодежь Ахтубинского района" (+77,43) тыс. руб.

**Физическая культура и спорт**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Физическая культура и спорт» составляют (-266,67) тыс. руб., в том числе:

Таблица №20 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый бюджет | Проект решения | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Физическая культура | 1101 | 830,00 | 563,33 | - 266,67 | за счёт средств местного бюджета уменьшено финансирование |

**Средства массовой информации**

Бюджетные ассигнования по подразделу «Средства массовой информации» не изменятся и составят:

Таблица №21 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый бюджет | Проект решения | Изменение (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 3109,7 | 3109,7 | 0,00 |

**Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга**

Предлагаемые изменения бюджетных ассигнований по подразделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» составляют (-794,32) тыс. руб., в том числе:

Таблица №22 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый бюджет | Проект решения | Изменение (гр.4-гр.3) | Пояснение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 824,86 | 30,54 | -794,32 | В связи с отменой оформления коммерческого кредита пересчитан объём процентов за обслуживание муниципального долга |

**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований**

Бюджетные ассигнования по подразделу «Межбюджетные трансферты» не изменятся и составят:

Таблица №23 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Утверждённый бюджет | Проект решения | Изменение (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 79480,12 | 79480,12 | 0,00 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 2578,33 | 2578,33 | 0,00 |
| ИТОГО |  | 82058,45 | 82058,45 | 0,00 |

**2.2.Изменение расходов муниципального образования «Ахтубинский район» в 2026-2027 годах.**

В проекте бюджета на плановый период 2026-2027 годов осуществлено изменение бюджетных ассигнований за счёт безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

2026 год + 111124,2 тыс. руб.;

2027 год +146051,5тыс. руб.

1. **Резервный фонд.**

В проекте Решения размер резервного фонда не изменяется и составляет:

- на 2025 год - 1000,00 тыс. руб.;

- на 2026 год - 1000,00 тыс. руб.;

- на 2027 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 не изменены и составляют:

Таблица №24 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование публичных нормативных обязательств | Утверждённый бюджет | Проект решения | Изменение (гр.4-гр.3) | Изменение (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 6706,91 | 6706,91 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим МО «Ахтубинский район» | 11816,55 | 11816,55 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО | 18523,46 | 18523,46 | 0,00 | 0,00 |

1. **Дорожный фонд.**

В проекте бюджета предусмотрено изменение объёма бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Ахтубинский район».

Таблица №25 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Период | Утверждённый бюджет | Проект решения | Изменение (гр.4-гр.3) | Изменение (%)  (гр.5/гр.3)\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 2025 | 87 326,71 | 93 882,76 | 6 556,05 | 7,51 |
| 2 | 2026 | 86 682,67 | 92 616,69 | 5 934,02 | 6,85 |
| 3 | 2027 | 101 913,53 | 101 913,55 | 0,02 | 0,00 |

Объём бюджетных ассигнований дорожного фонда скорректирован за счёт остатков средств, сложившихся на 01.01.2025 г. (7677,6 тыс. руб.) и прогноза УФНС России по АО (-1121,5 тыс. руб.).

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

В проекте бюджета не запланированы бюджетные инвестиции в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности МО «Ахтубинский район» (создание пункта временного содержания животных без владельцев на сумму 100466,8 тыс. руб. не планируется). Приложение №13 «Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2025 год» из проекта бюджета исключено.

**Вывод:**

1. Корректировки бюджетных назначений произведены в соответствии с Законом Астраханской области от 16.12.2024 №117/2024-ОЗ «О бюджете Астраханской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение №14,18,25,29, 23,27,31) и уведомлениями о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов от 12.02.2025 г. №1429/1, от 26.12.2024 г. №645/1, от 26.12.2024 г. №645/2, от 26.12.2024 г. №645/4, от 26.12.2024 г. №645/5, от 26.12.2024 г. №645/4, от 26.12.2024 г. №645/5.
2. В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению основные характеристики бюджета:

**Параметры бюджета на 2025 год:**

- общий объем доходов в сумме 1763197,892 тыс. руб., в том числе за счёт межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 1123553,87668 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 1770817,29843 тыс. руб.;

- дефицит в сумме 7619,40643 тыс. руб.

**Параметры бюджета на 2026 год:**

**-** общий объем доходов в сумме 1685197,61085 тыс. руб., в том числе за счёт межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 1031833,64746 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме в сумме 1678772,61085 тыс. руб., в том числе условно утверждённые расходы в сумме 17 500,00 тыс. руб.;

- профицит в сумме 6425,00 тыс. руб.;

**Параметры бюджета на 2027 год:**

- общий объем доходов в сумме 1730369,96561 тыс. руб., в том числе за счёт межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 1028197,15222 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 1717519,96561 тыс. руб., в том числе условно утверждённые расходы в сумме 37 000,00 тыс. руб.;

-профицит в сумме 12850,00 тыс. руб.

1. Объём условно утверждённых расходов сформирован в соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ.
2. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ.
3. Муниципальные гарантии в Проекте решения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 пунктом 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 12.12.2024г. №37 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», с учётом изменений и перемещений бюджетных ассигнований, Контрольно-счетная палата рекомендует к рассмотрению.

Председатель

КСП МО «Ахтубинский район» Ю.Ю. Журавлева