

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 / , (8-85141) 4-04-15
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

**Заключение
на проект Решения Совета МО «Ахтубинский район»
«Об утверждении отчета об исполнении собственного бюджета
муниципального образования «Ахтубинский район» за 2014 год»
с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности
главных администраторов бюджетных средств**

Заключение на проект решения Совета МО «Ахтубинский район» «Об утверждении отчета об исполнении собственного бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2014 год» подготовлено Контрольно-счетной палатой в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом РФ от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 7.02.2011г № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» от 20.03.2014г № 149.

Заключение подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2014 год.

Согласно Решению Совета МО «Ахтубинский район» от 05.12.2013г № 130 главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, бюджетной системы МО «Ахтубинский район» является Финансовое управление администрации МО «Ахтубинский район».

Проверка годовой бюджетной отчетности за 2014 год, в том числе в части достоверности ее показателей, проведена у главного распорядителя бюджетных средств и у подведомственных казенных учреждений. По итогам проверки подготовлено соответствующее заключение, которое направлено в соответствии со статьей 18 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» от 20.03.2014г № 149, в Совет МО «Ахтубинский район» и Администрацию МО «Ахтубинский район» 24 апреля 2015г. (исх. № 63, № 64).

Предметом внешней проверки форм отчетности являлись:

- установление достоверности показателей, отраженных в отчетности;
- выполнение контрольных соотношений между формами отчетности;
- проверка соответствия оформления представленных форм отчетности требованиям Инструкции № 191н;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям;
- оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств;
- выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом;
- анализ исполнения доходной и расходной части бюджета;

- анализ исполнения расходной части бюджета, дефицита бюджета и источников его финансирования.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

Закон Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» от 20.03.2014г № 149 (далее-Положение о бюджетном процессе)

Решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 05.12.2013 № 130 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2014 год» (далее - Решение от 05.12.2013г № 130);

Решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 20.02.2014 № 138, от 29.05.2014 № 166, от 24.07.2014 № 186, от 04.09.2014 № 191, от 22.10.2014 № 24, от 25.12.2014г № 40 «О внесении изменений в Решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 05.12.2013 № 130 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2014 год» (далее - Решение от 25.12.2014г № 40).

По итогам экспертизы проекта решения Совета МО «Ахтубинский район» «Об утверждении отчета об исполнении собственного бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2014 год» Контрольно-счетной палатой сформированы следующие **основные выводы:**

1. Представленный в Контрольно-счетную палату проект решения Совета МО «Ахтубинский район» «Об утверждении отчета об исполнении собственного бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2014 год» соответствует требованиям, установленным БК РФ и Положением о бюджетном процессе.
2. В течение отчетного периода в первоначально принятое Решение о бюджете 6 раз вносились изменения, при этом изменялись его основные характеристики. Внесение изменений было обусловлено увеличением объема безвозмездных поступлений, которые направлялись на целевые мероприятия по отраслевой принадлежности.
3. Статьей 1 проекта Решения «Об исполнении собственного бюджета МО «Ахтубинский район» за 2014 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2014 год по доходам в сумме 982553,37506 тыс.руб., по расходам – в сумме 1022998,55704 тыс.руб. с дефицитом в размере 40445,18198 тыс.руб. Данные показатели проекта соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район», представленного Финансовым управлением МО «Ахтубинский район» в Контрольно-счетную палату 26 марта 2015г, в соответствии с требованиями статьи 18.3. Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район»
4. Анализ исполнения доходной части бюджета дает основания сделать вывод о том, что наметилась устойчивая тенденция сокращения налоговых и неналоговых доходов на протяжении последнего четырехлетнего периода (2011-2014гг), с одновременным наращиванием безвозмездных поступлений. Общий объем доходов в 2014 году на 1796,7 тыс.руб. больше, чем в 2013 году, и на 174044,6 тыс.руб. больше, чем в 2012 году. По итогам 2014 года, получено налоговых и неналоговых

доходов на 64150,0 тыс.руб. меньше, чем за 2013 год, наблюдается отрицательная динамика налоговых поступлений, по отношению к 2013 и 2012 годам, по налогу на доходы физических лиц, в связи со снижением норматива отчислений, по платежам за пользование природными ресурсами, в связи с изменением законодательства. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений в бюджет за 2014 год составила 28%, соответственно доля безвозмездных поступлений составила 72 % .

Анализ исполнения доходной части представлен в Пояснительной записке к заключению Контрольно-счетной палаты на проект Решения Совета МО «Ахтубинский район» «Об утверждении отчета об исполнении собственного бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2014 год»

5. Установлены резервы пополнения доходов районного бюджета на сумму просроченной недоимки по неналоговым доходам районного бюджета по состоянию на 01.01.2015г в сумме 6908,3 тыс.руб. (в том числе не взысканная арендная плата за земельные участки-6908,3 тыс.руб.)
6. По состоянию на 01.01.2015г муниципальный внутренний долг составил 15000,0 тыс.руб. или 60,5% от установленного предельного объема муниципального долга на 2014 год (24800,0 тыс.руб.)
7. Фактически бюджет муниципального образования исполнен с дефицитом в сумме 40445,18 тыс.руб. или 11,2 % от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и доходов по дополнительным нормативам отчислений, что превышает ограничение (10%), установленное пунктом 4 статьи 92.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации.
8. Общая сумма бюджетных ассигнований на 2014 год, доведенная до получателей бюджетных средств, составила 1022998,55704 тыс.руб. или 98,2 % от общего объема бюджетных ассигнований, доведенных до главных распорядителей бюджетной росписью (1041105,55982 тыс.руб.) неисполненные назначения по ассигнованиям и лимитам составили 18007,53978 тыс.руб.

Анализ исполнения расходной части представлен в Пояснительной записке к заключению Контрольно-счетной палаты на проект Решения Совета МО «Ахтубинский район» «Об утверждении отчета об исполнении собственного бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2014 год»

9. Анализ динамики исполнения расходов за период с 2011 года по 2014 год показал их устойчивый рост. Плановые и фактические расходы 2014 года сложились на уровне 105,2% и 104,8% к соответствующим показателям 2013 года. Основную долю в структуре расходов (71,7 %), так же как и в предшествующих периодах, составляют расходы на финансирование социальной сферы (образование, культура, социальная политика).
10. В результате внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2014 год выявлены следующие нарушения:
 - расхождения между показателями бюджетной отчетности и Приложением № 20 «Перечень имущества, составляющего казну МО «Ахтубинский район» за 2014 год к проекту Решения Совета об утверждении отчета за 2014 год, в части включения в состав казны имущества (автомобильных дорог на сумму 15511,867 тыс.руб.), право собственности на которое наступило в январе 2015 года. До утверждения

годового отчета данное нарушение устранено, Приложение № 20 к годовому отчету представлено в новой редакции.

- нарушение БК РФ в части принятия бюджетных обязательств, в размерах превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, допущенное Управлением сельского хозяйства – на сумму 51,4 тыс.руб.;

- сверхнормативные расходы бюджетных средств (переплата по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование), допущенные Администрацией МО «Ахтубинский район» – на сумму 166,9 тыс.руб.

По результатам внешней проверки направлено 1 представление об устранении выявленных нарушений, так же информация о нарушениях направлена в Ахтубинскую городскую прокуратуру.

11. По результатам анализа причин образования остатка неисполненных ассигнований, установлено, что основными причинами наличия остатка не освоенных ассигнований на конец отчетного периода (18007,0 тыс.руб) являются:

- отсутствие запланированного финансирования из бюджетов других уровней-13208,3 тыс.руб.;

- позднее (в декабре) выделение ассигнований-3500,0 тыс.руб.

12. Расходы на реализацию муниципальных целевых программ в 2014 году составили 37549,14016 тыс.руб. или 98,7 % к годовым назначениям.

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных целевых программ представлен в Пояснительной записке к заключению Контрольно-счетной палаты на проект Решения Совета МО «Ахтубинский район» «Об утверждении отчета об исполнении собственного бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2014 год.

13. Обобщив материалы заключения, Контрольно-счетная палата отмечает, что при исполнении собственного бюджета МО «Ахтубинский район» за 2014 год, нормы бюджетного законодательства в целом соблюдены, выявленные в ходе внешней проверки и экспертизы на проект Решения Совета нарушения не повлияли на достоверность бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета. Оснований для отклонения проекта решения Совета об исполнении бюджета за 2014 год Контрольно-счетная палата не усматривает.

Предложения:

1. Принимая во внимание низкую доходную часть бюджета за счет собственных налоговых и неналоговых поступлений, дефицит бюджета, принять действенные меры по наращиванию доходной базы бюджета, недопущению возникновения задолженности по собственным доходам (арендным платежам за землю, имущество), в том числе, за счет резервов пополнения доходов районного бюджета на сумму просроченной недоимки по неналоговым доходам районного бюджета по состоянию на 01.01.2015г в сумме 6908,3 тыс.руб. (в том числе не взысканная арендная плата за земельные участки-6908,3 тыс.руб.)

2. В целях эффективного использования бюджетных средств не допускать сверхнормативных расходов.
3. Не допускать превышения принятых бюджетных обязательств над утвержденными лимитами бюджетных обязательств.
4. В целях увеличения собираемости бюджетных средств, снижения трудозатрат, предоставления оперативной информации внешнему и внутреннему пользователю, Контрольно-счетная палата рекомендует Комитету имущественных и земельных отношений автоматизировать учет расчетов по арендным платежам, с помощью приобретенного программного продукта «БАРС-Аренда». Данный программный модуль позволяет систематизировать необходимую информацию и произвести автоматизацию трудоемких расчетов, связанных с управлением земельными ресурсами и прочими объектами собственности, где реализованы функции контроля поступления денежных средств по заключенным договорам аренды, начисление пени за просрочку платежей, автоматизирована претензионная и исковая работа, что позволяет добиться увеличения собираемости бюджетных средств.

Председатель

С.Цапко

к Заключению Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район»
на проект Решения Совета МО «Ахтубинский район»
«Об утверждении отчета об исполнении собственного бюджета
муниципального образования «Ахтубинский район» за 2014 год»
с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности
главных администраторов бюджетных средств

**1. Общая характеристика исполнения Решения Совета МО
«Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования
«Ахтубинский район» на 2014 год»**

Первоначально бюджет МО «Ахтубинский район» на 2014 год был утвержден Решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 05.12.2013 № 130 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2014 год» по доходам в сумме 915114,041 тыс.руб., по расходам- 926970,8 тыс.руб., с прогнозируемым дефицитом в размере 11856,759 тыс.руб. или 9,9% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений. В течение 2014 года, в первоначально принятое Решение о бюджете 6 раз вносились изменения, при этом изменялись его основные характеристики. Внесение изменений было обусловлено уменьшением налоговых и неналоговых доходов, и увеличением безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области, которые направлялись на целевые мероприятия по отраслевой принадлежности.

В окончательной редакции Решения о бюджете от 25.12.2014г № 40 уточненный объем доходов утвержден в сумме 990218,60695 тыс.руб., что на 8,2% больше первоначально утвержденных показателей (915114,0 тыс.руб.). Объем расходов утвержден в сумме 1041006,1 тыс.руб., или на 12,3 % больше первоначально утвержденных назначений (926970,8 тыс.руб.).

Проектом Решения Совета «Об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» на 2014» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2014 год по доходам в сумме 982553,4 тыс.руб., по расходам- 1022998,6 тыс.руб., с дефицитом в размере 40445,2 тыс.руб. Данные показатели законопроекта соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2014г, представленного Финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» в Контрольно-счетную палату 26.03.2015г в соответствии с требованиями ст.18 Положения о бюджетном процессе в МО «Ахтубинский район».

Сведения об основных показателях исполнения бюджета за 2014 год в целом и об изменениях этих показателей в течение отчетного года представлены в таблице:

(тыс.руб.)

					Откло-	Откло-	
--	--	--	--	--	--------	--------	--

Наименование показателя	Первоначальный бюджет на 2014 г (№ 130 от 05.12.2013г)	Уточненный бюджет на 2014г (№ 40 от 25.12.14г)	Фактическое исполнение за 2014 г	нение исполнения от первоначально утвержд. бюджета (гр.4-гр.2)	нение исполнения от уточненного бюджета (гр.4-гр.3)	Исполнение бюджета (%) (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов, в том числе:	915114,0	990218,6	982553,4	+67439,4	-7665,2	99,2 %
Налоговые и неналоговые	281009,0	276634,7	279163,3	-1845,7	+2528,6	100,9 %
Безвозмездные перечисления, с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет	634105,0	713583,9	703390,1	+69285,1	-10193,8	98,6 %
Всего расходов	926970,8	1041006,1	1022998,6	96027,8	-18007,5	98,3 %
Дефицит бюджета	11856,8	50787,5	40445,2	+28588,4	-10342,3	79,6 %

Исходя из представленных сведений, следует, что исполнение бюджета за 2014 год по **доходам** составило 99,2 % от уточненных назначений. **Расходы** исполнены на 98,3 % от уточненного бюджета. При утвержденном дефиците в сумме 50787,5 тыс.руб. бюджет фактически исполнен с **дефицитом** в сумме 40445,2 тыс.руб., что на 10342,3 тыс.руб. меньше его утвержденного показателя.

2. Исполнение доходной части бюджета

2.1. Исполнение прогноза сбора налогов и неналоговых доходов в бюджет МО «Ахтубинский район»

Фактическое исполнение доходной части бюджета МО «Ахтубинский район» за 2014 год составило 982553,4 тыс. руб., в том числе доходная часть, формируемая за счет налоговых и неналоговых поступлений, составила 279163,3 тыс. руб., и выполнена на 100,9% к утвержденным бюджетным показателям.

Прогнозные показатели по доходам за 2014 год исполнены по следующим видам налогов:

- налог на доходы физических лиц – 100,5 %;
- налоги на совокупный доход – 100,4 %;
- государственная пошлина – 103,6 %;
- задолженность по отмененным налогам- 4700 %;
- от аренды имущества – 115,7 %;
- доходы от компенсации затрат бюджетов – 100 %;
- административные платежи и сборы- 118,8 %;
- штрафы, санкции -102,6%.

Прогнозные показатели по доходам не исполнены по следующим видам налогов, платежей:

- платежи при пользовании природными ресурсами – 98,7%, причина: изменение законодательства;

- доходы от продажи активов- 91,7%, причина: отсутствие покупателей на имущество, выставленное на аукцион;
- прочие неналоговые доходы- 42,2%, причина: неплатежеспособность плательщиков.

Показатели прироста и сравнительные показатели в разрезе структуры
налоговых и неналоговых поступлений в районный бюджет
за 2012, 2013 и 2014 годы, представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование дохода	2012 год		2013 год		2014 год		При- рост 2013 от 2012 (гр.4-гр.2)	Темп роста 2013 к 2012 (%)	При- рост 2014 от 2013 (гр.6-гр.4)	Темп роста 2014 к 2013 (%)
	Посту- пило	Доля в общей сумме (%)	Посту- пило	Доля в общей сумме (%)	Посту- пило	Доля в общей сумме (%)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего налоговые и неналоговые, в том числе:	307583	100	343313,4	100	279163,3	100	+35730,4	111,6	-64150,1	81,3
НДФЛ	262021	85,2	289628	84,4	202216,5	72,4	+27607	110,5	-87411,5	69,8
Налоги на совокупный доход	25497	8,3	26346	7,7	43950	15,8	+849	103,3	+17604	166,8
Госпошлина	3010	1,0	5652	1,6	6109,9	2	+2642	187,8	+457,9	108,1
Задолженность по отмененным налогам	-	-	1	-	4,7	0,1	+1	-	+3,7	470
Доходы от использования имущества	11338	3,7	12632	3,7	14014,4	5,0	+1294	111,4	+1382,4	111
Платежи при пользовании природными ресурсами	1291	0,4	1336	0,4	1086,2	0,4	+45	103,5	-249,8	81,3
Доходы от оказания платных услуг	-1857	-0,6	20	-	629,7	0,2	+1877	-	+609,7	3148
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1826	0,6	2965	0,9	6346,5	2,3	+1139	162,4	+3381,5	214
Административные платежи, сборы	-	-	-	-	1,0	-			+1	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4408	1,4	4596	1,3	4618,8	1,7	+188	104,3	+22,8	100,5
Прочие неналоговые доходы	49	-	137,4	-	185,6	0,1	+88,4	280,4	+48,2	135,1

Из показателей таблицы следует, что по итогам 2014г. наблюдается отрицательная динамика налоговых поступлений, по отношению к 2013 и 2012 годам, по налогу на доходы физических лиц, в связи со снижением норматива отчислений, по платежам за пользование природными ресурсами, в связи с изменением законодательства.

Тогда как, по остальным источникам налоговых и неналоговых поступлений, динамика положительная. В результате исполнения налоговых и неналоговых доходов достигнуто увеличение относительно 2013 года по следующим видам поступлений:

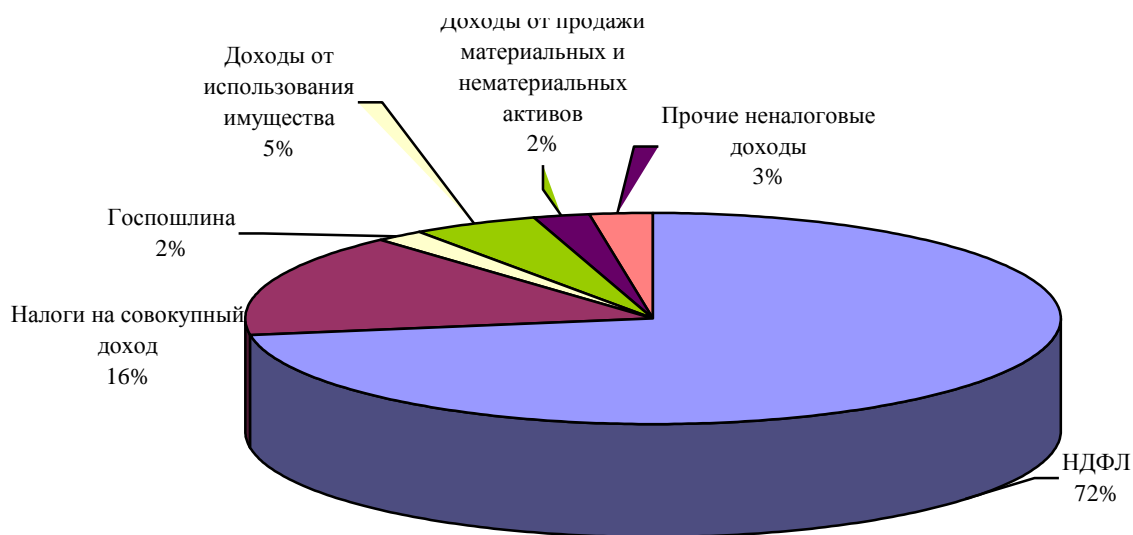
- налоги на совокупный доход на 17604 тыс.руб.;
- госпошлина на 457,9 тыс.руб.;
- доходы от использования имущества на 1382,4 тыс.руб.;
- доходы от оказания платных услуг на 609,7 тыс.руб.;
- доходы от продажи земельных участков на 3381,5 тыс.руб.;
- штрафы и прочие доходы на 22,8 тыс.руб.,

тогда как, прогнозные показатели доходной части от реализации иного имущества (5850,0 тыс.руб.) исполнены на 0%, так как объекты недвижимости, неоднократно выставленные на продажу в 2014 году (с. Капустин Яр, ул. Одесская 41; г.Ахтубинск, ул.Величко 17; г.Ахтубинск, ул.Котовского 28а; Дебаркадер «Богдо») проданы не были.

Исходя из представленных сведений в таблице, следует, что основную долю налоговых и неналоговых поступлений составили поступления НДФЛ в 2012 году - 85,2%, в 2013 году-84,4% и 2014 году-72,4% соответственно.

Согласно информации, полученной из финансового управления, общий размер недоимки по налогам, поступающим в местный бюджет по состоянию на 01.01.2015г по данным Межрайонной ИФНС, составляет 13933069,0 рублей, в том числе платежи при пользовании природными ресурсами -835780,0 рублей; налоги на совокупный доход- 13097289,0 рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета Ахтубинского района за 2014 год представлена на следующей диаграмме:



Исходя из сведений, представленных в диаграмме, следует, что основную долю налоговых и неналоговых поступлений в 2014 году составили поступления НДФЛ-72%; налоги на совокупный доход-16%; доходы от использования имущества-5%.

По запросу контрольно-счетной палаты, получена информация от финансового управления и Комитета по имущественным и земельным отношениям, о суммах начисленных, оплаченных платежей по аренде земельных участков, а также о суммах задолженности плательщиков. Проведен анализ предоставленной

информации об исполнении показателей неналоговых поступлений в части доходов от использования имущества. Прогнозные показатели по данному источнику поступлений исполнены на 115,7 %, тогда как недоимка по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, составляет 23574,78 тыс.руб. (из них сумма 15620,14 тыс.руб. в границах поселка Верхний Баскунчак-предмет судебных разбирательств, 6908,3 тыс. руб. - сумма просроченных платежей прошлых лет).

Сумма просроченных платежей прошлых лет в сумме 6908,3 тыс.руб. сформировалась по следующим поселениям:

- МО «Село Садовое»-129,32 тыс.руб.;
- МО «Капустиноярский сельсовет»-247,24 тыс.руб.;
- МО «Пологозаймищенский сельсовет»-581,41 тыс.руб.;
- МО «Покровский сельсовет»-794,05 тыс.руб.;
- МО «Успенский сельсовет»-776,8 тыс.руб.;
- МО «Батаевский сельсовет»- 259,18 тыс.руб.;
- МО «Село Ново-Николаевка»- 295,9 тыс.руб.;
- МО «Село Болхуны»- 112,49 тыс.руб.;
- МО «Сокрутовский сельсовет»-486,0 тыс.руб.;
- МО «Село Пироговка»-109,06 тыс.руб.;
- МО «Золотухинский сельсовет»-139,45 тыс.руб.;
- МО «Удаченский сельсовет»- 29,3 тыс.руб.;
- МО «Поселок Верхний Баскунчак»- 117,5 тыс.руб.;
- МО «Поселок Нижний Баскунчак»-120,25 тыс.руб.;
- МО «Город Ахтубинск»-2710,35 тыс.руб.

Претензионная и исковая работа, в части переданных дел в суд за 2014 год, Комитетом по имущественным и земельным отношениям администрации МО «Ахтубинский район» (далее-КИЗО) проведена по 9-ти арендаторам земель на территории МО «Пологозаймищенский сельсовет», по 1-му арендатору земель на территории МО «Покровский сельсовет». Направлено 146 досудебных уведомлений, 118 писем.

Таким образом, установлены резервы пополнения доходов районного бюджета на сумму просроченной недоимки по неналоговым доходам районного бюджета по состоянию на 01.01.2015г в сумме 6908,3 тыс.руб. (в том числе не взысканная арендная плата за земельные участки-6908,3 тыс.руб.)

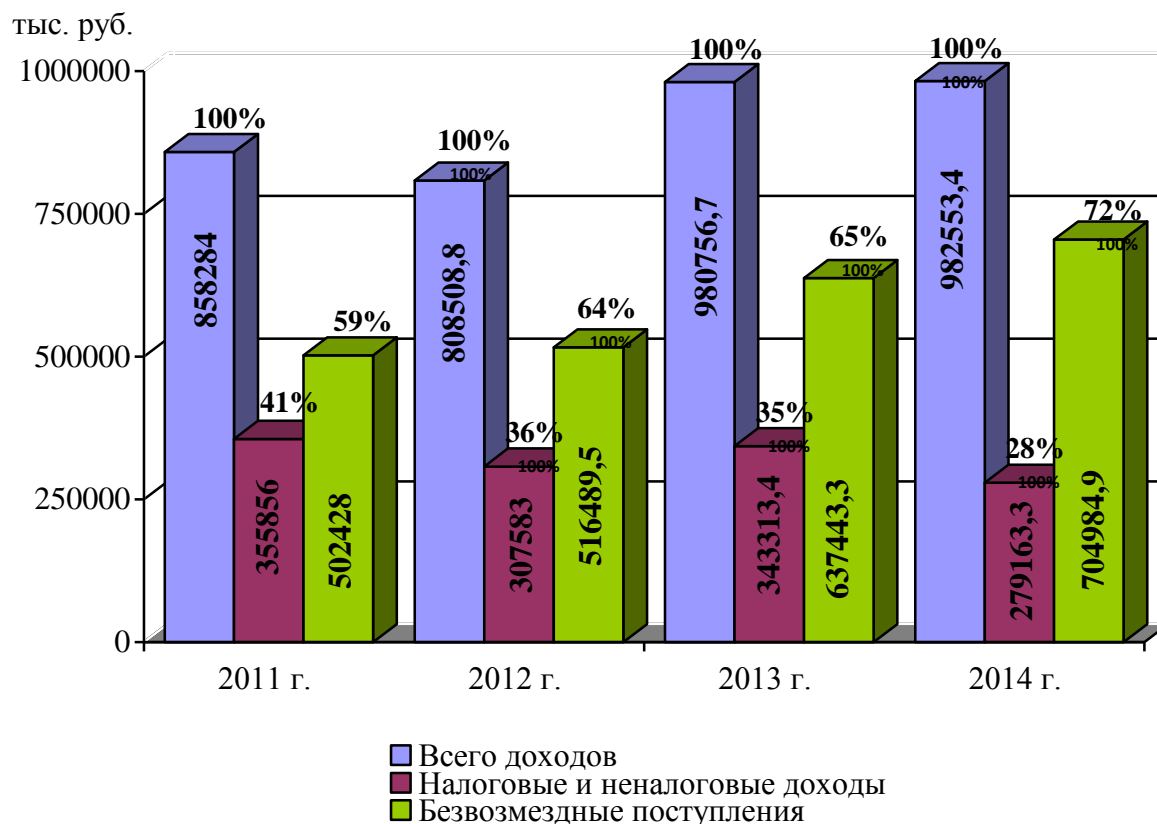
В целях увеличения собираемости бюджетных средств, снижения трудозатрат, Контрольно-счетная палата рекомендует Комитету имущественных и земельных отношений автоматизировать учет расчетов по арендным платежам, с помощью приобретенного программного продукта «БАРС-Аренда». Данный программный модуль позволяет систематизировать необходимую информацию и произвести автоматизацию трудоемких расчетов, связанных с управлением земельными ресурсами и прочими объектами собственности, где реализованы функции контроля поступления денежных средств по заключенным договорам аренды, начисление пени за просрочку платежей, автоматизирована претензионная и исковая работа, что позволяет добиться увеличения собираемости бюджетных средств.

2.2. Исполнение прогноза безвозмездных поступлений в бюджет МО «Ахтубинский район»

Объем безвозмездных поступлений за 2014 год составил 703390,1 тыс.руб., с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет, или 98,6 % от назначений уточненного бюджета или 110,3 % к поступлениям 2013 года. Безвозмездные поступления в общей сумме доходов занимают 71,6 % от общих доходов бюджета МО «Ахтубинский район» (982553,4 тыс.руб.), из них: дотации – 45344,9 тыс. руб., субсидии – 162798,4 тыс. руб., субвенции – 493119,4 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 3722,2 тыс. руб., доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений составили в сумме 30,3 тыс. руб. и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в 2014 году составили 1625,2 тыс. руб. со знаком «минус».

Структура доходной базы бюджета Ахтубинского района в абсолютных и относительных показателях за период с 2011 по 2014 годы представлена на следующей диаграмме.

Структура доходной базы (тыс. руб.)



Анализ структуры доходной базы местного бюджета показал устойчивую тенденцию сокращения собственных доходов на протяжении последнего четырехлетнего периода (2011-2014гг), с одновременным наращиванием безвозмездных поступлений.

3. Дефицит бюджета МО «Ахтубинский район»

Бюджет МО «Ахтубинский район» на 2014 год первоначально утвержден с дефицитом бюджета в размере 11856,759 тыс.руб. или 9,9 % от общего годового объема безвозмездных поступлений из областного бюджета, бюджетов поселений и трансфертозамещающего норматива по налогу на доходы с физических лиц, без учета изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В соответствии с изменениями, внесенными Решением Совета от 25.12.2015г № 40 размер дефицита бюджета уточнен до 50787,49 тыс.руб. или 9,8 % от общего годового объема доходов собственного бюджета и без учета остатков средств на счетах бюджета, что не противоречит пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Фактически дефицит бюджета составил 40445,18198 тыс.руб. или 11,2 % от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и доходов по дополнительным нормативам отчислений, что превышает ограничение (10%), установленное пунктом 4 статьи 92.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Источниками покрытия дефицита являются остатки средств бюджета в сумме 26 886,46706 тыс.руб., кредиты от кредитных организаций в сумме 15000,00 тыс.руб. и иные источники внутреннего финансирования дефицита в сумме 1958,71492 тыс.руб., тогда как при исполнении бюджета за 2011г сложился дефицит в размере 2717,46 тыс.руб., результатом исполнения бюджета за 2012 год и 2013 год стал профицит в размере 17457,1 тыс.руб. и 5033,0 тыс.руб. соответственно.

В течение года были погашены бюджетные кредиты в сумме **6,6** млн.руб., в том числе

5,0 млн.руб. возврат бюджетного кредита МО «Город Ахтубинск»;

1,6 млн.руб. - МО «Ахтубинский район»;

- возврат ранее выданных кредитов в районный бюджет составил 5,953 млн.руб., из них:

5,0 млн.руб. возврат бюджетного кредита МО «Город Ахтубинск»;

200,0 тыс.руб. МО «Пологозаймищенский сельсовет»;

113,0 тыс.руб. МО «Золотухинский сельсовет»;

370,0 тыс.руб. – МО «Село Ново-Николаевка»;

270,0 тыс.руб. МО «Село Пироговка»;

- возврат ипотечных кредитов – 158,7 тыс.руб.;

- предоставлены бюджетные кредиты муниципальным образованиям в размере 4,2 млн.руб.:

МО «Поселок Верхний Баскунчак» в сумме 2,5 млн.руб.;

МО «Капустиноярский сельсовет» - 0,7 млн.руб.

МО «Пологозаймищенский сельсовет» - 0,2 млн.руб.

МО «Золотухинский сельсовет» - 0,1 млн.руб.

МО «Село Ново-Николаевка» - 0,4 млн.руб. –

МО «Село Пироговка» - 0,3 млн.руб.

Уплачено процентов за пользование кредитами 84,267 тыс.руб.

Муниципальные гарантии не предоставлялись.

Муниципальный долг на **01.01.2015 г. – 15 млн. руб.** за счет привлечения коммерческого кредита МО «Ахтубинский район» в сумме 15 млн.руб. (со сроком погашения 16.12.2015 года) или 60,5 % от установленного предельного размера (24800,0 тыс.руб.)

4. Исполнение расходной части бюджета МО «Ахтубинский район»

Общая сумма бюджетных назначений по расходам, утвержденная на 2014 год (с учетом уточнений от 25.12.2014г), составляет 1041006,09682 тыс.руб. общая сумма бюджетных ассигнований на 2014г, доведенная ГАБС сводной бюджетной росписью на 31.12.2014г, составила 1041105,55982 тыс.руб. Отклонение показателей уточненной бюджетной росписи от уточненных назначений составляет 99,5 тыс.руб. Источниками финансирования дополнительно доведенных ассигнований являются средства Резервного фонда Астраханской области. Увеличение ассигнований, за счет указанных средств, произведено на основании п.3 ст. 217 БК РФ.

Исполнение по расходам бюджета за 2014 год составило 1022998,55704 тыс.руб. или 98,2 % от общего объема бюджетных ассигнований, доведенных до главных распорядителей бюджетной росписью (1041105,55982 тыс.руб.) неисполненные назначения по ассигнованиям и лимитам составили 18007,53978 тыс.руб.

Сведения о плановых и фактически исполненных расходах бюджета в разрезе разделов функциональной классификации представлены в следующей таблице:

(тыс.руб)

Наименование раздела	Первоначальные назначения (Решение от 05.12.2013г)	Уточненные назначения (Решение от 25.12.2014г)	Исполнение расходов за 2014 год	% исполнения от первоначального бюджета	% исполнения от уточненных назначений
Итого расходов, в том числе по разделам:	926970,8	1041006,1	1022998,6	110,36	98,27
0100 «Общегосударственные вопросы»	46822,1	49945,6	49601,3	105,93	99,31
0200 «Национальная оборона»	1464,7	1392,5	1392,5	95,07	100
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»		166,8	166,8	-	100
0400 «Национальная экономика»	98476,6	98456,2	88807,5	90,18	90,2
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	41529,1	84740,3	84692,6	203,93	99,94
0600 «Охрана окружающей среды»	1126,6	1126,6	1126,6	100	100
0700 «Образование»	608200,9	657264,6	652507,5	107,28	99,28
0800 «Культура, кинематография»	45824,0	55274,6	54530,6	119	98,65
1000 «Социальная политика»	18306,7	25100,4	22809,1	124,59	90,87
1100 «Физическая культура и спорт»	3375,4	3445,4	3360,8	99,57	97,55
1200 «Средства массовой информации»	6922,6	7387,2	7387,2	106,7	100

1300	«Обслуживание государственного и муниципального долга»		174,1	84,3	-	48,39
1400	«Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований»	54922,1	56531,8	56531,8	102,93	100

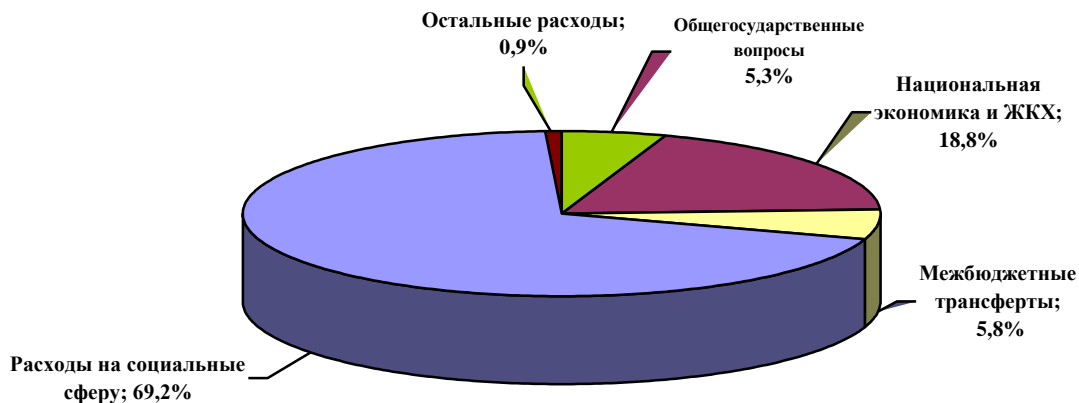
Основными причинами наличия остатка не освоенных ассигнований на конец отчетного периода (18007,53978 тыс.руб) являются:

- отсутствие запланированного финансирования из бюджетов других уровней-13208,3 тыс.руб.;
- позднее (в декабре) выделение ассигнований-3500,0 тыс.руб.

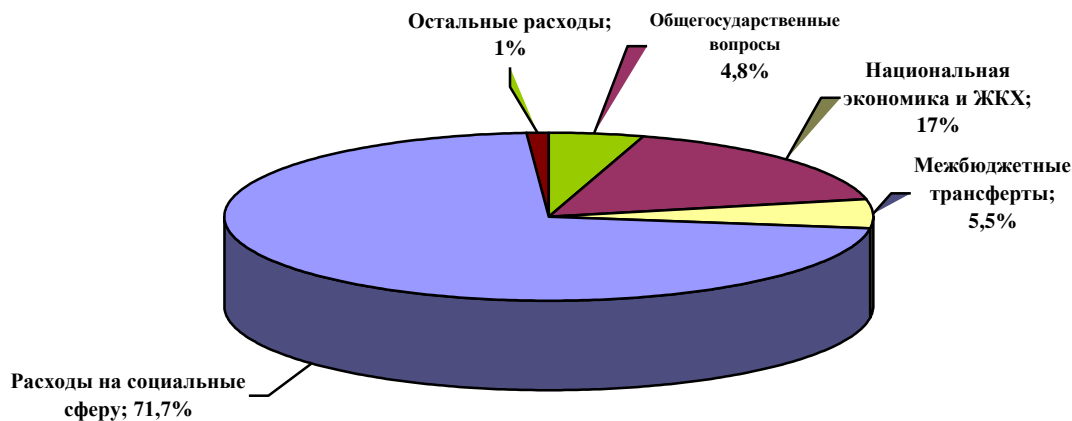
Относительно аналогичных показателей предшествующего периода (2013г), следует отметить, увеличение (на 4326,4 тыс.руб.) в 2014 году остатка не освоенных ассигнований. По итогам 2013 года остаток не освоенных ассигнований составлял 13680,6 тыс.руб.

Сравнительные показатели структуры расходов бюджета за 2013 год и 2014 год по основным направлениям представлены на следующей диаграмме.

Структура исполнения расходов за 2013 год



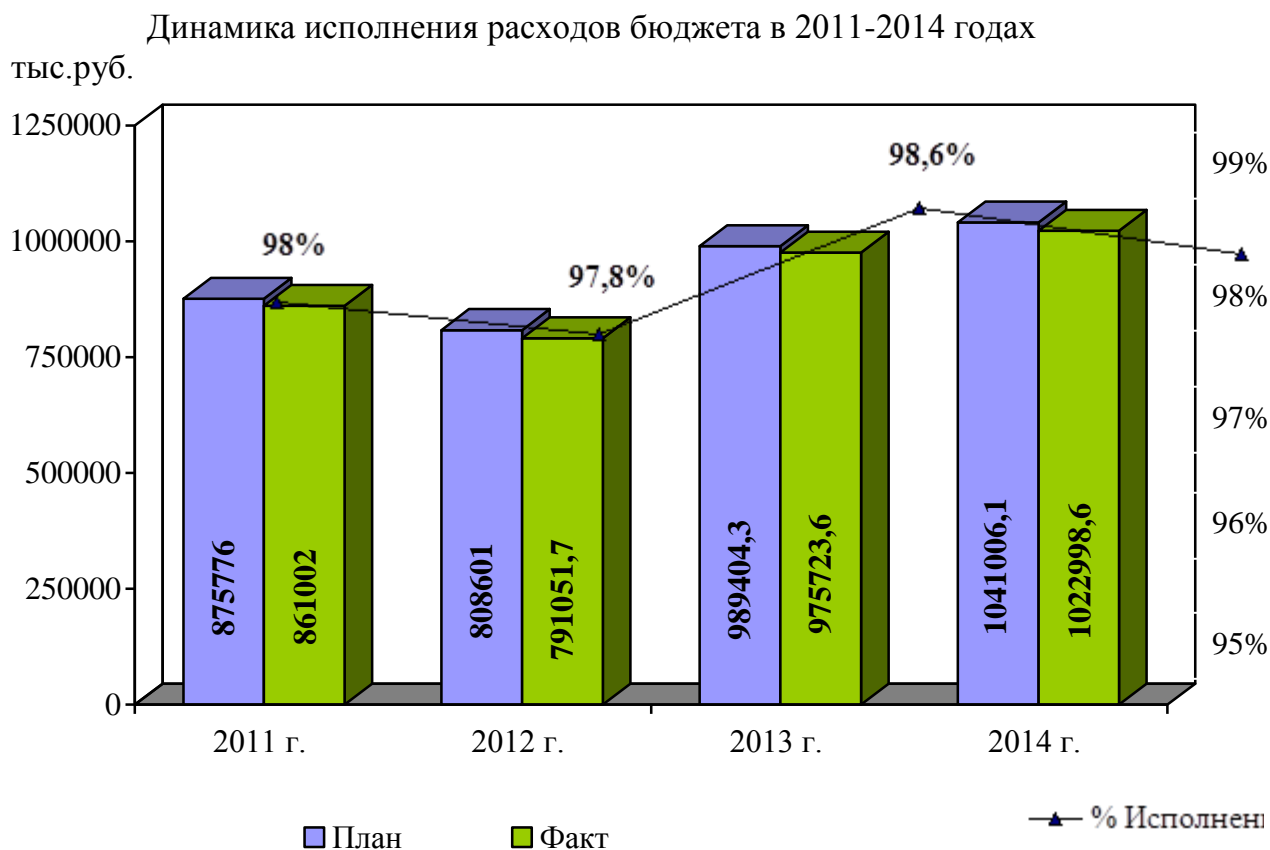
Структура исполнения расходов за 2014 год



Увеличение в отчетном периоде доли расходов на социальную сферу в основном связано с увеличением заработной платы работников бюджетной сферы.

Анализ динамики исполнения расходов за период с 2011 года по 2014 год показал их устойчивый рост. Плановые и фактические расходы 2014 года сложились на уровне 105,2% и 104,8% к соответствующим показателям 2013 года.

Динамика исполнения расходов бюджета за период с 2011 по 2014 годы представлена на следующей диаграмме.



4.1. Расходы бюджета по разделам классификации расходов

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходные обязательства по рассматриваемому разделу за отчетный период исполнены в сумме 49601,34947 тыс. руб., что составляет 99,31 % от уточненных показателей (49945,6 тыс.руб.) и больше на 2779,2 тыс. руб. по сравнению с первоначально принятыми расходными обязательствами на 2014 год (46822,1 тыс. руб.) и меньше на 344,3 тыс. руб. от утвержденных бюджетных назначений (49645,6 тыс. руб.). Неисполненные ассигнования по итогам 2014г составляют 344,3 тыс.руб. Расходы произведены в объеме фактической потребности.

По данному разделу из бюджета в 2014 году профинансированы мероприятия по целевым программам МО «Ахтубинский район»:

- МЦП «Празднование дня района» на сумму 372,4 тыс. руб.;
- МЦП «Подготовка объектов социальной сферы Ахтубинского района к работе в осенне-зимний период на 2013-2014 годы» на сумму 710,58 тыс. руб.

Расходы за счет средств резервного фонда МО «Ахтубинский район» исполнены в сумме 388,647 тыс.руб. Распорядительными документами администрации МО «Ахтубинский район» средства направлены на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций в соответствии с бюджетной классификации РФ поселениям Ахтубинского района и Управлению образованием.

В ходе проведения внешней проверки годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств, по рассматриваемому разделу (Администрация МО «Ахтубинский район»), установлены нарушения:

- расхождения между показателями бюджетной отчетности и Приложением № 20 «Перечень имущества, составляющего казну МО «Ахтубинский район» за 2014 год к проекту Решения Совета об утверждении отчета за 2014 год, в части включения в состав казны имущества (автомобильных дорог на сумму 15511,867 тыс.руб.), право собственности на которое наступило в январе 2015 года. До утверждения годового отчета данное нарушение устранено, Приложение № 20 к годовому отчету представлено в новой редакции.
- сверхнормативные расходы бюджетных средств (переплата по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование) на сумму 166,9 тыс.руб.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

За 2014 год исполнение расходов по разделу в рамках межбюджетных трансфертов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, составило 1392,5 тыс. руб. или 100% к годовым назначениям. Расходы произведены в соответствии с Федеральным законом от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» и предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение полномочий Российской Федерации на осуществление воинского учета на территориях, на которых отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов (14 поселений).

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 166,847 тыс. руб., к утвержденным назначениям, исполнены на 100%. Данные средства в первоначально принятом бюджете предусмотрены не были. Финансирование произведено по подразделу «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций – 166,847 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета - 140,0 тыс.руб. на ремонт водооградительного вала в МО «Капустиноярский сельсовет», 26,8 тыс.руб. – на ремонт водопроводной сети МО «Капустиноярский сельсовет» и ремонт грунтовых дорог МО «Сокрутовский сельсовет».

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы по разделу «Национальная экономика» в 2014 году составили 88807,36977 тыс. руб. или 90,2% к утвержденным назначениям (98456,16463 тыс.руб.), в том числе :

- за счет средств областного бюджета на содержание управления сельского хозяйства и целевые средства на поддержку сельхозпроизводителей –38 425,46232 тыс.руб.; за счет средств федерального бюджета – 31 763,09663 тыс.руб.;

- субвенция из бюджета Астраханской области на осуществление государственных полномочий в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения – 916,924 тыс.руб.

- на реализацию государственной программы «Развитие дорожного хозяйства Астраханской области на 2012-2016 годы и перспективу до 2020 года» направлено 16 113,41617 тыс.руб.(70,78% от утвержденных назначений), в том числе на строительство (реконструкцию) и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования – 6235,85638 тыс.руб.; ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям – 9877,55979 тыс.руб..

- на реализацию муниципальной программы «Паспортизация и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог местного значения общего пользования муниципальных образований Ахтубинского района на 2014-2016 годы с перспективой до 2020 года» - из местного бюджета было направлено 427,3 тыс.руб. на проведение данных мероприятий.

- на реализацию других вопросов в области национальной экономики направлено 1 174,85916 тыс.руб., из них:

- на реализацию МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства Ахтубинского района на 2011-2015 годы» - из местного бюджета было направлено (600,08333 тыс.руб.), из областного бюджета 394,749 тыс.руб.;

- на реализацию МП «Градостроительное планирование развития территорий и поселений Ахтубинского района на 2014 год и утверждение программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры поселений» - из местного бюджета было направлено 190,3 тыс.руб. на выполнение картографического материала карт (планов) градостроительной документации поселениям Ахтубинского района.

- на проведение мероприятий по землеустройству из местного бюджета было направлено - 6,0 тыс.руб.

Не исполненные показатели в 2014 году:

1) по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» на сумму 2740,89389 тыс. руб., в том числе:

- по возмещению части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и развитие инфраструктуры и логистического обеспечения рынков на 907,247 тыс. руб.;

- на оказание несвязанной поддержки сельхоз. товаропроизводителям в области растениеводства на 30,155 тыс.руб.;

- по возмещению части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования на 379,297 тыс. руб.;

- по возмещению части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развитие инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства на 1005,80211 тыс. руб.;

- субвенции на осуществление государственной поддержки сельскохозяйственного производства на 404,71688 тыс. руб.;

- субвенция на осуществление отдельных полномочий в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения на 13,6759 тыс.руб.

2) по подразделу «Дорожное хозяйство» на сумму 6827,5853 тыс. руб. (ОЦП «Развитие дорожного хозяйства Астраханской области на 2012-2016 годы и перспективу до 2020 года» запланировано 22941,00147 тыс. руб., исполнено 16113,41617 тыс. руб. Бюджетные назначения в сумме 6827,5853 тыс.руб. по данной программе не получены из областного бюджета).

В ходе проведения внешней проверки годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств, по рассматриваемому разделу, выявлены нарушения БК РФ в части принятия бюджетных обязательств, сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, допущенное Управлением сельского хозяйства – на сумму 51,4 тыс.руб.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 2014 год составило 84692,60320 тыс. руб., или 99,94% от назначений бюджетной росписи.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» выполнены мероприятия по поддержке коммунального хозяйства на сумму 84638,06020 тыс.руб. и профинансированы на:

- частичное финансирование затрат по ремонту водопроводной сети МО «Успенский сельсовет» – 141,0 тыс.руб.;

- за счет средств резервного фонда Астраханской области для предотвращения чрезвычайных ситуаций в поселениях Ахтубинского района – 1 645 тыс.руб. (на проведение ремонтно-восстановительных работ центральной магистрали сетей водопровода в МО «Капустиноярский сельсовет» - 1500,0 тыс.руб.; на замену аварийного участка питьевого водопровода в МО «Успенский сельсовет» - 145,0 тыс.руб.);

- КЦП «Чистая вода» Астраханской области на 2010-2014 годы и перспективу до 2017 года» на сумму 20767,98678 тыс. руб., в том числе строительство

разводящих сете водопровода с.Болхуны на сумму-13653,26678 тыс.руб.; реконструкция разводящих сетей водопровода в с.Батаевка на сумму-7114,720 тыс.руб.

- субсидия на закупку топлива в 2014 году составила 62084,07342 тыс. руб. и исполнена на 100%

По подразделу «*Благоустройство*» расходы бюджета МО «Ахтубинский район» исполнены в сумме 20,8 тыс. руб. К утвержденным бюджетным назначениям исполнение бюджета по данному подразделу составило 100%. за счет средств резервного фонда МО «Ахтубинский район» для предупреждения чрезвычайной ситуации направлены средства в сумме 20,8 тыс.руб. на оплату услуг по зачистке и вывозу ТБО от домов на полигон МО «Поселок Нижний Баскунчак».

По подразделу «*Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства*»:

- на поощрение победителя конкурса «На самый благоустроенный населенный пункт Астраханской области» направлены средства областного бюджета муниципальному образованию «Поселок Верхний Баскунчак» в сумме 33,743 тыс.руб.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По разделу «Охрана окружающей среды» в рамках МП «Управление отходами в муниципальном образовании «Ахтубинский район» на 2011-2015 годы и перспективу до 2020 года» за счет средств собственного бюджета произведено расходов в сумме 1,1 млн.руб. (1 126,6 тыс. руб. (100%) на обустройство контейнерных площадок для ТБО в поселениях Ахтубинского района - МО «Село Болхуны», МО «Село Ново-Николаевка», МО «Сокрутовский сельсовет» – 900,0 тыс.руб. и на покупку мусоросборников (контейнеров, бункеров) поселениям Ахтубинского района (МО «Село Болхуны», МО «Село Ново-Николаевка», МО «Сокрутовский сельсовет», МО «Капустиноярский сельсовет») – 226,6 тыс.руб.

Раздел 0700 «Образование»

По разделу «Образование» расходы сложились в сумме 652,5 млн.руб. (652507,49681 тыс.руб.) или (99,2 %), в том числе за счет средств областного бюджета 413,8 млн.руб. (413 789,65464 тыс. руб.), средств собственного бюджета 238,7 млн.руб. (238 717,84217 тыс. руб.):

Наименование раздела (подраздела)	Сумма, тыс.руб.
Дошкольное образование (0701)	179021,81644
Общее образование (0702)	439346,36982
Переподготовка и повышение квалификации (0705)	470,5
Молодежная политика и оздоровление детей (0707)	15762,57858
Другие вопросы в области образования (0709)	17906,23197
ВСЕГО	652507,49681

Рост расходов по сравнению с 2013 годом составил 109 %.

Всего на содержание учреждений направлено:

179,0 млн.руб. – на 18 учреждений дошкольного образования;

369,38 млн.руб. - на 25 общеобразовательных учреждений;

69,92 млн.руб. – на 9 учреждений дополнительного образования.

Средства местного бюджета выделены:

На питание в **детских дошкольных учреждениях** израсходовано **6,1841** млн.руб. В зависимости от режима работы дошкольного учреждения норма питания составляла от 61 до 63 руб., в том числе 54 руб. за счет родительской платы, 9 рублей за счет средств местного бюджета.

На питание в дошкольных группах, групп продленного дня и в интернате при школах направлено **1,7564** млн.руб. Указанные средства были направлены на питание 3409-ти детей.

На реализацию ОП «Комплексная модернизация системы образования Астраханской области на 2011-2015 годы» в части питания **школьников** направлено **4,0143** млн. руб. (4014,330107 тыс. руб.),

где на питание учащихся 1-4 классов (всего 3101 человек) – из расчета 7,5 руб. в день на человека (в ресурсных центрах – 10,3 руб. на человека).

За счет средств собственного бюджета

на питание и оснащение муниципальных образовательных учреждений технологическим и иным оборудованием для пищеблоков - **6,20619** млн.руб., в том числе питание детей 5-11 классов из малообеспеченных семей из расчета 7 руб. на одного учащегося,

софинансирование областной программы по питанию произведено из расчета 7,5 руб. на 1 учащегося 1-4 классов, ресурсные центры - 10,3 руб. на одного человека в рамках ВЦП «Развитие системы организации школьного питания на территории МО «Ахтубинский район» на 2014-2016 годы» .

На прочие выплаты направлены средства в сумме **199,8** тыс.руб., в том числе:

- стипендии одаренным детям в учреждениях образования – **32** тыс.руб. (10 чел. по 400 руб.),

- стипендии одаренным детям в учреждениях дополнительного образования учреждений культуры – **36** тыс.руб. (10 чел. по 400 руб. в месяц).

Девятиклассники, окончившие основную школу с отличием получили единовременную премию главы МО «Ахтубинский район» на сумму **1,6** тыс.руб. (по 200 руб. на учащегося (8 человек).

В соответствии с постановлением главы администрации МО «Ахтубинский район» от 28.02.2006 № 148 «О грантах главы администрации МО «Ахтубинский район» 10 педагогов муниципальных образовательных учреждений получили гранты по 10 тыс.руб. на сумму **130,2** тыс.руб. (с учетом начислений на заработную плату).

В рамках модернизации региональных систем общего образования за счет средств федерального бюджета направлено **3,5** млн.руб. (3500,0 тыс.руб.) на реконструкцию дошкольной группы при Сокрутовской ООШ для обустройства 25 дополнительных мест. Однако, денежные средства не освоены по причине выявления скрытых работ, а также не возможностью производить строительные работы в зимнее время.

В рамках модернизации региональных систем дошкольного образования направленно **2,0** млн.руб. (2030,0 тыс.руб.) на проектирование и ремонт дошкольного образовательного учреждения в целях устранения дефицита мест (в

размере 75) в МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №17 МО «Ахтубинский район».

На выполнение муниципального задания учреждениями дополнительного образования администрации МО «Ахтубинский район» направлено 69,92 млн.руб. (69920,560 тыс.руб.). Кроме того, в рамках целевых программ проведены расходы в сумме **769,3** тыс.руб.

На доведение средней заработной платы педагогических работников учреждений дополнительного образования направлено **3,1 млн.руб.** (3163,5 тыс.руб.), или 80% к средней по экономике региона.

В области молодежной политики и оздоровления детей средства собственного бюджета направлены в размере 15,8 млн.руб. (15762,57858 тыс.руб.) на функционирование Комитета по делам семьи, подростков и молодежи (1865,56207 тыс.руб.) и МБУ «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» - (8932,46234 тыс.руб.).

На реализацию ОДЦП "Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи Астраханской области на 2013-2017 годы" направлено 2,7 млн.руб. (2764,97340 тыс.руб.) в том числе

- на организацию лагерей с дневным пребыванием детей с трех разовым питанием в период летних каникул 2564,940 тыс.руб.;

- на частичную оплату средней стоимости путевки в загородные лагеря для детей работников бюджетной сферы и детей граждан, не занятых в сфере бюджетных услуг - 200,03340 тыс.руб.

В рамках ОДЦП "Молодежь Астраханской области на 2013-2017 годы" направлено **50,0** тыс.руб. на организацию профильных туристических походов по программе военно-спортивной игры «экстрим».

РЦП "Молодежь Ахтубинска 2011-2014 годы" направлено **909,5** тыс.руб. на приобретение подарочной продукции, материальных запасов для проведения мероприятий в рамках молодежной и семейной политики, по гражданско-патриотическому воспитанию и физическому развитию.

По данному разделу профинансировано 17 муниципальных целевых программ, на мероприятия которых в 2014 году направлено 24056,83686 тыс. руб.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

По разделу «Культура, кинематография» на обеспечение деятельности и содержание 8 учреждений направлены средства в сумме **54,5** млн.руб. (54530,60984 тыс.руб. (98,65%) в том числе за счет средств областного бюджета 5,7 млн.руб.(5743,9068 тыс.руб.), средств собственного бюджета 48,8 млн.руб.(48 786,70304 тыс.руб.):

- расходы в области культуры – 39,4 млн.руб. (39 435,7363 тыс.руб.);
- в области кинематографии – 10,2 млн.руб. (10 234,33078 тыс.руб.);
- другие вопросы в области культуры и кинематографии – 4,9 млн.руб. (4 860,54276 тыс.руб.)

На доведение средней заработной платы работников учреждений культуры до средней заработной платы по экономике в регионе (64,9% к средней по экономике 22534,5) выделено **7,5** млн.руб. (7520,2 тыс.руб.)

За счет средств областного бюджета в рамках ОЦП "Развитие культуры села Астраханской области на 2013-2020 годы" израсходовано – **1,808** млн.руб., из них:

- на проведение ремонта кинотеатра «Победа» - **1,5** млн.руб.,
- на создание фольклорного центра русской культуры - 180,0 тыс. руб.;
- приобретение музыкальных инструментов для МБОУ ДОД «Районная детская школа искусств № 21» - 80,0 тыс.руб.
- на приобретение одежды сцены для дома культуры МО «Село Садовое» - 48,0 тыс.руб.

Во исполнение государственной программы РФ «Развитие культуры и туризма» в рамках подпрограммы «Искусство» выделено денежное поощрение лучшему работнику Капустиноярской модельной сельской библиотеки в размере **50,0** тыс.руб.

Во исполнение ФЦП «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России (2014-2018 годы) на реализацию мероприятий по оснащению центров национальных культур (казачьей, казахской, русской) направлено - **407,5** тыс.руб.

Во исполнение ФЦП «Культура России (2012-2020 годы) ГП РФ «Развитие культуры и туризма» направлено - **547,5** тыс.руб., в том числе на телефонизацию и подключение общедоступных библиотек к сети интернет в селе Болхуны - 19,4 тыс.руб., на реализацию мероприятий по созданию модельной библиотеки в с. Пологое Займище - 348,8 тыс. руб., на улучшение материально-технической базы МБУ по кинообслуживанию населения - 179,3 тыс.руб.

На решение вопросов по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры муниципальных учреждений культуры Ахтубинского района из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» выделено 2,5 млн.руб. (2465,2 тыс.руб.)

По данному разделу из бюджета МО «Ахтубинский район» в 2014 году финансировались мероприятия по 7-ми муниципальным целевым программам на общую сумму 3963,35468 тыс. руб.

Раздел 1000 «Социальная политика»

По разделу «Социальная политика» расходы составили **22,8** млн.руб. (22809,13827 тыс. руб.), в том числе:

- пенсионное обеспечение муниципальных служащих – **6,9** млн.руб. (6905,23527 тыс.руб.);

- социальное обеспечение населения **10,3** млн.руб. (10271,523 тыс.руб.),

из них:

- в рамках реализации ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» из федерального и областного бюджета были направлены средства в сумме **2,5417** млн.руб. на обеспечение жильем 2 молодых семей, проживающих в сельской местности.

- на социальную выплату молодым семьям на улучшение жилищных условий путем приобретения (строительства) в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» программы «Жилище» поступили средства в сумме **6,4** млн.руб. (6425516,9 тыс.руб.), в том числе 2,7 млн.руб. (2656,06410 тыс.руб.) - средства федерального бюджета и 3,7695 млн.руб. (3769,45280 тыс.руб.) - средства областного бюджета. Средства районного бюджета на

софинансирование программы составили 2,6254 млн.руб. (2625,45363 тыс.руб.). Всего по данной программе направленно на приобретение жилья 8 семьям – **7 161,843** тыс.руб.

Произведен возврат средств в областной бюджет в сумме 1,1 млн.руб. (1069,5069 тыс.руб.). Две семьи получают субсидию в 2015 году за счет возврата остатка прошлых лет.

На исполнение публичных нормативных обязательств направлено **6,0** млн.руб. (6 014,880 тыс.руб.), в том числе:

- льготы Почетным гражданам Ахтубинского района – **382,5** тыс.руб.,
- компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях за счет средств областного бюджета – **5,6** млн. руб. (5 632,38 тыс.руб.).

Стоимость питания детей дошкольных учреждений за день составила 63 рубля, из них:

- за счет родительской платы - 54 рубля;
- за счет средств местного бюджета – 9 рублей.

Расходные обязательства по разделу выполнены на 90,87% (22809,13827:25100,3769).

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По разделу «Физическая культура и спорт» на реализацию МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2011-2015» направлено 3,4 млн.руб. (3360,837 тыс.руб.) или 97,55 % к утвержденным бюджетным назначениям, из них :

- на устройство многофункциональной спортивной площадки на территории МБОУ СОШ №11 МО «Поселок Верхний Баскунчак» было направлено 1 728,2 тыс.руб.;
- на разработку ПСД для строительства стадиона-площадки на территории СОШ № 4 было направлено 372,0 тыс.руб.;
- на подготовку документации для строительства современных спортивных объектов было направлены 95,1 тыс.руб.;
- на участие юных спортсменов в выездных соревнованиях различного уровня и проведение внутренних соревнований было направлено 341,7 тыс.руб.;
- на приобретение спортивно-наградной продукции, призов, подарков для победителей, призёров, ветеранов физ.актива было направлено 291,8 тыс.руб.;
- на участие ФК «Искра» в выездных соревнованиях различного уровня было направлено 163,2 тыс.руб.;
- на оснащение материально-технической базы команд по видам спорта, в том числе на приобретение спортивного оборудования для спортивных залов, спортивных площадок было направлено 112,3 тыс.руб.;
- на организацию поездок на спортивно-массовые мероприятия, доставка спортивного инвентаря и оборудования было направлено 100,0 тыс.руб.
- на участие юных гандболистов в выездных и внутренних соревнованиях различного уровня было направлено 16,8 тыс.руб.;
- на оснащение медикаментами, обслуживание мед. работниками спортивных мероприятий - 50,2 тыс.руб.;
- на выплату стипендии лучшим спортсменам - 24,0 тыс.руб. (5 человек по 400 руб. в месяц).

Кроме того, на функционирование ДЮСШ направлено 7 750,2 тыс.руб. на проведение мероприятий и выплату заработной платы (47,17 ставок) административным работникам и тренерскому составу.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

По разделу средства массовой информации расходы составили 7,4 млн.руб. (7 387,2 тыс.руб.) или 100% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе:

- расходы на оказание муниципальных услуг муниципального бюджетного учреждения «Телестудия «АТВ-Центр» - 6,3 млн.руб. (6262,8 тыс.руб.);
- субсидия муниципальному автономному учреждению «Редакция газеты «Ахтубинская правда» на публикацию материалов рамках муниципального задания составила 1 124,4 тыс.руб.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По данному разделу утвержденные бюджетные назначения составляли 174,152 тыс.руб., фактически исполнение составило 84,26712 тыс.руб. или 48,39 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований»

В разделе «Межбюджетные трансферты» в сумме **56,5** млн.руб. (56 531,78800 тыс.руб.) или 100% к утвержденным назначениям, отражены расходы в виде:

дотации бюджетам муниципальных образований на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – **46,7** млн.руб. (46 708,800 тыс.руб.);

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений – **8,9** млн.руб. (8 896,3 тыс.руб.)

прочие межбюджетные трансферты общего характера – **926,688** тыс.руб.

5. Целевые программы

В рамках реализации федеральных, региональных и муниципальных программ направлены средства в сумме **812,0** млн.руб. (812027,66821 тыс.руб.), в том числе:

- на федеральные целевые программы – **38,1** млн.руб. (38121,52449 тыс.руб.);

- областные целевые программы (9 программ) – 50,0 млн.руб. (50009,25891 тыс.руб.);

- ведомственные и аналитические программы – 686,3 млн.руб. (686347,74463 тыс.руб.)

- муниципальные программы (24 программ) – **37,5** млн.руб. (37 549,14018 тыс.руб.);

что в целом составляет **79,4** % от общих расходов бюджета.

5.1. Анализ реализации муниципальных целевых программ

Основные показатели выполнения муниципальных целевых программ по МО «Ахтубинский район» в 2014 году отражены в таблице:

№ п/п	Наименование	Утвержденные объемы финансирования (тыс. руб.)	Исполненные объемы финансирования (тыс.руб.)	% исполнения
1	МЦП «Пожарная безопасность учреждений социальной сферы МО «Ахтубинский район» на 2011-2014 годы»-	5784,00992	5773,17742	99,8
2	МЦП «Молодежь Ахтубинска»	3909,5	3534,95363	90,4
3	МЦП « Об улучшении условий и охраны труда в общеобразовательных учреждениях МО «Ахтубинский район»	1965,013	1964,713	100
4	МЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, их незаконному обороту, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции) на 2011-2014 годы»	310,0	290,54	94,7
5	КЦП «Профилактика правонарушений и усиления борьбы с преступностью в МО «Ахтубинский район» на 2012-2014 годы»	160,8	160,8	100
6	МЦП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства Ахтубинского района» на 2012-2015 годы»	600,08333	600,08333	100
7	МЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ахтубинском районе на 2010-2014 годы»	725,602	720,32309	99,3
8	МЦП « Подготовка объектов социальной сферы Ахтубинского района к работе в осенне - зимний период на 2013-2014 год»	4317,0	4316,9991	100
9	МЦП «Празднование Дня района»	372,4	372,4	100
10	МЦП «Одаренные дети Ахтубинского района» на 2013-2013 годы»	287,428	287,42625	100
11	МЦП «Развитие системы общего и дополнительного образования МО «Ахтубинский район» на 2014-2016гг»	1919,733	1919,43891	100
12	МЦП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2011-2015 годы"	3375,4	3290,83756	97,5
13	МЦП «Управление отходами в муниципальном образовании «Ахтубинский район» на 2011-2014 год»	1126,6	1126,6	100
14	МП «Градостроительное планирование развития территорий и поселений Ахтубинского района на 2014 год и утверждение программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры	190,3425	190,3425	100

	поселений»			
15	МП «Капитальный ремонт и реконструкция зданий и фасадов социально-культурной сферы, благоустройства прилегающих территорий и спортивных площадок на 2014-2016гг»	302,14551	302,14551	100
16	МП «Разработка проектно-сметной документации по объектам социально-культурной сферы на 2014-2016 годы»	50,33526	50,33526	100
17	МП «Подготовка и проведение празднования 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов на 2014-2015 годы»	373,9	373,9	100
18	ВЦП «Обеспечение доступности качественных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, повышения престижа педагогической профессии на 2014-2016 годы»	470,5	470,5	100
19	МЦП «Устойчивое развитие сельских территорий Ахтубинского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года».	185,436	185,436	100
20	ОЦП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2011-2014 годы»	2066,537	2066,537	100
21	ОЦП «Развитие культуры села Астраханской области на 2013-2020годы»	1201,8	1201,8	100
22	ОЦП «Развитие системы организации школьного питания на территории МО «Ахтубинский район» на 2014-2016 годы»	6206,219	6206,219	100
23	ВЦП «Развитие системы дошкольного образования МО «Ахтубинский район» на 2014-2016 годы»	1716,345	1716,345	100
24	МЦП «Паспортизация и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог местного значения общего пользования муниципальных образований Ахтубинского района на 2014-2016 годы с перспективой до 2020 года»	427,287	427,2876	100
	ИТОГО	38044,41652	37549,14016	98,7

На реализацию 24 муниципальных программ в 2014 году было выделено средств в сумме **37,5 млн.руб.** (37549,14016 тыс.руб.).

МП "Пожарная безопасность учреждений социальной сферы МО "Ахтубинский район" на 2011-2014 годы":

По управлению образованием МО «Ахтубинский район» на приобретение огнетушителей, пожарных щитов, рукавов, обработка защитным слоем, зарядка огнетушителей, переосвидетельствование, техническое обслуживание, замеры электрического сопротивления, приобретение и установку противопожарной сигнализации «Стрелец» по 67 тыс.руб. на 60 учреждений направлено 5,1 млн.руб. (5133,17742 тыс.руб.).

По управлению культуры и кинофикации МО «Ахтубинский район» на противопожарные мероприятия направлено 640 тыс.руб.

МП "Об улучшении условий и охраны труда в образовательных учреждениях МО "Ахтубинский район" на проведение медицинского осмотра персонала учреждений образования (1938 чел.) направлено 1,9 млн.руб. (1964,7 тыс.руб.).

МП «Комплексные противодействия злоупотребления наркотиками, их незаконному обороту, профилактика алкоголизма, заболеваний,

передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции) на 2011-2014 годы»:

- проведение диагностического обследования обучающихся общеобразовательных учреждений на предмет установления факта употребления наркотических средств, психотропных и токсических веществ – 91,54 тыс.руб.;

По управлению культуры и кинофикации МО «Ахтубинский район» на проведение культурно-массовых мероприятий направлено 199 тыс.руб.

МП "Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в МО "Ахтубинский район" на 2011-2014 годы" по управлению культуры и кинофикации МО «Ахтубинский район» на проведение мероприятий направлено 160,8 тыс.руб.

МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ахтубинском районе на 2010-2014 годы" подготовительные мероприятия по изготовлению ПСД на газовую котельную МБОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательному-речевому развитию № 12 МО Ахтубинский район», строительство газовой котельной МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 5 МО «Ахтубинский район».

МП "Подготовка объектов социальной сферы Ахтубинского района к работе в осенне-зимний период 2013-2014 годы» направлено 3,5 млн.руб. (3473,97342 тыс.руб):

- на ремонт внутренней системы отопления в МБУ «Ахтубинский районный архив», замену системы отопления в здании администрации МО «Ахтубинский район» в сумме 0,7105 млн.руб. (710,508 тыс.руб.);

- на проведение ремонта котельных, систем отопления, приобретение электронасосов направлено 3,1 млн.руб. учреждений образования (3148,4911 тыс.руб);

- на проверку приборов учета тепла, изоляция труб наружного отопления, приобретение электроводонагревателя комитета по делам семьи, подростков и молодежи направлено 166 тыс.руб.

- направлены средства на поверку теплосчетчиков, промывку и опрессовку системы отопления и установку оконных блоков учреждений культуры и кинофикации в сумме 292 тыс.руб.

МП "Одаренные дети Ахтубинского района на 2013-2015 гг." на участие одаренных детей в олимпиадах, соревнованиях, конкурсах выделено 287,42625 тыс.руб.

В рамках ВЦП "Развитие системы общего и дополнительного образования МО " Ахтубинского района" на 2014-2016 гг." на ремонт зданий 1,919 млн.руб. (1919,43891 тыс.руб.). На функционирование летнего палаточного лагеря израсходовано 686,1 тыс.руб., где получили оздоровление 240 детей. Работало 23 летних оздоровительных площадки, охват детей составил 985 человек.

МП "Подготовка и проведение празднования 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов на 2014-2015 годы" направленно 373,9 тыс. руб.:

- на смотр-конкурс школьных музеев в сумме 20 тыс. руб.;

- на приобретение штендеров для проведения акции «Бессмертный полк» направлено 20,0 тыс.руб.;

- на поддержание материально-технического состояния памятников военной истории в муниципальных образованиях Ахтубинского района в сумме 333,9 тыс.руб.

ВЦП "Обеспечение доступности качественных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, повышения престижа педагогической профессии на 2014-2016 гг." курсы повышения квалификации педагогов по договору с АИПКП; проведение конференции; чествование руководителей и педагогов; чествование педагогов, получивших гранты, направлено 470,5 тыс.руб.

МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2011-2014 годы" выделено 2,1 млн.руб. (2066,537 тыс.руб.). Данные средства были направлены на грант Главы МО «Ахтубинский район» – 100,0 тыс.руб. за разработку и внедрение инновационных идей, проведение культурно-массовых мероприятий, выставок, семинаров – 1,9 млн.руб. (1966,5 тыс.руб.).

Софинансирование **ОЦП "Развитие культуры села Астраханской области на 2013-2020 годы"** составило 1201,8 тыс.руб., в том числе

- на изготовление ПСД и проведение капитального ремонта кинотеатра «Победа» - 1000,0 тыс.руб.

- приобретение музыкальных инструментов для МБОУ ДОД «Районная детская школа искусств № 21» - 53,0 тыс.руб.

- создание центров традиционной народной культуры – 120,0 тыс.руб.

- на приобретение одежды сцены для дома культуры МО «Село Садовое» - 28,8 тыс.руб.

На реализацию ВЦП «Развитие системы организации школьного питания на территории МО «Ахтубинский район» на 2014-2016 годы» (дети 5-11 классов из малообеспеченных семей из расчета 7 руб. на одного учащегося, софинансирование областной программы по питанию 7,5 руб. на 1 учащегося 1-4 классов, 10,3 руб. на одного человека ресурсные центры и оснащение муниципальных образовательных учреждений технологическим и иным оборудованием для пищеблоков) – 6206,219 тыс.руб.

На реализацию ВЦП "Развитие системы дошкольного образования МО "Ахтубинский район" на 2014-2016 гг." направлено 1716,345 тыс. руб. на мероприятия по проведению капитальных и текущих ремонтов зданий, помещений, инженерных коммуникаций, благоустройства территории выполнены в 9 образовательных учреждениях, в том числе проектирование, ремонт и оснащение дошкольных образовательных учреждений в целях создания дополнительных мест – 0,8 млн.руб. (780,0 тыс.руб.)

В рамках муниципальной программы "Капитальный ремонт и реконструкция зданий и фасадов социально-культурной сферы, благоустройства прилегающих территорий и спортивных площадок на 2014-2016 годы» направлены 0,303 млн. руб. (302,14551 тыс.руб.) на техническое обследование, инженерно-геологические изыскания здания Центра содействия семьи подростков и молодежи, устранение аварии наружной и внутренней канализации в Центре.

МП "Разработка проектно-сметной документации по объектам социально-культурной сферы на 2014-2016 годы" направлены 50,33526 тыс.руб. на разработку проектно-сметной документации для капитального ремонта здания Центра содействия семьи подростков и молодежи.

6. Определение степени финансовой устойчивости бюджета МО «Ахтубинский район» по итогам его исполнения за 2014 год

Финансовая устойчивость муниципальных бюджетов характеризуется 4 показателями: абсолютная устойчивость, нормальное состояние, неустойчивое состояние, кризисное состояние:

1. абсолютная устойчивость

- отношение собственных доходов к общей сумме доходов = 60-70%

2. нормальное состояние

- отношение собственных доходов к общей сумме доходов = 40-50%,

3. неустойчивое состояние

- отношение собственных доходов к общей сумме доходов = 20-30%,

4. кризисное состояние

- отношение собственных доходов к общей сумме доходов = 5-10%.

При исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2014 год, финансовое состояние охарактеризовано, как **нормальное**, так как, показатель устойчивости сложился в размере 50% (отношение собственных доходов (общая сумма доходов без учета субвенций, статья 47 БК РФ) к общей сумме доходов (489433,97:982553,37).

Отношение собственных доходов к общей сумме доходов за 2013 год составляло 59% , данный показатель характеризовал **абсолютную** финансовую устойчивость бюджета МО «Ахтубинский район».

Председатель

С.Цапко