

Заключение
на проект решения Совета МО «Ахтубинский район»
«О внесении изменений в решение Совета муниципального образования
«Ахтубинский район» от 04.12.2014 № 33 «О бюджете муниципального
образования «Ахтубинский район» на 2015 год»
(в редакции решения Совета от 26.02.2015 №62, от 28.05.2015 № 87)

(от 23 июля 2015 года)

При подготовке заключения на проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 04.12.2014 № 33 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2015 год» (далее Решение) Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район» (далее Палата) проанализировала данный проект с точки зрения:

- соответствия действующему законодательству и Положению о бюджетном процессе в МО «Ахтубинский район»;
- обоснованности показателей бюджета, реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений;
- целесообразности внесения изменений.

В ходе подготовки заключения использованы результаты экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Палатой.

Данный проект Решения подготовлен в части изменения основных параметров: доходов, расходов и дефицита бюджета.

1. Исполнение доходной части бюджета. Изменения в доходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения.

На момент предоставления рассматриваемого проекта Решения исполнение бюджета за 2015 год составило шесть месяцев.

На основании представленной Финансовым управлением формы № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» Палатой представлены краткие характеристики исполнения доходной части бюджета 2015 года по состоянию на 01 июля 2015 г. в Таблице 1:

Таблица 1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Утвержденный прогноз на 2015 (Решение от 04.12.2014 №33)	Уточненный прогноз Решение от 28.05. 2015г № 87	Исполнено на 01.07.2015г.	% исполнения к уточненному прогнозу
Налоговые и неналоговые	300 442,75	300 555,712	137 886,074	45,87 %

ДОХОДЫ				
Безвозмездные поступления	639 667,2	652 280,459	367 588,645	57,46 %
Итого доходов	940 109,95	952 836,171	505474,720	53,05 %

В результате в доходную часть бюджета на 01.07.2015г поступило 505 474,71983 тыс. рублей или 53,05 % от уточненного прогноза.

Доходы собственного бюджета в представленном проекте предлагается утвердить в объеме **999 703,3384** тыс.руб., что на 46867,16691 тыс.руб. больше утвержденных Решением Совета от 28.05.2015 года № 87 изменений по прогнозу доходов (952836,171 тыс. руб.). Увеличение доходов в основном предполагается за счет увеличения общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской, всего на 46867,16691 тыс.руб., в том числе:

за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы:

- Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в рамках подпрограммы "Психофизическая безопасность детей и молодежи" государственной программы "Развитие образования Астраханской области" в сумме 2 403,7 тыс.руб.;

- Субсидии муниципальным образованиям Астраханской области на реализацию мероприятий на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения и водоотведения в рамках подпрограммы "Чистая вода Астраханской области" государственной программы "Улучшение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг на территории Астраханской области в сумме 41,259 тыс.руб.;

- Реализация мероприятий федеральной целевой программы "Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года" в рамках подпрограммы "Устойчивое развитие сельских территорий Астраханской области" государственной программы "Развитие агропромышленного комплекса Астраханской области" в сумме 1 226,0 тыс.руб.;

- Субсидии муниципальным образованиям Астраханской области на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности в рамках подпрограммы "Устойчивое развитие сельских территорий Астраханской области" государственной программы "Развитие агропромышленного комплекса Астраханской области" в сумме 1 590,0 тыс.руб.;

- Субсидия из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области в рамках реализации государственной программы «Развитие дорожного хозяйства» в сумме 4 919,80624 тыс.руб.;

- Субсидия из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области на софинансирование расходов на

возмещение затрат по выполнению непрофильных функций в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 402,1 тыс.руб.;

- Субвенция на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 294,0 тыс.руб.;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на возмещение части затрат на приобретение элитных семян в сумме 3 428,0 тыс.руб.;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства в сумме 732,1 тыс.руб.;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства в сумме 155,29 тыс.руб.;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на возмещение части затрат по наращиванию маточного поголовья овец и коз в сумме 1,4 тыс.руб.;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и реализации продукции животноводства в сумме 13 597,5 тыс.руб.;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства в сумме 6 641,651 тыс.руб.;

- Поддержка начинающих фермеров в рамках ведомственной целевой программы "Оказание государственной поддержки по развитию сельскохозяйственного производства в Астраханской области" государственной программы "Развитие агропромышленного комплекса Астраханской области" в сумме 2 669,0 тыс.руб.;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования в сумме 6 440,0 тыс.руб.;

- Субвенция, предоставляемая местным бюджетам из бюджета Астраханской области для осуществления отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в сумме 9 754,138 тыс.руб.;

- Субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 376,3 тыс.руб.;

- Иные межбюджетные трансферты муниципальным образованиям Астраханской области на осуществление деятельности комиссий по делам

несовершеннолетних в рамках ведомственной целевой программы "Обеспечение государственной программы "Развитие образования Астраханской области" государственной программы "Развитие образования Астраханской области" в сумме 258,0 тыс.руб.;

- Субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 1 206,5 тыс.руб.;

- Государственная поддержка муниципальных учреждений культуры в рамках ведомственной целевой программы "Повышение эффективности государственного управления в сфере культуры и туризма Астраханской области" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Астраханской области" в сумме 100,0 тыс.руб.;

- Государственная поддержка лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений, в рамках ведомственной целевой программы "Повышение эффективности государственного управления в сфере культуры и туризма Астраханской области" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Астраханской области" " в сумме 50,0 тыс.руб.;

Также доходная часть увеличилась за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (Государственная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Астраханской области на 2012 - 2016 годы") в сумме 16,31567 тыс.руб.

за счет уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы:

- Субсидия из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области на софинансирование расходов по организации одноразового горячего питания (горячий завтрак) для обучающихся начальных классов муниципальных общеобразовательных организаций, одноразового горячего питания (горячий обед) для обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций, доставляемых к месту учебы из других населенных пунктов в ресурсные центры муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 291,97 тыс.руб.;

- Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках подпрограммы "Дорожное хозяйство" государственной программы Российской Федерации "Развитие транспортной системы в рамках основного мероприятия "Субсидии местным бюджетам на развитие дорожного хозяйства" государственной программы "Развитие дорожного хозяйства Астраханской области" в сумме 4 117,893тыс.руб.;

- Субвенция на выполнение государственных полномочий по осуществлению воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 150,19 тыс.руб.;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства в сумме 3 981,5 тыс.руб.;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату страховой премии, начисленной по договору сельскохозяйственного страхования в области растениеводства в сумме 102 тыс.руб.;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на возмещение части затрат по наращиванию поголовья северных оленей, маралов и мясных табунных лошадей в сумме 25,84 тыс.руб.;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на возмещение части затрат крестьянских (фермерских) хозяйств, включая индивидуальных предпринимателей, при оформлении в собственность используемых ими земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в сумме 504,0 тыс.руб.;

- Субвенция, предоставляемая местным бюджетам для осуществления органами местного самоуправления муниципальных образований Астраханской области государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 258,0 тыс.руб.;

- Иные межбюджетные трансферты из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Астраханской области в сумме 4,5 тыс.руб.

Объем **расходов** бюджета на 2015 год в представленном проекте предлагается утвердить в размере 1 011 836,49797 тыс.руб., что на 46 841,45991 тыс.руб. больше уточненных Решением Совета от 28.05.2015г. № 87 показателей бюджета (964 995,03806 тыс.руб.) (Приложение № 5)

Уточнение расходов обусловлено:

- произведенными учреждениями в июне, июле 2015 года перемещениями средств;

- увеличением финансовой помощи из областного бюджета.

Сведения о структуре расходов на 2015 год в разрезе разделов функциональной классификации приведены в таблице № 2:

(тыс. руб.)

Наименование разделов функциональной классификации	Утвержденный бюджет на 2015 год (Решение 87 от 28.05.2015г)		Уточнение бюджета на 2015 год (июль 2015г)		Отклонения сумма
	сумма	уд.вес (%)	сумма	уд. вес (%)	
Общегосударственные Вопросы (0100)	48515,33286	5,0	49158,43586	4,9	+643,103
Национальная оборона (0200)	1501,900	0,2	1351,71	0,1	-150,19
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	1321,52614	0,1	939,52941	0,1	-381,99673
Национальная экономика (0400)	68499,518	7,1	108901,48591	10,8	+40401,9679
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	46315,490	4,8	44901,24673	4,4	-1414,24327
Охрана окружающей среды (0600)	814,000	0,1	814,000	0,1	-
Образование (0700)	652595,08956	67,6	655534,80856	64,8	+2939,719
Культура, кинематография (0800)	62202,120	6,5	61866,42	6,1	-335,7
Социальная политика (1000)	19033,65850	2,0	22143,6585	2,2	+3110,0
Физическая культура и спорт (1100)	2410,500	0,2	2410,500	0,2	-
Средства массовой информации (1200)	7202,920	0,8	7526,92	0,7	+324,000
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	2050,000	0,2	2050,000	0,2	-
Межбюджетные трансферты (1400)	52532,983	5,4	54237,783	5,4	+1704,8
ВСЕГО	964995,03806	100,0	1011836,49797	100,0	+46841,4599

Изменения в сторону *увеличения* произведены в основном по следующим разделам, подразделам функциональной классификации расходов собственного бюджета МО «Ахтубинский район»:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» (подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы») в сумме (+) 643,103 тыс.рублей;
- (0400) «Национальная экономика» (Сельское хозяйство, Дорожное хозяйство) в сумме (+) 40401,9679 тыс. рублей;
- (0700) «Образование» (Общее и дошкольное) в сумме (+) 2939,719 тыс. рублей;
- (1100) «Социальная политика» (подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» и подраздел 1004 «Охрана семьи и детства») в сумме (+) 3110,0 тыс. рублей;
- (1200) «Средства массовой информации» (подраздел 1201 «Телевидение и радиовещание») в сумме (+) 324,000 тыс. рублей;
- (1400) «Межбюджетные трансферты» (подраздел 1402 «Иные дотации» на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений) в сумме (+) 1704,8 тыс. рублей, распределены, в том числе по поселениям:
 - МО «Село Садовое» (+) 186,4 тыс.руб.;
 - МО «Пологозаймищенский сельсовет» (+) 186,4 тыс.руб.;
 - МО «Батаевский сельсовет» (+) 186,4 тыс.руб.;
 - МО «Сокрутовский сельсовет» (+) 186,4 тыс.руб.;
 - МО «Золотухинский сельсовет» (+) 186,4 тыс.руб.;
 - МО «Удаченский сельсовет» (+) 386,4 тыс.руб.;
 - МО «Село Ново-Николаевка» (+) 386,4 тыс.руб.

В то же время предполагается *уменьшение* расходов по следующим разделам, подразделам функциональной классификации расходов собственного бюджета МО «Ахтубинский район»:

- (0200) «Национальная оборона» в сумме (-) 150,19 тыс.рублей;
- (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме (-) 381,99673 тыс.рублей;
- (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» (подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство») в сумме (-) 1414,24327 тыс. рублей;
- (0800) «Культура и кинематография» (подраздел 0801 «Культура») в сумме (-) 335,7 тыс. рублей

Распорядительными документами администрации МО «Ахтубинский район» на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций направлены средства резервного фонда администрации МО «Ахтубинский район» в сумме **599,529** тыс.руб.:

- МО «Удаченский сельсовет» – 186,526 тыс.руб. на частичное финансирование работ, связанных с приобретением и установкой водомера и гидранта на водопроводе, обеспечивающем водой населения п.Верблюжий

и 100,0 тыс.руб. на частичное финансирование затрат по электроэнергии, необходимой для закачки воды из реки Ахтуба в ерик Длинный, в целях предупреждения возможной чрезвычайной ситуации по обеспечению населения водой в пожароопасный период;

- на частичное покрытие затрат на оплату услуг по зачистке и ликвидации несанкционированных свалок МО «Село Болхуны» – 25,0 тыс.руб., МО «Село Ново-Николаевка» – 50,0 тыс.руб.;

- МО «Успенский сельсовет» на частичное финансирование затрат по устранению аварии на водопроводной сети, в целях предупреждения возможной чрезвычайной ситуации, связанной с обеспечением населения села питьевой водой – 15,0 тыс.руб.;

- МО «Капустиноярский сельсовет» на частичное финансирование по закупке материалов на ремонт водопроводной сети, в целях предупреждения возможной чрезвычайной ситуации, связанной с нарушением обеспечения населения питьевой водой в пожароопасный период – 223,003 тыс.руб.

По **муниципальным программам** следует отметить, что в предложенном уточнении проекта бюджета на 2015 год предполагается *уменьшить* расходы на реализацию муниципальных целевых программ на 823,72227 тыс. руб. по сравнению с бюджетом, утвержденным Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 28.05.2015 года № 87 и утвердить ассигнования на реализацию 28-ми муниципальных программ с общим объемом финансирования в размере 31313,80529 тыс.руб. (Приложение № 14), в том числе:

Увеличить расходы на реализацию мероприятий по следующим программам:

МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ахтубинском районе» на сумму 855,209 тыс.руб.;

МП «Одаренные дети Ахтубинского района на 2013-2015 годы» на сумму 9,0 тыс. руб.;

МП «Подготовка объектов социальной сферы Ахтубинского района к работе в осенне-зимний период 2015 года» на сумму 80,09 тыс. руб.;

ВЦП «Развитие системы общего и дополнительного образования МО «Ахтубинский район» на 2014-2016 годы» на сумму 88,281 тыс. руб.

Уменьшить ассигнования на реализацию мероприятий по МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2015-2017 годы» на сумму 1856,21227 тыс. руб.

Размер внутреннего муниципального долга по состоянию на 01 июля 2015 года – 32 850 000,00 рублей.

Объем дефицита бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» составил 12133,15957 тыс. руб. или 4,5 % от общего годового объема доходов собственного бюджета без учета безвозмездных поступлений из областного бюджета, бюджетов поселений и трансфертозамещающего

норматива по налогу на доходы с физических лиц и без учета остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что не противоречит пункту 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источниками покрытия дефицита являются остатки средств бюджета в сумме 6475,15957 тыс. руб. (приложение № 2 к проекту решения). В источниках дефицита отражены возврат бюджетных кредитов областному бюджету в сумме 1100,000 тыс. руб. (в том числе кредит МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 860,000 тыс. руб. и кредит МО «Капустиноярский сельсовет» - 240,000 тыс. руб.), возврат бюджетных кредитов районному кредиту (ипотека, бюджетные кредиты муниципальным образованиям поселений Ахтубинского района) в сумме 1173,117 тыс. руб.

Выводы:

1. Представленный проект решения «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 04.12.2014 № 33 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2015 год» (в редакции Решения Совета МО «Ахтубинский район» от 26.02.2015г. № 62, от 28.05.2015 №87), подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ и «Положения о бюджетном процессе в Ахтубинском районе».

2. По состоянию на 01 июля 2015 года исполнение доходной части бюджета составило 53,05% от прогнозных показателей. Исполнение расходной части бюджета составило 49,1 % от прогнозных показателей (ф. 0503117)

3. Общий объем доходов бюджета МО «Ахтубинский район» предлагается увеличить на 46867,2 тыс. руб. за счет увеличения в целом общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

4. Размер дефицита бюджета предлагается утвердить в размере 12133,2 тыс. руб.

5. Увеличение расходов бюджета на 46841,5 тыс. руб. планируется в основном за счет финансовой помощи из областного бюджета.

6. Объем расходов на реализацию муниципальных программ предлагается уменьшить на 823,7 тыс. руб. В связи с этим муниципальным заказчикам следует внести в программы соответствующие изменения.

Предлагаемые изменения в бюджет МО «Ахтубинский район» осуществляются в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и направлены на сохранение сбалансированности и платежеспособности бюджета, а также обеспечение в полном объеме финансирования расходных обязательств.

Председатель

Цапко С.В.