

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

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

---

**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  
06.08.2015г № 114, от 26.11.2015г № 137)**

от 22 декабря 2015 года

№ 184

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 (в том числе: Положению о бюджетном процессе в МО «Ахтубинский район», принятому Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 15.10.2015г № 125);
- обоснованности показателей бюджета, реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений;
- целесообразности внесения изменений.

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

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

Представленный проект, поступил в Контрольно-счетную палату 15 декабря 2015 года. В соответствии с требованиями статьи 16.4, вносится вместе со следующими документами:

- 1) пояснительной запиской к указанному проекту решения, с обоснованием предлагаемых изменений;
- 2) отчетом об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за истекший период текущего финансового года на последнюю отчетную дату;
- 3) сведениями о предоставлении и погашении кредитов.

Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2015 год, а именно увеличение:

- доходной части на 552,0 тыс.руб. или на 0,05% к утвержденным бюджетным назначениям;
- расходной части на 502,0 тыс.руб., или на 0,05 % от утвержденных показателей.

Дефицит бюджета составит 12 083,15957 тыс.руб., или 9,6 % от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

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

Проектом Решения предусматривается увеличение **доходной** части бюджета на 2015 год с **1 047 222,83832** тыс.руб. до **1 047 774,83832** тыс.руб. (на 552,0 тыс.руб.)

В основу уточнения доходной части бюджета принят отчет об исполнении бюджета за 11 месяцев текущего года и оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год.

Указанное увеличение доходов, согласно пояснительной записке, обусловлено:

#### ***увеличением налоговых и неналоговых доходов:***

- Налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статей 228 НК РФ в сумме **1 146** тыс. рублей, в соответствии с фактическим поступлением;
- Налога на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме **4 077** тыс. рублей, в связи с изменением налогового законодательства;
- Акцизов на нефтепродукты в сумме **80,3** тыс. рублей, в связи с фактическим поступлением;
- Налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме **1 000,0** тыс. рублей, в связи с фактическим поступлением;

- Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме **678,0** тыс. рублей, в связи с изменениями в налогообложении;

- Государственной пошлины сумме **1 000,0** тыс. рублей, в связи с увеличением размеров госпошлины;

- Задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме **54,2** тыс. рублей, в связи с фактическим поступлением;

- Доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений в сумме **502,0** тыс. рублей, в связи с фактическим поступлением;

- Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций в сумме **0,7** тыс. рублей, в связи с фактическим поступлением;

- Штрафам, санкциям, возмещениям ущерба в сумме **892,4** тыс. рублей, в связи с фактическим поступлением;

- *за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы:*

- межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями по МО «Поселок Верхний Баскунчак» в сумме 50,0 тыс.руб. (погашение кредиторской задолженности прошлых лет);

*за счет снижения налоговых и неналоговых доходов:*

- Налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме **4 903** тыс. рублей, в связи с уменьшением данного вида налога по данным мониторинга министерства финансов Астраханской области;

- Налога на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме **320,0** тыс. рублей, по прогнозируемым поступлениям;

- Единого сельскохозяйственного налога в сумме **313,0** тыс. рублей, по прогнозируемым поступлениям и переходом плательщиков на другие формы налогообложения;

- Процентом, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов в сумме **18,3** тыс. рублей,

- Доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме **209,5** тыс. рублей, по заключенным договорам с ООО «Мегафон» и ГБОУ АО СПО «Астраханский автомобильно-дорожный колледж»;

- Платежей при пользовании природными ресурсами в сумме **244,8** тыс. рублей, в связи с принятыми изменениями в законодательстве об уплате данных платежей;

- Прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме **53,0** тыс. рублей, по фактическому поступлению - данные платежи носят непостоянный характер;

- Доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме **2 801** тыс. рублей, в связи отсутствием на аукционах покупателей на заявленное имущество;

- Прочих неналоговых доходов бюджетов муниципальных районов в сумме **66,0** тыс. рублей, в связи с фактическим поступлением - данные платежи носят непостоянный характер.

## 2. Изменения в расходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения предусмотрено увеличение расходной части бюджета с 1 059 355,99789 тыс.руб. до 1 059 857,99789 тыс.руб. (на 502,0 тыс.руб.).

Предлагаемые проектом Решения изменения, бюджетных ассигнований расходной части бюджета представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование разделов и подразделов	Код раздела и подраздела	Утверждено	Предлагаемые изменения		План с поправками
			абсолют.	%	
<b>ВСЕГО</b>		<b>1 059 356,0</b>	<b>502,0</b>	<b>0,05</b>	<b>1 059 858,0</b>
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>48 626,4</b>	<b>-413,1</b>	<b>-0,85</b>	<b>48 213,3</b>
Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	0102	1 232,0	58,5	4,75	1 290,5

Функционирование представительных органов местного самоуправления	0103	1 683,3			1 683,3
Судебная система	0105	1,0	0,0		1,0
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов надзора	0106	7 639,5	71,1	0,93	7 710,6
Резервный фонд	0111	123,5	-26,5	-21,44	97,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	37 946,2	-515,2	-1,36	37 431,0
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>1 351,7</b>			<b>1 351,7</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	1 351,7			1 351,7
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>839,5</b>	<b>26,5</b>	<b>3,16</b>	<b>866,0</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	839,5	26,5	3,15	866,0
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>132 998,2</b>	<b>-3 186,8</b>	<b>-2,40</b>	<b>129 811,3</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	105 425,9	0,0	0,00	105 425,9
Дорожное хозяйство	0409	26 242,3	-2 258,8	-8,61	23 983,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 330,1	-928,0	-69,77	402,1
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>69 703,7</b>	<b>-1 318,3</b>	<b>-1,89</b>	<b>68 385,4</b>
Коммунальное хозяйство	0502	68 613,9	-1 366,8	-1,99	67 247,1
Благоустройство	0503	1 089,8	48,5	4,45	1 138,4
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>0600</b>	<b>814,0</b>			<b>814,0</b>
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	814,0			814,0
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>657 559,4</b>	<b>3 616,1</b>	<b>0,55</b>	<b>661 175,6</b>
Дошкольное образование	0701	183 290,1	1 675,6	0,91	184 965,7
Общее образование	0702	441 499,7	1 918,4	0,43	443 418,2
Переподготовка и повышение квалификации	0705	323,6			323,6
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	14 660,9	-334,7	-2,28	14 326,2
Другие вопросы в области образования	0709	17 785,2	356,8	2,01	18 142,0
<b>Культура и кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>60 576,1</b>	<b>-521,9</b>	<b>-0,86</b>	<b>60 054,2</b>
Культура	0801	50 319,4	-202,0	-0,40	50 117,4
Кинематография	0802	5 113,4	-320,0	-6,26	4 793,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	0804	5 143,4	0,0	0,00	5 143,4
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>20 961,0</b>	<b>963,9</b>	<b>4,60</b>	<b>21 924,9</b>
Пенсионное обеспечение	1001	7 137,9	1 185,3	16,61	8 323,3
Социальное обеспечение населения	1003	6 334,9	-64,6	-1,02	6 270,3

Охрана семьи и детства	1004	7 488,2	-156,8	-2,09	7 331,4
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>2 395,5</b>	<b>-65,5</b>	<b>-2,73</b>	<b>2 330,0</b>
Физическая культура	1101	2 395,5	-65,5	-2,73	2 330,0
<b>Средства массовой информации</b>	<b>1200</b>	<b>7 526,9</b>			<b>7 526,9</b>
Телевидение и радиовещание	1201	6 358,8			6 358,8
Периодическая печать и издательства	1202	1 168,1			1 168,1
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>1300</b>	<b>2 050,0</b>	59,0	2,88	<b>2 109,0</b>
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	2 050,0	59,0	2,88	2 109,0
<b>Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований</b>	<b>1400</b>	<b>53 953,5</b>	<b>1 342,0</b>	<b>2,49</b>	<b>55 295,5</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	1401	48 144,7			48 144,7
Иные дотации	1402	5313,8	1 342,0	<b>25,2</b>	6 655,8
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	495,0	0,0	<b>0,00</b>	495,0

Проектом Решения предусмотрено *увеличение* бюджетных ассигнований в основном, по следующим направлениям:

- функционирование высшего должностного лица на 58,5 тыс.руб.;
- обеспечение деятельности финансового органа на 71,1 тыс.руб.;
- благоустройство на 48,5 тыс.руб.;
- дошкольное образование на 1675,6 тыс. руб.;
- общее образование на 1918,4 тыс. руб.;
- пенсионное обеспечение на 1185,3 тыс.руб.;
- иные дотации поселениям на 1342,0 тыс.руб.

*Сокращение* бюджетных ассигнований предусматривается:

- учреждениям культуры и кинематографии на 521,9 тыс.руб. ;
- национальной экономики на 3186,8 тыс. руб.;
- молодежная политика на 334,7 тыс.руб.

В части вносимых изменений, из пояснительной записки следует, что изменение расходной части бюджета произошло за счет увеличения доходной части местного бюджета по вышеназванным направлениям.

За счет получения доходов, поступивших от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, с территории МО «Село Садовое» увеличена дотация на поддержку мер по

обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ахтубинского района для МО «Село Садовое» в размере **502,0** тыс.руб.

При уточнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» учтены все перемещения средств, произведенные распорядителями средств бюджета в период с ноября по декабрь 2015 года.

За счет сложившейся экономии расходов бюджета увеличена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ахтубинского района в размере **840,0** тыс.руб. следующим муниципальным образованиям:

МО «Пологозаймищенский сельсовет» - 140,0 тыс.руб.;

МО «Село Ново-Николаевка» - 140,0 тыс.руб.;

МО «Сокрутовский сельсовет» - 140,0 тыс.руб.;

МО «Село Пироговка» - 140,0 тыс.руб.;

МО «Золотухинский сельсовет» - 140,0 тыс.руб.;

МО «Удаченский сельсовет» - 140,0 тыс.руб.

В целях максимального освоения средств за счет сложившейся экономии расходов бюджета МО «Ахтубинский район» на 2015 год направлено:

- на увеличение фонда оплаты труда Главы МО «Ахтубинский район» - 57,58289 тыс.руб. (в связи с выплатами исходя из среднего заработка в расчетный период);

- на выплату пенсий за выслугу лет к трудовой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещающим должности муниципальной службы – 1 185,32433 тыс.руб. (в связи с увеличением количества пенсионеров);

- на увеличение процентных платежей за обслуживание муниципального долга – 59,0 тыс.руб. (изменение процентной ставки);

- на оплату коммунальных услуг МБУ «УХТО ОМСУ МО «Ахтубинский район» - 185,0 тыс.руб.;

- на увеличение бюджетных ассигнований учреждениям образования Ахтубинского района – 4383,064 тыс.руб. - на оплату коммунальных услуг и погашение кредиторской задолженности.

В соответствии с распорядительными документами администрации МО «Ахтубинский район» в рамках МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2011-2015 годы» на увеличение лимитов учреждению образования Ахтубинского района выделено **65,460** тыс.руб. для МБОУ «Капустиноярская СОШ»:

- на доплату по разработке ПСД для устройства плоскостной спортивной площадки – 6,0 тыс.руб.;

- на оплату оказания услуг по техническому надзору на объекте «Устройство плоскостной спортивной площадки» - 24,460 тыс.руб.;

- на оплату разработки ПСД на выполнение работ на объекте «Устройство плоскостной спортивной площадки» - 35,0 тыс.руб.

На основании решений комиссии по ЧС в соответствии с распорядительными документами администрации МО «Ахтубинский район» на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций направлены средства резервного фонда администрации МО «Ахтубинский район» в сумме **38,500** тыс.руб.:

- **26,500** тыс.руб. – на приобретение котла для установки в котельной по адресу с.Покровка, ул.Мира, 75, в целях предупреждения возможной чрезвычайной ситуации, связанной с подачей тепла в детский сад с.Покровка.

- **12,0** тыс.руб. - МО «Успенский сельсовет» – на частичное финансирование затрат по устранению неполадок по устранению аварии на водопроводной сети, в целях предупреждения возможной чрезвычайной ситуации, связанной с обеспечением населения села питьевой водой.

Общий объем средств на реализацию 25- ти муниципальных программ предлагается утвердить в размере 29049,0 тыс.руб. и уменьшить на 3158,94 тыс.руб., в том числе:

- исключив из перечня муниципальных программ, реализуемых в 2015 году две программы: «Стимулирование развития жилищного строительства на 2011-2015 годы» в сумме 150,0 тыс.руб. и «Строительство инженерной и дорожной инфраструктуры в сельских поселениях Ахтубинского района под жилищное строительство семьям, имеющим трех и более детей на период 2015-2017 годы» в сумме 442,49 тыс.руб.;

- МП "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" уменьшить на 1425,7 тыс.руб. и утвердить в размере 74,3 тыс.руб.;

- МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2015-2017 годы" уменьшить на 1366,8 тыс.руб. и утвердить в размере 506,46 тыс.руб.

Объем дефицита бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» составляет **12083,15957** тыс. руб. или 9,6 % от общего годового объема доходов собственного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не противоречит пункту 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источниками покрытия дефицита являются остатки средств бюджета в сумме 12 010,04257 тыс.руб. В источниках дефицита отражены: возврат коммерческого кредита в сумме 15 000,0 тыс.руб., возврат бюджетных кредитов областному бюджету в сумме 1 100 тыс.руб. (в том числе: кредит МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 860 тыс.руб. и кредит МО «Капустиноярский сельсовет» - 240,00 тыс.руб.), возврат бюджетных кредитов



районному бюджету (ипотека, бюджетные кредиты муниципальным образованиям поселений Ахтубинского района) в сумме 1 173,117 тыс.руб.).

Проведя экспертизу представленного проекта Решения, Контрольно-счетная палата сделала следующие **выводы**:

1. В проекте Решения предлагается **увеличить**:

- доходную часть бюджета на 552,0 тыс.руб. или на 0,05% к утвержденным бюджетным назначениям;
- расходную часть бюджета на 502,0 тыс.руб. или на 0,05 % от утвержденных показателей;
- дефицит бюджета утвердить в размере 12083,15957 тыс.руб.

2. Общий объем средств на реализацию 25- ти муниципальных программ предлагается утвердить в размере 29049,0 тыс.руб. и уменьшить на 3158,94 тыс.руб., в том числе:

- исключив из перечня муниципальных программ, реализуемых в 2015 году две программы: «Стимулирование развития жилищного строительства на 2011-2015 годы» в сумме 150,0 тыс.руб. и «Строительство инженерной и дорожной инфраструктуры в сельских поселениях Ахтубинского района под жилищное строительство семьям, имеющим трех и более детей на период 2015-2017 годы» в сумме 442,49 тыс.руб.;
- МП "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" уменьшить на 1425,7 тыс.руб. и утвердить в размере 74,3 тыс.руб.;
- МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2015-2017 годы" уменьшить на 1366,8 тыс.руб. и утвердить в размере 506,46 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата предлагает администрации района, при рассмотрении проекта решения в Совете, предоставить дополнительные пояснения по вносимым изменениям в объемы средств, направляемые на реализацию муниципальных программ в 2015 году.

Председатель

Цапко С.В.