

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

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, 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 13 ноября 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 (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 30 октября 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.

Пояснительная записка к указанному проекту решения, с обоснованиями предлагаемых изменений поступила в Контрольно-счетную палату не одновременно с проектом Решения, а 11 ноября 2015 года.

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

- доходной части на 47 519,49992 тыс.руб. или на 4,75% к утвержденным бюджетным назначениям;

- расходной части на 47 519,49992 тыс.руб., или на 4,7 % от утвержденных показателей.

Дефицит бюджета останется на утвержденном уровне и составит 12 133,15957 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

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

Проектом Решения предусматривается увеличение **доходной** части бюджета на 2015 год с **999 703,3384** тыс.руб. до **1 047 222,83832** тыс.руб. (на 47 519,49992 тыс.руб.)

Указанное увеличение доходов, согласно пояснительной записке, обусловлено увеличением:

- неналоговых доходов на 40,0 тыс.руб;

- безвозмездных поступлений на 47479,49992 тыс.руб.

и снижения остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на 40,0 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что анализ исполнения доходной части бюджета МО «Ахтубинский район» за 9 месяцев 2015 года показывает, что по состоянию на 01.10.2015г плановые назначения по отдельным доходам уже перевыполнены:

-налог на доходы физических лиц (далее-НДФЛ) с доходов, полученных физ.лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ, исполнение -314,3 %;

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физ.лицами в соответствии со статьей 227.1 НК РФ (иностранные граждане), исполнение-237,75 %;

-налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ, исполнение - 139,7 %;

-административные платежи и сборы, исполнение- 170,77%;

-штрафы, санкции (за нарушения в отдельных сферах исполнение до 400%).

На момент предоставления рассматриваемого проекта Решения исполнение бюджета за 2015 год составило 9 месяцев.

Информация о поступлении доходов за 9 месяцев 2015 года в сравнении с аналогичным периодом 2014г представлена в таблице № 1

Таблица № 1, тыс.руб.

наименование показателя	исп. 9 месяцев 2014г	% исп.	исп. 9 месяцев 2015г	% исп.	отклонение к 2014г	
					тыс.руб.	%
налоговые доходы всего, в том числе:	169468,4	64,3	192767,6	71,5	23299,2	13,7
НДФЛ	131538,4	61,2	149051,3	67,5	17512,9	13,3
Налоги на товары (акцизы)	0,0	0	157,8	139,7	157,8	
налоги на совокупный доход	33607,2	76,7	37909,6	87,6	4302,3	12,8
государственная пошлина	4322,7	88,2	5648,0	103,7	1325,3	30,7
задолженность по отмененным налогам	0,1	53,7	0,8	828,6	0,7	670,9
неналоговые доходы всего, в том числе:	16032,4	62	18540,2	59,7	2507,8	15,6
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	8161,2	67,4	9876,6	58,0	1715,5	21,0
платежи при пользовании природными ресурсами	815,5	62,7	861,0	63,1	45,5	5,6
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	629,7	110,9	87,0	87,0	-542,7	-86,2

доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3146,9	45,5	3614,9	46,7	468,0	14,9
административные платежи и сборы	0,7	81,3	1,1	170,8	0,5	70,8
штрафы, санкции, возмещения ущерба	3209,9	71,3	4045,6	86,1	835,7	26,0
прочие неналоговые доходы	68,7	15,6	54,0	45,0	-14,7	-21,4
безвозмездные поступления	455417,4	68,6	506570,3	72,5	51152,9	11,2
итого доходов	640918,2	67,2	717878,1	71,8	76959,9	12,0

Анализ представленных данных показывает, что поступления за 9 месяцев 2015 года по всем видам доходов составляют 717878,1 тыс.руб. , что на 12% выше соответствующего периода 2014г (640918,2 тыс.руб.).

Однако исполнение основных параметров бюджета за 9 месяцев 2015г, показало наличие определенных рисков: доходы исполнены не в полном объеме - на 71,81%, в том числе:

- налоговые доходы исполнены на 71,5%;
- неналоговые доходы исполнены на 59,7%;
- безвозмездные поступления исполнены на 72,5%.

Отдельно стоит отметить, что **доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** в отчетном периоде исполнены на 58% против 67,4% в аналогичном периоде 2014 года. Сохранение указанной тенденции свидетельствует о наличии риска неисполнения плановых показателей по итогам 2015 года.

Поступления **доходов от реализации объектов муниципального недвижимого имущества** за 9 месяцев 2015 года составляют 0 % к плановым назначениям (4300,0 тыс.руб.)

По результатам контрольного мероприятия по теме: «Эффективность выполнения полномочий по администрированию доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности МО «Ахтубинский район» за 2014г и истекший период 2015г.» от 30 сентября 2015г, Контрольно-счетная палата установила ряд нарушений и недостатков в бюджетном процессе по администрированию неналоговых доходов в администрации МО «Ахтубинский район», которые, по мнению Контрольно-счетной палаты, привели к недоимкам по данному виду доходов, как следствие к невыполнению плановых показателей. В ходе проверки, установлены резервы пополнения доходной части районного бюджета на сумму просроченной недоимки по арендным платежам за землю по состоянию на 01.09.2015 г. в размере 13170,5 тыс. руб. По состоянию на 18.09.2015г оплата за проданный 10 февраля 2015г Объект - здание интерната не внесена

Покупателем, меры по взысканию задолженности и штрафных санкций (пеней) Комитетом не принимаются. По расчетам Палаты пени за просрочку платежа по состоянию на 18.09.2015г составляют 171216,0 рублей. Палатой было предложено принять ряд мер по пополнению доходной части бюджета.

При этом для муниципальных предприятий, учредителем которых является администрация МО «Ахтубинский район» не установлена обязанность, отчислять часть прибыли в бюджет района. По результатам проверки муниципальных предприятий, Контрольно-счетной палатой было рекомендовано администрации района, внести на утверждение Совета МО «АХтубинский район» соответствующий правовой акт.

Контрольно-счетная палата считает целесообразным предложить администрации МО «Ахтубинский район» представить информацию о принятых мерах и результатах этих мер, направленных на исполнение плановых показателей по неналоговым доходам бюджета.

Проектом решения предлагается увеличить доходы бюджета на **47 519,49992** тыс.руб., в том числе:

за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов:

- Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме **40,0 тыс.руб.**

за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на **47479,49992 тыс.руб.**, в том числе:

за счет увеличения:

-субсидии, субвенции в сфере Сельского хозяйства в размере 18914,1 тыс.руб.;

-субсидии на закупку топлива в размере 24968,95 тыс.руб. (МО город «Ахтубинск» - 2 671,35 тыс.руб.,МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 13 842,45 тыс.руб.,МО «Поселок Нижний Баскунчак» - 8 455,15 тыс.руб.);

-субсидии на реализацию гос.программы «Развитие дорожного хозяйства» в размере 5182,58182 тыс.руб.(МО «Город Ахтубинск» - 3 147,33686 тыс.руб.,МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 943,50207 тыс.руб., МО «Ахтубинский район» - 1 091,74289 тыс.руб.);

-субвенции на присяжных заседателей в размере 1,0 тыс.руб.;

-межбюджетные трансферты по наказам избирателей депутатами Думы Астраханской области в размере 90,0 тыс.руб.

за счет уменьшения:

-субвенций на выплату компенсаций части родительской платы в дошкольном образовании в размере (-) 1138,4 тыс.руб.;

-субсидий в сфере Культуры в размере (-) 404,5369 тыс.руб.;

-субвенции комиссиям по делам несовершеннолетних в размере (-) 66,69241;

- Межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 184,3 тыс.руб.

Также, доходная часть снизилась за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (Субвенция на возмещение части затрат на закупку кормов для содержания молочного стада) в сумме 40,0 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в бюджете МО «Ахтубинский район» на 2015 год переданные государственные полномочия по отрасли «Образование» уже недофинансированы, в проекте внесения изменений в бюджет данная тенденция сохраняется. Так, письмом министра образования Астраханской области от 02.11.2015г № 06-8195 главам муниципальных образований Астраханской области предлагается локальными актами перенести сроки выплаты заработной платы за вторую половину декабря 2015г на январь 2016г.

Контрольно-счетная палата считает целесообразным предложить администрации МО «Ахтубинский район» представить подробную информацию по выходу из сложившейся ситуации в сфере Образования.

2. Изменения в расходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения предусмотрено увеличение расходной части бюджета с 1011836,49797 тыс.руб. до 1059355,99789 тыс.руб. (на 47519,49992 тыс.руб.) за счет средств безвозмездных поступлений.

Уточнение расходов обусловлено увеличением финансовой помощи из областного бюджета, также учтены все перемещения средств, произведенные распорядителями средств бюджета в период с августа по октябрь 2015 года.

Кроме того, проектом Решения предлагается внести корректировки в утвержденное финансирование отдельных распорядителей бюджетных средств, как в сторону увеличения предусмотренных ассигнований (Образование, Финансовое управление), так и в сторону сокращения (Культура, Социальная политика).

Предлагаемые проектом Решения изменения, бюджетных ассигнований расходной части бюджета представлены в таблице № 2:

Таблица № 2 (тыс.руб.)

Наименование разделов и подразделов	Код раздела и подраздела	Утверждено	Предлагаемые изменения		План с поправками
			абсолют.	%	
ВСЕГО расходов		1 011 836,5	47 519,5	4,70	1 059 356,0
Общегосударственные вопросы	0100	49 158,4	-532,1	-1,08	48 626,4
Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	0102	1 232,0			1 232,0
Функционирование представительных органов местного самоуправления	0103	1 683,3			1 683,3
Судебная система	0105	0,0	1,0		1,0
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов надзора	0106	7 566,0	73,5	0,97	7 639,5
Резервный фонд	0111	23,5	100,0	426,01	123,5
Другие общегосударственные вопросы	0113	38 653,7	-707,4	-1,83	37 946,2
Национальная оборона	0200	1 351,7			1 351,7
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	1 351,7			1 351,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	939,5	-100,0	-10,64	839,5
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	939,5	-100,0	-10,64	839,5
Национальная экономика	0400	108 901,5	24 096,7	22,13	132 998,2
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	86 511,8	18 914,1	21,86	105 425,9
Дорожное хозяйство	0409	21 059,7	5 182,6	24,61	26 242,3
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 330,1			1 330,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	44 901,2	24 802,4	55,24	69 703,7
Жилищное хозяйство	0501	0,0			0,0
Коммунальное хозяйство	0502	44 516,2	24 097,7	54,13	68 613,9
Благоустройство	0503	385,1	704,7	183,00	1 089,8
Охрана окружающей среды	0600	814,0			814,0
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	814,0			814,0
Образование	0700	655 534,8	2 024,6	0,31	657 559,4
Дошкольное образование	0701	183 044,2	245,9	0,13	183 290,1
Общее образование	0702	439 944,4	1 555,4	0,35	441 499,7
Переподготовка и повышение квалификации	0705	323,6			323,6

Молодежная политика и оздоровление детей	0707	14 477,5	183,4	1,27	14 660,9
Другие вопросы в области образования	0709	17 745,2	40,0	0,23	17 785,2
Культура и кинематография	0800	61 866,4	-1 290,3	-2,09	60 576,1
Культура	0801	51 273,4	-954,1	-1,86	50 319,4
Кинематография	0802	5 519,4	-406,0	-7,36	5 113,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	0804	5 073,6	69,7	1,37	5 143,4
Социальная политика	1000	22 143,7	-1 182,6	-5,34	20 961,0
Пенсионное обеспечение	1001	7 137,9			7 137,9
Социальное обслуживание населения	1002	0,0			0,0
Социальное обеспечение населения	1003	6 379,1	-44,2	-0,69	6 334,9
Охрана семьи и детства	1004	8 626,6	-1 138,4	-13,20	7 488,2
Другие вопросы в области социальной политики	1006	0,0			0,0
Физическая культура и спорт	1100	2 410,5	-15,0	-0,62	2 395,5
Физическая культура	1101	2 410,5	-15,0	-0,62	2 395,5
Средства массовой информации	1200	7 526,9			7 526,9
Телевидение и радиовещание	1201	6 358,8			6 358,8
Периодическая печать и издательства	1202	1 168,1			1 168,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	2 050,0			2 050,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	2 050,0			2 050,0
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований	1400	54 237,8	-284,3	-0,52	53 953,5
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	1401	48 144,7			48 144,7
Иные дотации	1402	5 498,1	-184,3	-3,35	5 313,8
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	595,0	-100,0	-16,81	495,0

Анализ данных таблицы показал, что изменения не коснулись таких разделов, как «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Средства массовой информации»

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

- обеспечение деятельности финансового органа на 73,5 тыс.руб.;
- резервный фонд на 100,0 тыс.руб.;
- сельское хозяйство на 18914,1 тыс. руб.;
- дорожное хозяйство на 5182,6 тыс. руб.;
- коммунальное хозяйство на 24097,7 тыс. руб.;

- благоустройство на 704,7 тыс. руб.;
- дошкольное образование на 245,9 тыс. руб.;
- общее образование на 1555,4 тыс. руб.;
- молодежная политика на 183,4 тыс.руб.

Сокращение финансирования предусматривается:

- учреждениям культуры и кинематографии на 1290,3 тыс.руб. (зарезервированные средства, экономия по заработной плате, экономия при осуществлении закупок)
- в области социальной политике на охрану семьи и детства (компенсация части родительской платы в дошкольном образовании) на 1138,4 тыс.руб. за счет уменьшения объема субвенции из регионального бюджета;
- в области физической культуры на 15,0 тыс.руб.
- дотации бюджетам поселений (полномочия по культуре) на 184,3 тыс.руб.

В части обоснованности вносимых изменений, из пояснительной записки следует, что изменение расходной части бюджета произошло за счет увеличения финансовой помощи из областного бюджета по вышеназванным направлениям, а также за счет уменьшения суммы межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными дополнительными соглашениями на сумму 184,3 тыс.руб. Данное изменение произошло за счет изменения расчета потребности на передаваемые полномочия в связи с уменьшением средней заработной платы по экономике в регионе, также за счет перерасчета потребности на содержание домов культуры в 2015 году с учетом фактического потребления коммунальных услуг. Вышеуказанные средства направлены на доведение минимального размера оплаты труда работникам МБУ «Хозяйственно-техническая служба» до размера 6503 руб.; на содержание библиотек в поселениях Ахтубинского района; на оплату коммунальных услуг МБОУ «Новониколаевская СОШ МО «Ахтубинский район».

Экономия средств (от перерасчета заработной платы) по учреждениям дополнительного образования в размере 1752,2 тыс.руб. направлена на приобретение угля и оплату коммунальных услуг за отопление учреждениям образования (школам).

Сложившаяся экономия по мероприятиям в области физической культуры и спорта в рамках МП «Подготовка и проведение празднования 70-годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов на 2014-2015 годы» в размере 15,0 тыс.руб. направлена на приобретение спортивного инвентаря и формы:

- 7,0 тыс. руб. – МБОУ «Золотухинская СОШ МО «Ахтубинский район», занявшей 1 место в комплексном зачете;

- 5,0 тыс.руб. – СОШ № 10 поселка Верхний Баскунчак МО «Ахтубинский район», занявшей 2 место в комплексном зачете;
- 3,0 тыс. руб. – МБОУ «Покровская СОШ МО «Ахтубинский район», занявшей 3 место в комплексном зачете.

Сложившаяся экономия по МП «Празднование Дня района» в размере 40,0 тыс.руб. направлена:

- на увеличение призового фонда конкурса «Лучшее поселение Ахтубинского района» - 20,0 тыс. руб.;

По результатам конкурса «Лучшее поселение Ахтубинского района» выделено:

- МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 70,0 тыс.руб., занявшему I место;
- МО «Покровский сельсовет» - 50,0 тыс.руб., занявшему II место;
- МО «Село Болхуны» - 50,0 тыс.руб., занявшему II место;
- на приобретение ценного подарка к 50-летию МБОУ «СОШ № 6 МО «Ахтубинский район» (приобретение компьютера) - 20,0 тыс.руб.

На увеличение лимитов учреждений образования Ахтубинского района (СОШ № 2 – 206,815 тыс.руб., Капустиноярская СОШ – 194,239 тыс.руб., Пологозаймищенская ООШ – 13,466 тыс.руб., Покровская СОШ – 56,010 тыс.руб.) для оплаты коммунальных услуг выделено 470,530 тыс.руб. за счет внесения изменений в МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2015-2017 годы».

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 **10,144** тыс.руб.:

- 7,0 тыс.руб. - МО «Капустиноярский сельсовет» – на частичное покрытие затрат по предупреждению чрезвычайной ситуации, связанной с жизнеобеспечением населения, а именно на оплату услуг по зачистке и ликвидации несанкционированной свалки;
- **3,144** тыс.руб. - МО «Удаченский сельсовет» – на частичное покрытие затрат по устранению неполадок на линии энергоснабжения п.Верблюжий.

Палата также отмечает, что в проекте решения не предусмотрено увеличение ассигнований с 1 октября 2015г Контрольно-счетной палате, в соответствии с решением Совета от 25.06.2015г № 96 «Об утверждении структуры и штатной численности КСП» и штатным расписанием, утвержденным распоряжением от 13.07.2015г № 9-р на оплату труда одного специалиста за счет средств межбюджетных трансфертов поселений на реализацию в 2015 году полномочий контрольно-счетного органа, в размере 59,2 тыс.руб. Исходящим от 14.08.2015г за № 653 финансовое управление

уведомило Контрольно-счетную палату, что средства предусмотренные для КСП в размере 71,4 тыс.руб. направлены поселениям на обеспечение первичных мер пожарной безопасности, финансирование ставки специалиста с октября 2015г не представляется возможным.

Контрольно-счетная палата предлагает финансовому управлению изыскать возможность выделить КСП ассигнования в размере 19,7 тыс.руб. на декабрь 2015г для реализации полномочий по экспертизе бюджетов на 2016 год 14-ти поселений района, срок исполнения по которой, согласно бюджетного законодательства, составляет 10 дней.

По **муниципальным программам** следует отметить, что в предложенном проекте предполагается **увеличить** расходы на реализацию муниципальных целевых программ на 894,45 тыс. руб. и утвердить ассигнования на реализацию 29-ти муниципальных программ с общим объемом финансирования в размере 32208,25529 тыс.руб. (Приложение № 14), в том числе:

увеличить расходы на реализацию мероприятий по следующим программам:

-МП "Пожарная безопасность учреждений социальной сферы МО "Ахтубинский район" на 2015-2017 годы" на 100,0 тыс.руб.;

-ВЦП «Развитие системы общего и дополнительного образования МО «Ахтубинский район» на 2014-2016 годы» на 754,131 тыс. руб.

-ВЦП «Развитие системы дошкольного образования МО «Ахтубинский район» на 2014-2016 гг» на 245,869 тыс.руб.;

-МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2015-2017гг» на 506,00 тыс.руб.

Принята новая программа МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2017 годы» с объемом финансирования 359,8 тыс.руб. с отменой ранее действующих двух программ МП "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 2015-2017 годы" в сумме 199,0 тыс.руб.;

МП «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе" на 2015-2017 годы» в сумме 160,8 тыс.руб.

уменьшить ассигнования на реализацию мероприятий по следующим программам:

-МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2015-2017 годы» на сумму 470,53 тыс. руб.;

-МП "Подготовка и проведение празднования 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов на 2014-2015 годы" на сумму 201,02 тыс.руб.;

-МП "Празднование Дня района" на сумму 40,0 тыс.руб.

Процент выполнения объемов финансирования мероприятий в рамках **муниципальных целевых программ** по результатам 9 месяцев 2015г составил 56,2 % (утверждены в бюджете на 2015г с учетом поправок от 06.08.15г № 114 объемы финансирования муниципальных целевых программ в сумме 31313,8 тыс.руб., по состоянию на 01.10.2015г объем финансирования составил 17609,6 тыс.руб.).

Так из 29 муниципальных и ведомственных целевых программ, предложенных в данном проекте Решения, в рассматриваемом периоде, 5 программ с суммарным объемом более 4-х миллионов рублей, не обеспечены финансированием вообще, в том числе:

-«Подготовка объектов социальной сферы к работе в осенне-зимний период»;

-«Стимулирование развития жилищного строительства»;

-«Паспортизация и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог»;

-«Строительство инженерной и дорожной инфраструктуры в сельских поселениях Ахтубинского района под жилищное строительство семьям, имеющим трех и более детей»;

-«Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района».

Таким образом, в ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2015г, наметился устойчивый риск недостижения целевых индикаторов по муниципальным программам из-за отсутствия финансирования в планируемом объеме.

Размер внутреннего муниципального долга по состоянию на 01 октября 2015 года – 17 420,00 тыс.рублей.

Объем дефицита бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» остается без изменения и составляет 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.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 г **профицит** бюджета составил 5973,38614 тыс.руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Ахтубинский район» на 2015 год остаются прежними, источниками покрытия дефицита являются остатки средств бюджета в сумме 6475,15957 тыс. руб. (приложение № 2 к проекту решения), 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 бюджету (ипотека, бюджетные кредиты муниципальным образованиям поселений Ахтубинского района) в сумме 1173,117 тыс. руб.

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

1. В проекте Решения предлагается **увеличить**:
 - доходную часть бюджета на 47519,5 тыс.руб. или на 4,75% к утвержденным бюджетным назначениям, за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов;
 - расходную часть бюджета на 47519,5 тыс.руб или на 4,7 % от утвержденных показателей, в основном за счет финансовой помощи из областного бюджета.;
 - дефицит бюджета останется на прежнем уровне в размере 12133,15 тыс.руб.
2. Проект бюджета поступил
2. По состоянию на 01 октября 2015 года исполнение доходной части бюджета составило 71,8% от прогнозных показателей. Исполнение расходной части бюджета составило 70,3 % от прогнозных показателей.
6. Объем расходов на реализацию муниципальных программ предлагается увеличить на 894,45 тыс. руб. В связи с этим муниципальным заказчикам следует внести в программы соответствующие изменения.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата предлагает администрации района при рассмотрении проекта решения в комиссиях Совета предоставить дополнительные пояснения для обоснования предлагаемых изменений и вопросам, отраженным в заключении Контрольно-счетной палаты.

Председатель

Цапко С.В.