

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)

(май 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 и расходов бюджета. Размер дефицита бюджета не изменился.

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 четыре месяца.

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

Таблица 1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Утвержденный прогноз на 2015 (Решение от 04.12.2014 №33)	Уточненный прогноз май 2015г	Исполнено на 01.05.2015г.	% исполнения к уточненному прогнозу
Налоговые и	300 442,75	300555,712	132 414,868	44,0

неналоговые доходы				
Безвозмездные поступления	639 667,2	652280,459	264 505,118	40,6
Итого доходов	940 109,95	952 836,171	396 919,986	41,7

В результате в доходную часть бюджета на 01.05.2015г поступило 396919,986 тыс. рублей или 41,7 % от уточненного прогноза.

Доходы собственного бюджета в представленном проекте предлагается утвердить в объеме **952 836,171** тыс.руб., что на 5263,1155 тыс.руб. больше утвержденных Решением Совета от 26.02.2015 года изменений по прогнозу доходов (947 573,05599 тыс. руб.). Увеличение доходов в основном предполагается за счет увеличения общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы, в том числе за счет:

- поступления субсидии из резервного фонда Астраханской области в рамках прочих непрограммных расходов иных непрограммных мероприятий в сумме 800,0000 тыс. рублей (для предотвращения чрезвычайных ситуаций в системе электроснабжения в г.Ахтубинске),
- поступления межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Астраханской области на проведение противопаводковых мероприятий в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Астраханской области» в сумме 140,0000 тыс. рублей;
- поступления межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам на мероприятия, связанные с исполнением наказов избирателей депутатам Думы Астраханской области, по непрограммному направлению расходов «Наказы избирателей депутатам Думы Астраханской области» в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций органов государственной власти Астраханской области» в сумме 2451,0000 тыс. рублей;
- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме 1872,11550 тыс. рублей (Приложение №1 к проекту Решения Совета МО «Ахтубинский район»).

Объем **расходов** бюджета на 2015 год в представленном проекте предлагается утвердить в размере 964995,03806 тыс.руб., что на 5263,1155 тыс.руб. больше уточненных Решением Совета от 26.02.2015г. № 62 изменений к первоначальному бюджету (959 731,92256 тыс.руб.) (Приложение № 5)

Уточнение расходов обусловлено:

- произведенными учреждениями в марте, апреле, мае 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	Уточненный бюджет на 2015 год (Решение 62 от 26.02.2015г)		Уточнение бюджета на 2015 год (май 2015г)		Отклонения
	сумма	уд.вес (%)	сумма	уд. вес (%)	
Общегосударственные Вопросы (0100)	49216,949	5,1	48515,33286	5,0	-701,61614
Национальная оборона (0200)	1501,900	0,2	1501,900	0,2	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	920,000	0,1	1321,52614	0,1	+401,52614
Национальная экономика (0400)	68957,028	7,2	68499,518	7,1	-457,510
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	45130,400	4,7	46315,490	4,8	+1185,090
Охрана окружающей среды (0600)	814,000	0,1	814,000	0,1	-
Образование (0700)	650951,67956	67,8	652595,08956	67,6	+1643,410
Культура, кинематография (0800)	61558,020	6,4	62202,120	6,5	+644,100
Социальная политика (1000)	17161,543	1,8	19033,65850	2,0	+1872,1155
Физическая культура и спорт (1100)	2208,500	0,2	2410,500	0,2	+202,000
Средства массовой информации (1200)	7053,92	0,7	7202,920	0,8	+149,000
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	2050,000	0,2	2050,000	0,2	-
Межбюджетные трансферты (1400)	52207,983	5,5	52532,983	5,4	+325,000
ВСЕГО	959731,92256	100,0	964995,03806	100,0	+5263,1155

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

- (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме (+) 401,526 тыс. рублей;
- (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме (+) 1185,090 тыс. рублей;
- (0700) «Образование» (+) 1643,410 тыс. рублей;
- (0800) «Культура и кинематография» в сумме (+) 644,100 тыс. рублей;
- (1100) «Социальная политика» в сумме (+) 1872,1155 тыс. рублей;
- (1200) «Средства массовой информации» (+) 149,000 тыс. рублей;
- (1400) «Межбюджетные трансферты» (+) 325,000 тыс. рублей.

Согласно представленным документам расходы увеличены по:

подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на сумму 401,526 тыс.руб.;

подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на сумму 800,00 тыс.руб.;

подразделу 0503 «Благоустройство» на сумму 385,09 тыс. руб.;

подразделу 0702 «Общее образование» на сумму 13303,021 тыс. руб.;

подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на сумму 100,495 тыс. руб.;

подразделу 0801 «Культура» на сумму 308,90 тыс. руб.;

подразделу 0802 «Кинематография» на сумму 335,20 тыс. руб.;

подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на сумму 1872,1155 тыс. руб.;

подразделу 1101 «Физическая культура» на 202,00 тыс. руб.;

подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» на сумму 149,00 тыс. руб.;

подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» на сумму 325,00 тыс. руб.

В то же время предполагается уменьшение расходов по:

подразделу 0111 «Резервный фонд» на 261,52614 тыс. руб.;

подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» на 440,09 тыс. руб.;

подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» на 457,51 тыс. руб.;

подразделу 0701 «Дошкольное образование» на 11760,106 тыс. руб.

По **муниципальным программам** следует отметить, что в предложенном уточнении проекта бюджета на 2015 год предполагается увеличить расходы на реализацию муниципальных целевых программ на 2764,815 тыс. руб. по сравнению с бюджетом, утвержденным Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 26.02.2015 года № 62. Увеличены расходы на реализацию мероприятий по следующим программам:

МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ахтубинском районе» на сумму 457,51 тыс.руб.;

МП «Одаренные дети Ахтубинского района на 2013-2015 годы» на сумму 71,495 тыс. руб.;

МП «Подготовка и проведение празднования 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов на 2014-2015 годы» на сумму 440,09 тыс. руб.;

ВЦП «Развитие системы организации школьного питания на территории МО «Ахтубинский район» на 2014-2016 годы» на сумму 2253,23 тыс. руб.

Уменьшены ассигнования на реализацию мероприятий по МП «Строительство инженерной и дорожной инфраструктуры в сельских поселениях Ахтубинского района под жилищное строительство семьям, имеющим трех и более детей на период 2015-2017 годы» на сумму 457,51 тыс. руб. (Приложение № 14)

Предлагается утвердить ассигнования на реализацию 27-ми муниципальных программ с общим объемом расходов в размере 32137,52756 тыс.руб.

Объем дефицита бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» не изменился по сравнению с уточненным бюджетом, утвержденным Решением Совета от 26.02.2015 № 62 и составляет 12158,86657 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 6500,86657 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) подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ и «Положения о бюджетном процессе в Ахтубинском районе».

2. Общий объем доходов бюджета МО «Ахтубинский район» предлагается увеличить на 5263,1155 тыс. руб за счет увеличения в целом

общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3. Размер дефицита бюджета (12158,86657 тыс. руб.) не изменился и остался на уровне уточненного бюджета, утвержденного Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 26.02.2015 № 62.

4. Увеличение расходов бюджета на 5263,1155 тыс. руб. планируется в основном за счет финансовой помощи из областного бюджета.

5. Объем расходов на реализацию муниципальных программ предлагается увеличить на 2764,815 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.

Контрольно-счетная палата не нашла оснований для отклонения и предлагает утвердить бюджет со всеми представленными к уточнению параметрами.

Председатель
Контрольно - счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

Цапко С.В.

