

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

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24
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»**

(февраль 2015г)

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 размера 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 один месяц.

Палатой представлены краткие характеристики исполнения бюджета за 2015 год по состоянию на 01 февраля 2015 г. в Таблице 1:

Таблица 1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Утвержденный прогноз на 2015 г (Решение от 04.12.2014 №33)	Исполнено на 01.02.2015г	% исполнения к плану
-------------------------	------------------------------------------------------------	--------------------------	----------------------

Налоговые и неналоговые доходы	300 442,75	13 691,34	4,557
Безвозмездные поступления	639 667,2	45 191,3	7,065
Итого доходов	940 109,95	58 882,651	6,263

В результате в доходную часть бюджета на 01.02.2015г поступило 58 882,651 тыс.руб. или 6,263 % от утвержденного прогноза.

Доходы собственного бюджета в представленном проекте предлагается утвердить в объеме **947 573,05599** тыс.руб., что на 7463,10599 тыс.руб. больше первоначально утвержденных значений (940 109,95 тыс. руб.). Увеличение доходов в основном предполагается за счет увеличения общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета - 648 668,629 тыс.руб. и бюджетов поселений - 4 404,145 тыс.руб., (Приложение № 1).

Доходная часть бюджета МО «Ахтубинский район» на 2015 год увеличивается на 7463,10599 тыс. руб.

за счет увеличения:

Налоговых и неналоговых доходов на 112,962 тыс.руб., в том числе:

- Акцизов на нефтепродукты в сумме 112,962 тыс.руб. в связи с планируемым поступлением акцизов на дизельное топливо, моторные масла, бензин в зависимости от протяженности автодорог, находящихся в собственности муниципальных образований;

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 51 229,369 тыс.руб., в том числе :

Дотаций - на выравнивание бюджетной обеспеченности - 9284,1 тыс.руб.;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности

Бюджетов - 275,8 тыс.руб.;

Субвенций - на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ на предоставление дотаций бюджетам поселений - 50,6 тыс.руб.;

- на выполнение государственных полномочий по

осуществлению воинского учета - 58,2 тыс.руб.;

- для осуществления отдельных государственных полномочий в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения - 0,024 тыс.руб.;

- для осуществления полномочий комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав - 31,0 тыс.руб.;

- на исполнение расходных обязательств деятельности административных комиссий - 21,8 тыс.руб.;

- для реализации прав, на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных

образовательных организациях - 16305,2 тыс.руб.;

- для реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях - 20727,0 тыс.руб.;

Межбюджетных трансфертов - на подключение общедоступных библиотек к сети «Интернет», расширения информационных технологий и оцифровки - 71,5 тыс.руб.;

- передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями - 4404,145 тыс.руб.;

Возврат остатков в бюджет муниципальных районов:

- субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений в размере 1663,56672 тыс.руб.;
- субсидий прошлых лет бюджетными учреждениями в размере 445,99556 тыс.руб.

за счет уменьшения:

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы (бюджета Астраханской области) на 37823,795 тыс.руб., в том числе:

Субсидий - на реализацию государственной программы «Развитие дорожного хозяйства» - 5664,995 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие культуры села Астраханской области» государственной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Астраханской области - 185,4 тыс.руб.;

- на софинансирование расходов на возмещение затрат по выполнению непрофильных функций в муниципальных общеобразовательных организациях - 26086,1 тыс.руб.;

Субвенций для осуществления отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства - 5615,6 тыс. руб.;

Иных межбюджетных трансфертов на комплектование книжных фондов библиотек - 271,7 тыс.руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в бюджет Астраханской области в размере 8164,99229 тыс.руб. Согласно письма финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 20.02.2015г. исх. №165, остаток неиспользованных средств областного бюджета на 01.01.2015г. сложился из следующих сумм остатков:

- 0,11 руб. – возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам на развитие животноводства (денежные средства от Министерства сельского хозяйства АО);

- 1889127,53 руб. – субсидия на обеспечение жильем молодых семей (денежные средства от Агентства по делам молодежи АО);

- 13675,90 руб. – субвенция на осуществление в области сан. эпид. благ населения (денежные средства от Службы ветеринарии АО);

- 1092498,93 руб. – субсидия на развитие школьного питания (денежные средства от Министерства образования АО);

- 3500000,00 руб. – субсидия на модернизацию региональной системы дошкольного образования (денежные средства от Министерства образования АО);

- 2104,60 руб. – субсидия на обеспечение отдыха, оздоровления и занят. Детей и молодежи АО (денежные средства от Министерства труда и социального развития АО);

- 4082,83 руб. – субсидия на мероприятия по исполнению наказов избирателей (денежные средства от Министерства экономического развития АО);

- 16315,67 руб. – Гранты начинающим субъектам малого предпринимательства (денежные средства от Министерства экономического развития АО).

- Остатки неиспользованных средств областного бюджета на 01.01.2015г. в поселениях Ахтубинского района:

1547113,49 руб. – субсидия на закупку топлива для МО «Город Ахтубинск» (денежные средства от Министерства ЖКХ АО);

73,23 руб. – субсидия на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов для МО «Город Ахтубинск» (денежные средства от Минстроя АО);

100000,00 руб. – субсидия учреждениям культуры для МО «Село Садовое» (денежные средства от Министерства культуры и туризма АО).

Объем **расходов** бюджета на 2015 год в представленном проекте предлагается утвердить в размере **959 731,92256** тыс.руб., что на 13 963,97256 тыс.руб. больше первоначально утвержденным назначений (945767,95 тыс.руб.) (Приложение № 5)

Уточнение расходов обусловлено:

- произведенными учреждениями в январе, феврале 2015 года перемещениями средств;

- увеличением финансовой помощи из областного бюджета по вышеуказанным направлениям,

В том числе, за счет средств дотаций бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов средства направлены:

- 3119,36 тыс.руб. на доведение минимального размера оплаты труда младшему обслуживающему персоналу муниципальных учреждений Ахтубинского района с 01.04.2015 до 6503,00 рублей;

- 2647,257 тыс.руб. на увеличение заработной платы муниципальным служащим, с связи с изменением базового должностного оклада специалиста 2 категории с 01.01.2015 с размера 2470,00 руб. до 2720,00 рублей в соответствии с Законом Астраханской области от 31.10.2014 № 61/2014-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Астраханской области»;

- 3793,283 тыс.руб. на выделение дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений.

Сведения о структуре расходов на 2015 год в разрезе разделов функциональной классификации приведены в таблице № 1:

тыс. руб.

Наименование разделов функциональной классификации	Утвержденный бюджет на 2015 год (от 04.12.2014г)		Уточнение бюджета на 2015 год (февраль 2015г)		Отклонения сумма
	сумма	уд.вес (%)	сумма	уд. вес (%)	
Общегосударственные Вопросы (0100)	45994,844	4,8	49216,949	5,1	+3222,105
Национальная оборона (0200)	1443,700	0,2	1501,9	0,2	+58,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	920,000	0,1	920,0	0,1	-
Национальная экономика (0400)	80124,637	8,5	68957,028	7,2	-11167,609
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	45130,400	4,8	45130,4	4,7	-
Охрана окружающей среды (0600)	814,000	0,1	814,0	0,1	-
Образование (0700)	636423,734	67,3	650951,67956	67,8	+14527,94556
Культура, кинематография (0800)	57348,722	6,1	61558,02	6,4	+4209,298
Социальная политика (1000)	17161,543	1,9	17161,543	1,8	-
Физическая культура и спорт (1100)	2208,500	0,2	2208,5	0,2	-
Средства массовой информации (1200)	7053,920	0,7	7053,92	0,7	-

Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	2050,00	0,2	2050,0	0,2	-
Межбюджетные трансферты (1400)	49093,950	5,2	52207,983	5,5	+3114,033
ВСЕГО	945767,950	100,0	959731,92256	100,0	+13963,97256

Из таблицы № 1 видно, что изменения в сторону **увеличения** расходов, предполагается произвести по следующим разделам функциональной классификации:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» + 3222,105 тыс. руб.;
- (0200) «Национальная оборона» + 58,2 тыс.руб.;
- (0700) «Образование» + 14527,94556 тыс. руб.;
- (0800) «Культура и кинематография» + 4209,298 тыс.руб. (культура);
- (1400) «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований» + 3114,033 тыс. руб.

В сторону уменьшения:

- (0400) «Национальная экономика» - 11167,609 тыс.руб. (сельское хозяйство и дорожное хозяйство)

По **муниципальным программам** следует отметить, что в предложенном уточнении проекта бюджета на 2015 год предполагается увеличить расходы на реализацию муниципальных целевых программ на 556,2305 тыс. руб. в связи с чем, в перечень программ добавлена МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ахтубинском районе» в сумме 443,26856 тыс.руб.; объем средств на МП «Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2012-2016 годы и на перспективу до 2020 года» увеличен на 112,962 тыс.руб.(за счет акцизов) (Приложение № 14)

Предлагается утвердить ассигнования на реализацию 27-ми муниципальных программ (в первоначальной редакции бюджета было утверждено 26 программ) с общим объемом расходов в размере 29372,71256 тыс.руб.

В представленном проекте **дефицит** бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2015 год предлагается утвердить в объеме 12158,86657 тыс. руб. (Приложение № 2) или 4,5 % от общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений из областного бюджета, бюджетов поселений и трансфертозамещающего норматива по налогу на доходы с физических лиц, 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.

В источниках дефицита бюджета 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 МО «Капустиноярский сельсовет» - 240,000 тыс.руб.), возврат бюджетных кредитов районному бюджету (ипотека, поселения Ахтубинского района) в сумме 1173,117 тыс.руб. Произведено исключение предоставления бюджетных кредитов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований поселений Ахтубинского района).

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» 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 7463,10599 тыс.руб за счет увеличения в целом общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Налоговые и неналоговые доходы бюджета предлагается увеличить на 112,962 тыс.руб.

3. Изменение размера дефицита бюджета обусловлено уточнением источников его финансирования, в том числе на сумму остатков средств на счетах по состоянию на 01.01.2015г

4. Увеличение расходов бюджета на 13963,97256 тыс.руб. планируется в основном за счет финансовой помощи из областного бюджета и уточнения источников финансирования дефицита.

5. Объем расходов на реализацию муниципальных программ предлагается увеличить на 556,2305 тыс. руб. В связи с этим муниципальным заказчикам следует внести в программы соответствующие изменения.

Председатель

С.В. Цапко

