

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

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

18 декабря 2015 года

№ 182

**Заключение
на проект решения Совета МО «Ахтубинский район»
«О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год»**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Контрольно-счетная палата) на проект решения «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год» (далее – проект бюджета на 2016 год), подготовлено с учетом требований:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Устава муниципального образования «Ахтубинский район» статьи 58 (далее - Устав);
- Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 15 октября 2015 года № 125;
- Решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 15 октября 2015 года № 126 «Об установлении срока внесения в Совет муниципального образования «Ахтубинский район» проекта решения «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год».
- Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденного решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 25 июня 2015 года № 95.

Целью подготовки настоящего заключения является определение обоснованности формирования показателей (параметров и характеристик) проекта решения о бюджете на очередной финансовый год.

При подготовке заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

Проект Решения внесён Администрацией муниципального образования «Ахтубинский район» на рассмотрение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» в срок, установленный статьёй 1 Решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 15 октября 2015 года № 126 «Об установлении срока внесения в Совет муниципального образования «Ахтубинский район».

Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует части 2 статьи 172 БК РФ, и Положения о бюджетном процессе.

1. Концепция проекта решения о бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год

Проект бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год сформирован исходя из возможности доходной части бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год и с учетом необходимости формирования сбалансированного бюджета.

Основной целью бюджетной политики муниципального образования «Ахтубинский район» является поддержание сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета Ахтубинского района. В условиях кризисных явлений, происходящих в экономике страны, обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Ахтубинского района является первостепенной задачей.

Проект бюджета Ахтубинского района сформирован в соответствии с Федеральным законом № 273-ФЗ (от 30.09.2015) о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и статьи 3 Федерального закона "О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации" сроком на один год. Разработка и утверждение среднесрочного финансового плана муниципального образования приостановлена до 1 января 2016 года в соответствии с вышеуказанным законом.

Проект бюджета Ахтубинского района представлен с учетом программного принципа формирования бюджета в соответствии со статьями 179 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающей правовые основы для формирования муниципальных программ начиная с 2016 года.

В основу проекта бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, должен быть положен Прогноз социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Основной «входной» информацией при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год являются основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год и перспективу 2017 и 2018 годов, утвержденные Постановлениями администрации от 24.09.2015г № 1136 и от 01.10.2015г № 1168 (далее – основные направления).

Основные направления разработаны в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики РФ и Астраханской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

Приоритетной задачей в области налоговой политики определены:

- повышение эффективности налоговой системы, направленных на улучшение инвестиционного климата, повышения предпринимательской активности и повышения уровня собираемости доходов бюджетов всех уровней;

в области бюджетной политики - поддержание долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета Ахтубинского района, путем принятия мер, направленных на увеличение собственной доходной базы, включение в бюджет Ахтубинского района в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, сокращение неэффективных расходов.

В основных направлениях бюджетной политики заявлено, что:

- негативные экономические условия приводят к падению объемов налоговых и неналоговых доходов, поступающих в бюджет Ахтубинского района;

- в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2016-2018 годы приняты бюджетные ассигнования бюджета Ахтубинского района на 2015 год;

-объем бюджетных ассигнований на содержание органов власти Ахтубинского района не увеличен;

-одним из приоритетов бюджетной политики в предстоящий период является финансовое обеспечение принятых решений по повышению заработной платы отдельным категориям работников образования, культуры и науки, определенных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» за счет всех источников финансирования, включая внебюджетные.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в текстовой части Основных направлений бюджетной политики на 2012-2018 годы, заявлено «увеличение собственной доходной базы, повышение эффективности управления муниципальной и государственной собственностью Ахтубинского района», в том числе в результате активизации претензионно-исковой работы, тогда как объем неналоговых доходов на 2016 год прогнозируется в размере 30534,2 тыс.руб., что составляет 98% к уровню 2015 года (31059,65 тыс.руб)

1.1. Прогноз социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2016- 2018 годы.

Прогноз социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы (далее – Прогноз), одобренный распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 13.10.2015г № 685р, сформирован с учетом сценарных условий развития экономики РФ, которые характеризуются снижением динамики экономического развития, существенным падением внутреннего инвестиционного и потребительского спроса, сохранением повышенного уровня инфляции, увеличением просроченной задолженности по заработной плате, сформировавшихся в 2014-2015 годах.

Прогноз социально-экономического развития разработан на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годы, т.е. на срок не менее трех лет, как этого требует ст. 173 БК РФ.

При составлении Прогноза учитывались предварительные итоги социально-экономического развития за 9 месяцев 2015 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2015 год.

Разработка сценарных условий и основных параметров Прогноза характеризуется следующими основными макроэкономическими параметрами:

- прирост промышленного производства составит 12,6%;
- увеличение инвестиций в основной капитал предполагается на 1,3%;
- оборота розничной торговли – на 6,4%;
- объёма платных услуг населению – на 15%.

Анализ Прогноза по основным показателям, характеризующим уровень жизни населения, установил:

Ожидается, что к 2018 году заработная плата вырастет на 32,7% (по сравнению с 2014 годом). За период 2013-2014 год увеличение составило 10,3%.

Кроме того, на ближайшие три года прогнозируется ежегодное сокращение численности постоянного населения, что объясняется продолжающимся процессом естественной убыли населения и миграционным движением населения городского округа.

Прогноз социально-экономического развития включает количественные показатели и качественные характеристики развития макроэкономической ситуации, экономической структуры, динамики производства и потребления, уровня и качества жизни.

Вместе с тем, количественные и качественные характеристики развития социальной структуры, а также систем образования, культуры и социального обеспечения населения, средств массовой информации не нашли отражения в представленном Прогнозе.

В связи с чем, показатели прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы не согласуются с показателями отраженными в ведомственной структуре расходов бюджета и паспортами муниципальных программ.

Переход к формированию бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с применением программно-целевого метода предъявляет дополнительные требования к увязке планируемых бюджетных ассигнований с достижением конкретных целевых показателей (индикаторов), направленных на эффективную реализацию долгосрочных целей социально-экономического развития Российской Федерации.

В целом основой для планирования показателей деятельности государственных и муниципальных учреждений призван быть прогноз социально-экономического развития Российской Федерации, субъекта РФ, муниципального района, поселений (ст. 173 БК РФ). **Контрольно-счетная палата, полагает, что администрации следует обратить внимание на качество и обоснованность соответствующего документа МО «Ахтубинский район».**

Следует отметить, что согласно пункту 2 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. Вместе с тем муниципальный правовой акт, определяющий порядок (правила) разработки прогноза СЭР Ахтубинского района (в том числе увязки его с муниципальными программами) в МО «Ахтубинский район» до 27.11.2015г отсутствовал. Постановлением от 27.11.2015г № 1329 администрация утвердила порядок разработки прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район», однако, данный порядок не соответствует рекомендациям Минфина от 30 сентября 2014г № 09-05-05/48843. В этом документе муниципальные программы рекомендуется разрабатывать в соответствии с приоритетами социально-экономического развития, определенными стратегией социально-экономического развития муниципального образования. В рамках муниципальных программ рекомендуется формулировать одну цель, которая должна соответствовать приоритетам и целям социально-экономического развития муниципального образования в соответствующей сфере и определять конечные результаты реализации муниципальной программы. Достижение цели обеспечивается решением задач муниципальной программы. Сформулированные задачи должны быть необходимы и достаточны для достижения соответствующей цели. Реализация конкретной задачи муниципальной программы должна осуществляться в рамках соответствующей подпрограммы.

В пояснительной записке к Прогнозу не приводится сопоставление макроэкономических показателей 2016 года с ранее утвержденными показателями и не указаны причины и факторы их изменений, чем не соблюден пункт 4 статьи 173 БК РФ.

2. Основные характеристики бюджета на 2016 год.

Предметом рассмотрения проекта решения о бюджете МО «Ахтубинский район» на 2016 год являются основные характеристики бюджета, к которым относятся:

- 1) прогнозируемый общий объем доходов с выделением безвозмездных поступлений;
- 2) общий объем расходов;
- 3) дефицит (профицит) бюджета.

Представленный проект бюджета содержит следующие показатели:

в тыс. руб.

Показатель	2016 год
Доходы	758 622,732
Расходы	771 593,391
Дефицит	12 970,659
Публичные нормативные обязательства	11678,0
Безвозмездные поступления	452 461,732
Резервный фонд	400,0
Предельный объем долга	35020,343
Верхний предел долга (на 1.01.2017 г), в том числе по муниципальным гарантиям	28920,343 0,0
Обслуживание долга	2439,6

Объем резервного фонда, предлагаемый к утверждению проектом бюджета, не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ (не более 3 % от общего объема расходов бюджета).

Расходы по обслуживанию муниципального долга не превышают ограничение, установленное статьей 111 БК РФ (не более 15 % всех расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

В представленном проекте предлагается утвердить дефицит бюджета в размере 12 970,659 тыс. руб. или 9,7 % от общего годового объема доходов бюджета.

В проекте бюджета предусмотрен верхний предел муниципального долга:
- по состоянию на 1 января 2017 года – 28920,343 тыс. рублей.

В случае принятия проекта бюджета предельный объем муниципального долга не превысит ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ:

- предлагаемый к утверждению предельный объем муниципального долга на 2016 год составляет 35020,343 тыс. рублей.

Наименование показателя	2016 год
Собственные доходы, тыс.рублей	306161,0
Верхний предел муниципального долга, тыс.рублей	28920,34
Отношение муниципального долга к собственным доходам, %	9,4

3. Прогнозируемый общий объем доходов

Доходы бюджета района на 2016 год прогнозируются в сумме 758 622,732 тыс. руб., что ниже планового показателя 2015 года (940 109,95 тыс. руб.) на 181487,218 тыс. руб., или 80,7% к уровню 2015 года.

Структура доходной части районного бюджета по оценке за 2015 год и на 2016 год представлена в таблице:

тыс. руб.

Показатели	2015 (оценка)		2016 год (прогноз)	
	сумма	доля %	сумма	доля, %
Собственные доходы, в т.ч.:	301094,7	28,7	306161	40,4
- налоговые доходы			275626,8	36,4
- неналоговые доходы			30534,2	4,0
Безвозмездные поступления	746677,1	71,3	452461,7	59,6
Итого:	1047774,8	100	758622,7	100

Поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Ахтубинский район» прогнозируется в размере 306 161 тыс.руб. или 101,9% к уровню 2015 года.

Безвозмездных поступлений - в сумме 452 461,7 тыс. руб, что составит 60,6% к уровню 2015 года к уточненному бюджету 2015 года.

Доля собственных доходов составляет 40,4 % в общих доходах бюджета на 2016 год.

Доля безвозмездных поступлений составляет 59,6% в общих доходах бюджета на 2016 год.

Основными источниками собственных доходов бюджета Ахтубинского района продолжают оставаться – налог на доходы физических лиц (72,7%) и налог на совокупный доход (14,8%). Их общая доля составит 87,5 %.

Налоговые доходы (275 626,8 тыс. руб.) в собственных доходах бюджета составляют 90 %, доля неналоговых поступлений (30 534,2 тыс.руб.) - 10 %.

Согласно приведенным в таблице данным по сравнению с ожидаемым исполнением за 2015 год, в 2016 году планируется снижение общей суммы доходов на 289152,1 тыс. руб. или 72,4 % к ожидаемому исполнению за 2015г, в том числе за счет безвозмездных поступлений на 294215,4 тыс. руб. или 60,6 % к ожидаемому исполнению за 2015 год.

В тоже время наблюдается рост собственных доходов в 2016 году к ожидаемому исполнению за 2015 год на 5066,3 тыс. руб. (+1,6 %), за счет прогнозируемого увеличения налоговых доходов, тогда как отмечалось выше, неналоговые доходы составляют 98% к 2015 году.

Расчетные объемы безвозмездных поступлений в плановом периоде представлены в таблице:

тыс. руб.

	Наименование показателей	2015 оценка	2016 план
1	Дотации бюджетам муниципальных образований	57545,8	43098,6
2	Субсидии бюджетам муниципальных образований	116862,8	60831,2
3	Субвенции бюджетам муниципальных образований	568963,7	348064,4
4	Иные межбюджетные трансферты	7461,8	467,5
5	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюдж. трансфертов, имеющих целевое назнач. прошлых лет	- 6316,6	-
6	Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций прошлых лет	2109,6	-
6	Всего безвозмездные поступления	746627,1	452461,7

В проекте бюджета МО «Ахтубинский район» на 2016 год средства межбюджетных трансфертов из областного бюджета и составляют 452 461,732 тыс.руб. или 60,6% к уровню 2015 года. Снижение по данному виду доходов бюджета связано с сокращением:

- дотации бюджету района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в размере 16013,7 тыс.руб.;

- субсидий из бюджета Астраханской области на сумму 12261,3 тыс.руб., в том числе на софинансирование расходов на возмещение затрат по выполнению непрофильных функций в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 6367,9 тыс.руб.;

- субсидий на софинансирование расходов по организации одноразового горячего питания (горячий завтрак) для обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 5072,3 тыс.руб.;

- субсидий муниципальным образованиям Астраханской области на закупку топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон в сумме 2050,1 тыс.руб.

- субвенций, предоставляемых местным бюджетам из бюджета Астраханской области для осуществления отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства, санитарно-эпидемиологического благополучия населения, общедоступного и бесплатного дошкольного образования, на получение основного общего образования в сумме 172454,7 тыс.руб.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета включают следующие виды финансовой помощи:

дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 43098,6 тыс.руб.

субсидии из областного бюджета на общую сумму 60831,2 тыс. рублей в том числе:

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие культуры села Астраханской области» - 120 тыс.руб.;

- субсидия в рамках реализации государственной программы «Развитие дорожного хозяйства» - 18 721,3 тыс.руб.;

- на закупку жидкого топлива (мазут, печное топливо) на очередной отопительный сезон – 38 880,3 тыс.руб.;

- на софинансирование расходов по оплате труда работникам муниципальных централизованных бухгалтерий, обслуживающих муниципальные образовательные организации – 3 109,6 тыс.руб.;

субвенции из областного бюджета на общую сумму 348 064,432 тыс. рублей

в том числе:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 3,7 тыс.руб.;

- на выполнение государственных полномочий по осуществлению воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 1 589,3 тыс. рублей;

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на предоставление дотаций бюджетам поселений – 50 749,5 тыс.рублей;

- на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях дошкольного образования, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 11 533,7 тыс.рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, основного общего, общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, в муниципальных общеобразовательных организациях – 184 839,5 тыс.рублей;

- на исполнение расходных обязательств муниципальных образований Астраханской области по образованию и обеспечению деятельности административных комиссий – 251,3 тыс.рублей;

- на поддержку сельскохозяйственного производства – 14 132,22 тыс.рублей;

- для осуществления отдельных государственных полномочий в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения – 859,312 тыс.рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 84 105,9 тыс.рублей.

Иные межбюджетные трансферты на сумму 467,5 тыс.рублей

в том числе:

- на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований в сумме 44,4 тыс.рублей;

- иные межбюджетные трансферты на осуществление деятельности комиссий по делам несовершеннолетних в сумме 423,1 тыс.рублей.

В ходе бюджета возможны уточнения параметров безвозмездных поступлений из областного бюджета.

3.1. Оценка основных показателей налоговых доходов

Доходная база собственного бюджета муниципального района на 2016 год, как следует из пояснительной записки, сформирована исходя из действующего на момент составления

бюджета налогового и бюджетного законодательства, социально-экономических параметров развития района, ожидаемого поступления платежей в 2015 году и среднего удельного веса фактических годовых поступлений за ряд прошлых лет.

Прогнозирование осуществлялось отдельно по каждому виду налога или сбора в условиях хозяйствования района.

Налоговые доходы на 2016 год планируются в объеме 275626,8 тыс. руб. Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета района составит 36,4%.

Произвести проверку и анализ обоснованности прогнозируемых объемов налоговых доходов не представляется возможным, так как предоставление расчетов по налоговым доходам в составе материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, не предусмотрено.

Оценка ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2015 год выявила превышение плановых назначений по собственным доходам бюджета района. Вместе с тем по налоговым доходам перевыполнение прогнозным показателей и неисполнение прогнозных показателей по неналоговым доходам, в частности прогнозные показатели доходов от реализации недвижимого имущества в 2015 году ожидаются в объеме 35 % и в размере 1499,0 тыс.руб. к плановым показателям текущего года (4300,0 тыс.руб.).

Налог на доходы физических лиц

Прогнозный показатель по налогу на доходы физических лиц рассчитан исходя из экономических показателей фонда оплаты труда на 2016 год и ставки налога в размере 13%:

- налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях городских поселений, - по нормативу 5 процентов;

налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений, - по нормативу 13 процентов;

и с учетом дополнительного (дифференцированного) норматива отчислений в размере 20%, установленного проектом закона Астраханской области о бюджете на 2016 год.

Поступление НДФЛ на 2016 год планируется в размере 222459 тыс.руб. или 100,8% к уровню 2015 года. Рост налога на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами связан с внесением изменений в Налоговое законодательство и возможности ведения трудовой деятельности не только у физических лиц, но и в организациях и индивидуальных предпринимателей

Данный налог является основным источником налоговых поступлений и составит 72,7 % в структуре собственных доходов бюджета района.

Контрольно-счетная палата отмечает, согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год прогнозный план поступления НДФЛ с доходов, источником которых, является налоговый агент, уменьшен на 5 млн. руб. и составляет 212,1 тыс.руб. Оснований для увеличения прогнозного плана по данному виду налога на 2016 год, в нынешней экономической ситуации, не усматриваю.

На основании анализа макроэкономических показателей, принятых для формирования бюджета на 2016 год, Контрольно-счетная палата отмечает риск превышения доходной части бюджета на 2016 год по налогу на доходы физических лиц по ряду причин:

- прогнозируется снижение численности трудоспособного населения, в том числе за счет увеличения миграционного оттока;
- из числа работающих граждан 70,7 % (по кругу отчитывающихся предприятий в 2014 году) заняты в государственном управлении, образовании, здравоохранении и предоставлении социальных услуг, где наблюдается и прогнозируется наиболее негативное влияние экономической ситуации в стране и, как следствие сокращение штатной численности и фонда оплаты труда

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Поступление данного налога на 2016 год запланировано получить в сумме 28811,0 тыс. руб., что составляет 9,4 % в структуре собственных доходов бюджета района. Увеличение поступлений по данному налогу к ожидаемому исполнению 2015 года (26549,0 тыс. руб.) на 2262,0 тыс. руб. или 108,5 % к уровню 2015 года.

Прогнозный показатель рассчитан исходя из ожидаемого поступления налога в 2015 году и установленного норматива отчислений.

Норматив зачисления налога в бюджет муниципального района 100%.

Единый сельскохозяйственный налог

Поступление единого сельскохозяйственного налога запланировано в размере 1213,0 тыс.руб. (0,4% в собственных доходах) или 86,2 % к уровню 2015. Прогнозный показатель рассчитан исходя из ожидаемого поступления налога в 2015 году.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) прогнозируется в размере 15200,0 тыс.руб. (5% в собственных доходах) или 100 % к уровню 2015 года.

Прогноз на уровне 2015 года связан с расширением перечня видов деятельности на патентной системе налогообложения, по которым регионы могут устанавливать налоговые каникулы и возможным переходом плательщиков на данный вид налогообложения.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения планируется на уровне 2015 года, и составляет 100,0 тыс.руб.

Государственная пошлина

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции прогнозируется в объеме 7719,0 тыс.руб. (2,5% в собственных доходах), рост к уровню 2015 года 141,8%. Рост поступлений связан с увеличением размера пошлины и количества услуг.

Оценка налоговых льгот

Налоговые льготы, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков, как федеральным и областным законодательством, а также

муниципальными правовыми актами, безусловно, оказывают влияние на доходную часть бюджета Ахтубинского района.

Оценка выпадающих доходов от налоговых льгот и преференций главным администратором доходов бюджета МО «Ахтубинский район» не осуществляется.

3.2. Оценка основных показателей неналоговых доходов

По проекту районного бюджета неналоговые доходы на 2016 год планируются в объеме 30534,2 тыс. руб. или 98% к уровню 2015 года.

Неналоговые поступления составляют 10% от общей суммы собственных доходов бюджета на 2016 год и их состав входят:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

в сумме 18066,2 тыс.руб. (5,9% в собственных доходах) или к уровню 2015 года 106%. в том числе:

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 16 735,2 тыс.руб., в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений – 11470,1 тыс.руб.

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 5265,1 тыс.руб.

Доходы от сдачи в аренду имущества в сумме 1300 тыс.руб.,

в том числе по договорам аренды: ОАО «Мегафон» - 214,8 тыс.руб.

ГБОУ АО СПО «Астраханский автомобильно-дорожный колледж» - 1085,2 тыс.руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами в сумме 400 тыс.руб., что к уровню 2015 года составит 29,3%. В связи с изменением в законодательстве с 2016 года плата за негативное воздействие на окружающую среду будет осуществляться 1 раз в год до 1 марта, следующего за отчетным годом.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 6 927 тыс.руб. (2,3% в собственных доходах) или к уровню 2015 года составят 89,5%.

Из них:

Доходы от реализации имущества в сумме 3 343 тыс.руб.

включены в прогноз:

- Дебаркадер «Богдо» – 1485 тыс.руб.;

- Здание школы с.Капустин Яр ул.Одесская 41 - 930 тыс.руб.

- Здание интерната МБОУ «СОШ №9» г. Ахтубинск ул.Котовского 28 «а» - 928 тыс.руб.)

Контрольно-счетная палата отмечает, что прогнозные показатели доходов от реализации недвижимого имущества в 2015 году ожидаются в объеме 35 % и в размере 1499,0 тыс.руб. к плановым показателям текущего года (4300,0 тыс.руб.).

Пунктом 24 проекта решения о бюджете (Приложением № 18 к проекту решения о бюджете) предлагается «Утвердить перечень имущества, составляющего казну МО «Ахтубинский район» общей балансовой стоимостью 57 339 130,08 рублей. В состав данного перечня включены объекты, приватизированные в 2015 году, а именно:

-комплекс нежилых помещений по адресу г.Ахтубинск, ул.Величко, д.17 балансовой стоимостью 2 221 700,00 рублей(реализован за 1398000,00 рублей);

-нежилое одноэтажное здание с.Капустин Яр, ул.Советская д.134б, площадью 128,7 кв.м.(дом детского творчества), балансовой стоимостью 254 994,10 рублей (реализован за 101000,00 рублей).

Приложение № 18 к проекту решения о бюджете, до утверждения бюджета, необходимо изложить в новой редакции, исключив из него объекты, реализованные в 2015 году.

Доходы от продажи земельных участков в сумме 3584 тыс.руб., в том числе

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений - 1568 тыс.руб.

- доходы, от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений - 2016 тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат в сумме 20,0 тыс.руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 5 млн.руб.

(1,6 % в собственных доходах) или 106,4% к уровню 2015 года.

4. Общий объём расходов бюджета

Основополагающей целью бюджетной политики является решение экономических и социальных задач, а также безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Для достижения целей бюджетной политики необходимо решение следующих задач:

1. Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы как базового принципа бюджетной политики.

2. Обеспечение экономической стабильности.

3. Формирование бюджетных параметров, исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе обязательств, связанных с исполнением указов.

4. Строгое соблюдение бюджетно-финансовой дисциплины главными распорядителями и получателями бюджетных средств.

5. Повышение доступности и качества предоставления муниципальных услуг.

6. Оптимизация структуры расходов бюджета на 2016 – 2018 годы при условии неснижения качества и объемов предоставляемых муниципальных услуг.

Для эффективного использования бюджетных средств требуется смещение акцента на оценку обоснованности бюджетных решений. Необходимо активно использовать оценку эффективности бюджетных расходов уже на этапе планирования расходов.

7. Планирование бюджета Ахтубинского района на основе муниципальных программ администрации Ахтубинского района, в том числе планирование целей и задач муниципальных программ с учетом прогнозируемой доходной части бюджета (предельных расходов на финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы).

8. Рационализация социальных обязательств (принципы адресности, имущественной

обеспеченности и нуждаемости).

9. Обеспечение прозрачности и открытости бюджета на 2016 – 2018 годы и бюджетного процесса, обеспечение полного и доступного информирования граждан о бюджетном процессе в Ахтубинского районе.

Предельные объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ администрации Ахтубинского района, ведомственных целевых программ, не вошедших в состав муниципальных программ администрации Ахтубинского района и непрограммных направлений деятельности на 2016 сформированы на основе следующего подхода:

- в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2016 годы приняты бюджетные ассигнования бюджета Ахтубинского района на 2015 год;
- объем бюджетных ассигнований на содержание органов власти Ахтубинского района не увеличен.

Начиная с 2016 года, каждому направлению расходов присвоены уникальные коды целевых статей, определяющие принадлежность направления расходов к той или иной муниципальной программе, подпрограмме, ведомственной целевой программе, непрограммному направлению расходов. С 2016 года появляется возможность анализировать муниципальные программы администрации Ахтубинского района в разрезе направлений расходов.

В соответствии с новыми требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Ахтубинский район» на 2016 год будет формироваться по обновленным правилам – на основе ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, утвержденного структурными подразделениями администрации Ахтубинского района, обладающими правами юридических лиц, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Ведомственный перечень муниципальных услуг и работ формируется на основе базовых (отраслевых) перечней государственных услуг и работ, утвержденных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Формирование и ведение ведомственных перечней будет осуществляться в информационной сети Интернет в системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2016 год будет рассчитываться в соответствии с общим для всех учреждений порядком определения нормативных затрат исходя из утвержденного базового норматива затрат на выполнение муниципального задания для соответствующей отрасли, отраслевого и территориального коэффициентов к нему.

В настоящее время администрацией Ахтубинского района утверждено 22 муниципальных программы, заказчиками, координаторами и ответственными исполнителями которых являются 14 структурных подразделений и муниципальных учреждений администрации Ахтубинского района, бюджетные ассигнования на 2016 год выделены на реализацию 19-ти муниципальных программ.

Общий объем расходов составит 771 593,391 тыс.руб. или 72,8 % к общему объему расходов 2015 года.

Объем средств, предусматриваемых на реализацию муниципальных программ, составит 724 151,8 тыс.руб. или 93,8 % от общего объема расходов бюджета, в т.ч.:

- МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» - 450 019, 7 тыс.руб.;
- МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2017 годы» - 464, 8 тыс.руб.;
- МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы» -94 047, 7 тыс.руб.;
- МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» в 2016-2018 годах» 814, 0 тыс.руб.;
- МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2018 годы» - 2 208, 5 тыс.руб.;
- МП «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2018 годы» - 1 765, 6 тыс.руб.;
- МП «Празднование дня района на 2016-2018 годы» -372, 4 тыс.руб.;
- МП «Молодежь Ахтубинского района на 2015-2017 годы» -13 715, 2 тыс.руб.;
- МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» на 2015-2017 годы» - 315, 7 тыс.руб.;
- МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» -14 382, 2 тыс.руб.;
- МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2018 годы» - 5 749,4 тыс.руб.;
- МП «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы»-150,0 тыс.руб.;
- МП «Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы» -20 834, 2 тыс.руб.;
- МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» -10666,4 тыс.руб.;
- МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на период до 2018 года» -105 552, 1 тыс.руб.;
- МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2018 годы»-7 701,9 тыс.руб.;
- МП «Реализация функций органов местного самоуправления» -34 116,5 тыс.руб.;
- МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2018 годы» - 400,7 тыс.руб.;
- МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района»- 280,0 тыс.руб.;
- Иные непрограммные мероприятия-6 675,9 тыс.руб.;
- Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район»- 1 360,2 тыс.руб.

Всего на 2016 год удельный вес программных расходов в районном бюджете составляет 99%.

4.1. Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям

4.1.1. МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы»

В рамках реализации МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» планируются расходы местного бюджета с учетом разграничения предметов ведения и бюджетных полномочий между различными уровнями власти в Российской Федерации с учетом реализации:

- закона Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Указа Президента РФ от 07.05.2012 N 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Объем средств на муниципальную программу «Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" на 2016-2018 годы» в 2016 году составит – 450 019,75 тыс. руб., в муниципальную программу входит 6 подпрограмм и 1 ведомственная программа:

в том числе:

1. В рамках подпрограммы "Развитие дошкольного образования" - на содержание 18 детских дошкольных учреждений – 146 911,68 тыс. руб.

за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области – 95 639,6 тыс.руб., в т.ч.:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного *дошкольного* образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек, что относится к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации, и осуществляются посредством предоставления субвенций местным бюджетам в сумме 84 105,9 тыс.руб.;

- на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования за счет субвенции в сумме 11 533,7 тыс.руб.

За счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» планируется выделение средств в сумме 51 272,08 тыс.руб., в т.ч.:

- на выплату заработной платы работникам, осуществляющим содержание зданий и сооружений, обустройства прилегающей к ним сооружений, а также осуществляющих присмотр и уход за детьми – 29 657,9 тыс.руб.;

- на содержание зданий, оплату коммунальных услуг и организацию питания в сумме 21 614,18 тыс.руб.

Норма питания на одного воспитанника в день в дошкольных образовательных учреждениях составит:

- при 5-ти дневном, 9-10,5 час. режиме работы 80 руб. (в том числе за счет родителей 80 руб.);

- при 5-ти дневном, 12 час. режиме работы 100 руб. (в том числе за счет родителей 100 руб.).

2. В рамках подпрограммы "Развитие общего образования" на содержание 25 школ планируется сумма 250 200,47 тыс. руб., в т.ч.:

за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного основного общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях – 184 839,5 тыс. руб.

За счет собственного бюджета планируются к выделению:

- на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений средства в сумме 65 360,97 тыс.руб., в том числе расходы на выплату заработной платы работникам, осуществляющим содержание зданий и сооружений, обустройства прилегающей к ним территории, а также осуществляющих присмотр и уход за детьми в дошкольных группах при школах в сумме 21 606,6 тыс.руб.;

- по направлению «Обеспечение высокого качества и безопасности питания детей в общеобразовательных учреждениях района» в сумме 5 783,9 тыс.руб.,

в т.ч.:

на организацию питания для обучающихся 5-11 классов из малообеспеченных семей 1539,845 тыс.руб. (из расчета 7 руб. на одного учащегося в день);

на организацию питания обучающихся ресурсных центров 39,573 тыс.руб. (из расчета 10,3 руб. на одного учащегося в день);

на организацию питания для обучающихся начальных классов 4 204,482 тыс.руб. (из расчета 7,5 руб. на одного обучающегося в день).

Также, по подпрограмме "Развитие общего образования" предусмотрено финансовое обеспечение палаточного лагеря в сумме 510 тыс. руб. по направлению «Создание условий для развития и сохранения сети общеобразовательных учреждений, занимающихся организацией отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков».

3. В рамках подпрограммы "Развитие дополнительного образования" на содержание 7 учреждений дополнительного образования планируются расходы в сумме 35 494,5 тыс. рублей.

При планировании расходов на оплату труда педагогическим работникам и работникам учреждений культуры, начиная с 2016 года будет использоваться показатель среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности), согласно методики расчета показателей, используемых для мониторинга выполнения поручений, содержащихся в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

ФОТ педагогическим работникам в данных учреждениях предусмотрен в размере не ниже уровня, достигнутого в 2015 году. Расчет заработной платы данной категории работников произведен исходя из прогноза среднемесячной заработной платы Астраханской области в размере 24 803 руб. и на 2016 год планируется на уровне – 21 082,6 рубля.

4. В рамках подпрограммы "Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО "Ахтубинский район" планируются средства в размере 13 259,2 тыс. руб.

За счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области:

- субсидии бюджетам муниципальных районов на оплату труда работникам муниципальных централизованных бухгалтерий, обслуживающих муниципальные образовательные организации – 3 109,6 тыс.руб.,

На выполнение муниципального задания МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» - 3 674,7 тыс.руб. и МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием» — 6 084,9 тыс.руб.

5. В рамках подпрограммы «Одаренные дети МО «Ахтубинский район» предусмотрена выплата стипендий одаренным детям, обучающимся в учреждениях образования МО "Ахтубинского района" в размере 32,0 тыс.руб.

6. В рамках подпрограммы "Обеспечение доступности качественных образовательных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, и повышения престижа педагогической профессии" планируются средства в сумме 307,4 тыс.руб.

7. В рамках ВЦП "Обеспечение развития системы образования МО "Ахтубинский район" на 2016-2018 годы" на обеспечение деятельности управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» - 3814,5 тыс.руб., в том числе на заработную плату – 3 510,1 тыс.руб.

В целом в рамках реализации МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» можно выделить следующие направления:

- создание условий для устойчивого функционирования зданий, сооружений, инженерных коммуникаций, ограждений и территории учреждений Ахтубинского района - 1516,59 тыс. руб.

- реализация основных направлений государственной политики в области охраны труда и безопасности в учреждениях 2541,8 тыс. руб. (на проведение медицинских осмотров работников).

- обеспечение мероприятий по использованию информационно-коммуникативных технологий, создание, развитие, модернизация и эксплуатация информационных систем 3729 тыс. руб. (на приобретение лицензионного программного обеспечения и обслуживание программного продукта «1С. Предприятие»).

Контрольно-счетная палата проанализировала уровень обеспеченности финансирования муниципальной программы «Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" на 2016-2018 годы» на 2016 год и обращает внимание, что Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 11.08.2015г № 968 был утвержден первоначальный проект программы с объемом финансирования на 2016 год в размере 794575,9 тыс.руб. , в том числе:

- за счет средств бюджета области- 491796,0 тыс.руб.;

- за счет средств бюджета района-302779,9 тыс.руб.

Проектом бюджета предлагается утвердить ассигнования на реализацию программы в размере 450 019,75 тыс. руб. или 56,6% к первоначальным назначениям (потребностям), в том числе:

- за счет средств бюджета области- 283588,7 тыс.руб. или 58% к первоначальным назначениям;

- за счет средств бюджета района- 166431,1 тыс.руб или 50% к первоначальным назначениям.

Уровень обеспеченности к первоначальным назначениям, за счет средств бюджета района, следующих направлений составляет:

- дошкольное образование- 51% (на выплату заработной платы работникам, осуществляющим содержание зданий и сооружений, обустройства прилегающей к ним территории, а также осуществляющих присмотр и уход за детьми; на содержание зданий, оплату коммунальных услуг и организацию питания);

-общее образование- 49% (на выплату заработной платы работникам, осуществляющим содержание зданий и сооружений, обустройства прилегающей к ним территории, а также осуществляющих присмотр и уход за детьми в дошкольных группах при школах и питание);

-дополнительное образование- 72% (финансируется только за счет средств бюджета района);

-повышение квалификации и престижа педагогической профессии-19%;

- подпрограмма Одаренные дети-4,5%.

4.1.2. МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2017 годы»

В рамках реализации муниципальной программы "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2017 годы" планируется выделение средств в сумме 464,8 тыс.руб., в т.ч.:

- на подпрограмму "Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе" - 191,3 тыс.руб.;

- на подпрограмму "Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе" – 44,5 тыс.руб.;

- на подпрограмму "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)" - 229,0 тыс.руб.

Реализация данной программы подразумевает проведение мероприятий

- проведение серии литературно-музыкальных мероприятий в рамках профилактики правонарушений среди творческой молодежи
- мероприятий, посвящённых Дню солидарности в борьбе с терроризмом,
- проведение районной эстафеты культурно-досуговых мероприятий «Дома культуры – за здоровый образ жизни!»
- музыканты против наркотиков» - цикл лекций-концертов

Уровень обеспеченности финансированием к первоначальному проекту программы (2672,6 тыс.руб.) составляет 17%.

4.1.3. МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы»

На реализацию мероприятий МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы» планируется выделение средств в сумме 94 047,731 тыс.руб.

В муниципальную программу входит 7 подпрограмм и 1 ведомственная программа:

1. На реализацию мероприятий подпрограммы «Создание условий для обеспечения населения Ахтубинского района услугами по организации досуга и услугами учреждений культуры» планируется выделение средств в сумме 18 096,797 тыс.руб. в рамках муниципальных заданий, из них:

- на обеспечение деятельности МБУК «Центр народной культуры» - 9 768,5 тыс.руб.
- на организацию и проведение мероприятий – 1 329,3 тыс.руб.

- на обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры – 6 998,997 тыс.руб.

2. На реализацию мероприятий подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов» - 13 307,8 тыс.руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований предусмотрены средства в сумме 44,4 тыс.руб.;

3. На реализацию мероприятий подпрограммы «Организация предоставления дополнительного образования детей муниципальными образовательными учреждениями культуры Ахтубинского района» планируется выделение 39 072,5 тыс.руб., в том числе:

- на обеспечение деятельности 2 школ - 38 797,6 тыс.руб.
- на выплату стипендий одаренным детям, обучающимся в учреждениях культуры и кинофикации – 36 тыс.руб.
- на организацию и проведение мероприятий – 118,9 тыс.руб.

4. На реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение доступности и сохранности историко-культурного наследия» планируется выделение средств в размере 1 051,8 тыс.руб. на обеспечение деятельности МБУК «Районный историко-краеведческий музей».

5. На реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие кинообслуживания населения Ахтубинского района» планируется выделение средств в размере 5 022,07 тыс.руб. на обеспечение деятельности МБУ по кинообслуживанию населения города Ахтубинска и Ахтубинского района. Также, на обеспечение деятельности учреждения за счет внебюджетных средств планируются расходы по оплате коммунальных услуг в размере 642,0 тыс.руб.

6. В рамках подпрограммы «Реализация мероприятий государственной поддержки «Развитие культуры села» за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области предусмотрена субсидия на сохранение культурного наследия Астраханской области» в размере 120,0 тыс.руб. Указанные средства будут направлены на приобретение музыкальных инструментов для МБОУ ДО «РДШИ им.М.А.Балакирева»

7. На реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры администрации МО «Ахтубинский район» планируется выделение средств в размере 14 678,3 тыс.руб., из них:

- на выполнение муниципального задания МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» - 2 712,3 тыс.руб.;
- на обеспечение деятельности МБУ «Хозяйственно-техническая служба» - 11 966,0 тыс.руб.

8. В рамках ВЦП «Обеспечение эффективной деятельности органов местного самоуправления в сфере культуры и кинофикации» предусмотрены средства в сумме 2 818,464 тыс.руб., из них:

- на обеспечение деятельности аппарата управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» в сумме - 1 829,5 тыс.руб.;
- на функционирование МКУ «Контрактная служба управления культуры и кинофикации» - 606,76 тыс.руб.

Уровень обеспеченности финансированием к первоначальному проекту программы (89587,93 тыс.руб.) составляет 105% .

Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов» за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований предусмотрены средства в сумме 44,4 тыс.руб. в паспорте программы отражены, как расходы за счет средств местного бюджета. В проект паспорта программы следует внести необходимые корректировки по источникам финансирования.

Проектом бюджета, предусмотрено финансирование из средств бюджета района в размере 7-ми миллионов рублей, на осуществление полномочий по культуре, переданных поселениями, исходя из расчетов дополнительной потребности в средствах, в соответствии с заключенными соглашениями.

В соответствии с пунктом 4 статьи 15 Федерального закона 131-ФЗ от 06.10.2003г № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Органы местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав муниципального района, вправе заключать соглашения с органами местного самоуправления муниципального района о передаче им осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов этих поселений в бюджет муниципального района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Для осуществления переданных в соответствии с указанными соглашениями полномочий органы местного самоуправления имеют право дополнительно использовать собственные материальные ресурсы и финансовые средства в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования (Соответствующий порядок утвержден решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.05.2014г №170, с изменениями).

Вместе с тем, распоряжением Минфина Астраханской области от 07.07.2015г № 120-р, МО «Ахтубинский район» отнесено ко 2 группе - муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов собственных доходов местного бюджета.

Для этой группы, помимо ограничений на формирование расходов на оплату труда и расходов на содержание органов местного самоуправления, начиная с очередного финансового года дополнительно устанавливается ограничение на установление и исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления (пункт 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Контрольно-счетная палата, обращает внимание, в соответствии с письмом Минфина РФ от 31.12.2014г № 06-04-11/01/69500, не могут исполняться полномочия по решению вопросов местного значения отдельных поселений, переданных на уровень муниципального района в соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона N 131-ФЗ, в части использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств. Иными словами, муниципальный район не может за счет собственных

средств и материальных ресурсов осуществлять полномочия по решению вопросов местного значения поселений, переданных ему в соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона N 131-ФЗ. Исполнение данных полномочий осуществляется только за счет средств бюджета поселений.

4.1.4. МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» в 2016-2018 годах»

В рамках реализации подпрограммы «Управление отходами в МО «Ахтубинский район» муниципальной программы «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» планируются расходы в сумме - 814,0 тыс.руб. на следующие мероприятия:

- на установку контейнерных площадок в сельских поселениях – 500,0 тыс.руб.; (Пироговка, Золотуха)
- на приобретение контейнеров для твердых бытовых отходов – 100,0 тыс.руб.;
- на ликвидацию несанкционированных свалок – 200,0 тыс.руб.;
- на проведение экологических акций «Чистые берега», «За чистоту Губернии», «Чистый двор, чистое село» - на приобретение мешков, перчаток 4 тыс.руб.,
- приобретение подарков школьникам, принимающим участие в экологических акциях -10 тыс.руб.

Уровень обеспеченности финансированием к первоначальному проекту программы (55310,0 тыс.руб.) составляет 1,5% (предусматривались средства федерального бюджета в размере 52500,0 тыс.руб.).

4.1.5. МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2018 годы»

В 2016 году продолжится реализация муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016 - 2018 годы». На создание условий для развития физической культуры и массового спорта в Ахтубинском районе среди различных категорий и групп населения планируется выделение в сумме 2 208,5 тыс.руб., в том числе:

- на подготовку проектно-сметной документации и устройство многофункциональной спортивной площадки в муниципальном образовании «Золотухинский сельсовет» 1 258,5 тыс.руб.;
- на проведение мероприятий 926,0 тыс.руб. в т.ч.:
 - на организацию поездок на спортивно-массовые мероприятия;
 - на проведение внутренних соревнований;
 - на приобретение спортивного инвентаря, спортивной формы, оборудование для спортивных залов;
- на выплату стипендий юным спортсменам – 24,0 тыс.

Уровень обеспеченности финансированием к первоначальному проекту программы (3530,7 тыс.руб.) составляет 63%.

Кроме того, на функционирование детской юношеской спортивной школы планируется направить в рамках подпрограммы "Развитие дополнительного образования" 8 493,8 тыс.руб. на проведение мероприятий и выплату заработной платы (47,17 ставок) административным работникам и тренерскому составу.

4.1.6. МП «Развитие архивного дела на территории муниципального

образования Ахтубинский район на 2016-2018 годы»

В целях реализации финансового обеспечения деятельности МБУ "Ахтубинский районный архив" в рамках муниципальной программы "Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2018 годы" на сохранение документального фонда предусмотрено 1 765,7 тыс.руб.

4.1.7. МП «Празднование дня района на 2016-2018 годы»

В рамках реализации МП "Празднование дня района на 2016-2018 годы" на организацию спортивных, культурно-массовых мероприятий, награждения заслуженных людей Ахтубинского района предусмотрено 372,4 тыс.руб.

4.1.8. МП "Молодежь Ахтубинского района на 2015-2017 годы"

В рамках реализации муниципальной программы «Молодежь Ахтубинского района на 2015-2017 годы» предусмотрены расходы

- на подпрограмму "Муниципальная поддержка молодой семьи на территории МО "Ахтубинский район" в сумме 12 715,2 тыс. руб. по направлениям:
 - проведение мероприятий МБУ «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» - 9 778,6 тыс. руб.;
 - в рамках молодежной и семейной политики запланированы расходы в размере 938,3 тыс. руб., в том числе на проведение спортивно-массовых мероприятий в детско-юношеском клубе «Юный автомобилист» Ахтубинской автошколы ДОСААФ;
 - софинансирование мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015 - 2020 годы – 1 000,0 тыс. руб.;
- на функционирование Комитета по делам семьи, подростков и молодежи в рамках ВЦП "Обеспечение эффективности управления в сфере молодежной политики" – 2 008,3 тыс. руб.

4.1.9. МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» на 2015-2017 годы»

В рамках реализации МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства Ахтубинского района на 2015-2017 годы" на адресную финансовую поддержку субъектов малого предпринимательства предусмотрены гранты для субсидирования целевых расходов, произведенных субъектами малого предпринимательства, связанных с началом предпринимательской деятельности на территории МО «Ахтубинский район». Денежные средства из бюджета в размере 315,7 тыс.руб. будут предоставляться на конкурсной основе.

4.1.10. МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»

С целью реализации оказания государственной поддержки по развитию сельскохозяйственного производства в Ахтубинском районе в рамках муниципальной

программы "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года" предусмотрено 14 132,2 тыс.руб. на предоставление 12 субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям:

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства (в сумме 889,1 тыс.руб. фед.бюд; 3 252,5 тыс.руб. обл.бюд);
- на возмещение части затрат по наращиванию маточного поголовья овец и коз (в сумме 928,7 тыс.руб. фед.бюд.; 229,9 тыс.руб. обл.бюджет);
- на возмещение части затрат по наращиванию поголовья северных оленей, маралов и мясных табунных лошадей (в сумме 31,4 тыс.руб. фед.бюд.; 8,4 тыс.руб. обл.бюд.);
- на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие растениеводства (в сумме 60,0 тыс.руб. обл.бюд.);
- на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие растениеводства (в сумме 530,5 тыс.руб. обл.бюд.);
- на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока (в сумме 33,9 тыс.руб. обл.бюд.);
- на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие животноводства (в сумме 1 780,7 тыс.руб. обл.бюд.);
- на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства (в сумме 2 040,5 тыс.руб. обл.бюд.);
- на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования (в сумме 316,9 тыс.руб. обл.бюд.);
- на возмещение части затрат на закупку кормов для содержания коров молочного стада (в сумме 174,0 тыс.руб. обл.бюд.);
- на осуществление управленческих функций органами местного самоуправления по поддержке сельскохозяйственного производства (в сумме 3 855,72 тыс.руб. обл.бюд.).

На софинансирование мероприятий ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» предусмотрены средства в размере 250,0 тыс.руб.

4.1.11. МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2018 годы»

На реализацию мероприятий в рамках МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2018 годы" предусмотрено 5 749,4 тыс.руб. в том числе:

- изготовление ПСД на реконструкцию разводящих водопроводных сетей в МО «Капустиноярский сельсовет» - 1 200,0 тыс.руб.;
- приобретение коммунальной техники в сумме 2 000,0 тыс. руб.;
- на строительство инженерной и дорожной инфраструктуры в сельских поселениях Ахтубинского района – 600,0 тыс.руб.;
- на прочие мероприятия в рамках МП – 1 090,06 тыс.руб. (в т.ч. - 778,0 тыс.руб. на изготовление генплана и правил землепользования и застройки муниципального образования «Село Ново-Николаевка», 312,06 тыс.руб. – на устройство водопроводных колодцев из сборного железобетона в поселке Верблюжий Ахтубинского района);

- осуществление отдельных государственных полномочий Астраханской области в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения – 859,3 тыс.руб. (150,0 тыс.руб. – на заработную плату работника, 709,3 тыс.руб. – на мероприятия).

Уровень обеспеченности финансированием к первоначальному проекту программы (57113 тыс.руб.) составляет 10,7% (предусматривались средства района в размере 56196,1 тыс.руб.)

4.1.12. МП «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы»

В рамках реализаций МП «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2018 годы» запланирована сумма 150,0 тыс.руб., на разработку градостроительной документации и разработку документов по планировке территории Ахтубинского района.

4.1.13. МП «Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы»

На реализацию МП "Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы" запланированы средства в размере 20 834,262 тыс.руб.:

- за счет субсидии из бюджета Астраханской области (дорожного фонда Астраханской области) в рамках реализации государственной программы «Развитие дорожного хозяйства» в сумме 18 721,3 тыс.руб.;

- в рамках софинансирования мероприятий по МП "Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы" за счет средств собственного бюджета – 1 000,0 тыс.руб.;

- в рамках муниципальной программы "Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы" предусмотрены мероприятия на паспортизацию дорог в сельских поселениях (800,0 тыс.руб.);

- за счет средств, поступающих от уплаты акцизов – 112,962 тыс.руб. на разработку ПСД по ремонту дорог сельских поселений;

- на содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населённых пунктов в границах муниципального района – 200,0 тыс.руб.

4.1.14. МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы»

На реализацию МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» запланированы средства в размере 10 666,4 тыс.руб. на обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Ахтубинский район», а именно на выполнение муниципального задания МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район».

4.1.15. МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на период до 2018 года»

На реализацию мероприятий в рамках МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на период до 2018 года» запланированы средства в сумме 105 552,106 тыс.руб., в т.ч.:

- на обеспечение деятельности финансовых органов предусмотрены средства в размере 6 395,323 тыс.руб.;

- несмотря на сокращение финансовой помощи из областного бюджета в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета района на 2016 год объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района планируется в размере 5 498,1 тыс.руб. на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения;

- на осуществление органами местного самоуправления муниципального района полномочий по предоставлению дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений объем финансовой поддержки составит 50 749,5 тыс.руб. Расчетный размер подушевой дотации составляет 767,71 руб.;

- на выполнение государственных полномочий по осуществлению воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 589,3 тыс.руб., с последующей передачей 14 муниципальным образованиям Ахтубинского района;

- субсидия из бюджета Астраханской области на закупку топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон – 38 880,3 тыс.руб. (для муниципальных образований «Город Ахтубинск», «Поселок Верхний Баскунчак», «Поселок Нижний Баскунчак»);

- на обслуживание государственного и муниципального долга в проекте бюджета на 2016 год планируются средства в размере 2 439,6 тыс.руб. - на уплату процентов за пользование коммерческим кредитом.

4.1.16. МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2018 годы»

В рамках реализации мероприятий МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2018 годы» в бюджете 2016 года планируется выделение средств в сумме 7 701,92 тыс.руб.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством МБУ «Телестудия «АТВ-Центр» планируются расходы в сумме 6 533,78 тыс.руб.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством печатных СМИ на 2016-2018 годы» планируются расходы в сумме 1 168,14 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что выделение бюджетных средств на «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений средств массовой информации Ахтубинского района в рамках подпрограммы "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством МБУ "Телестудия "АТВ-Центр" муниципальной программы "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2018 годы» в сумме 6533,78 тыс.руб. не относится к вопросам местного значения муниципального района, в соответствии Федеральным

законом от 06.10.2003г № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

4.1.17. МП "Реализация функций органов местного самоуправления"

В рамках реализации муниципальной программы "Реализация функций органов местного самоуправления" планируется выделение средств, в сумме 34 116,5 тыс. руб., в т.ч.:

- на подпрограмму "Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО "Ахтубинский район" на 2016-2018 гг." предусмотрены средства:

- на обеспечение функций органов местного самоуправления Ахтубинского района - 22 909,9 тыс. руб.;
- на обеспечение деятельности МКУ по осуществлению закупок для муниципальных нужд МО «Ахтубинский район» - 1458,9 тыс. руб.

- на подпрограмму "Повышение качества предоставления муниципальных социальных выплат и пособий населению в 2016-2018 гг." (на пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и на предоставление мер социальной поддержки почетным гражданам Ахтубинского района) - 9 069,5 тыс. руб.

Средства областного бюджета будут направлены:

- на подпрограмму "Создание условий для организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации МО "Ахтубинский район" в 2016-2018 гг." - 423,1 тыс. руб. (за счет средств областного бюджета);

- на подпрограмму "Создание условий для организации деятельности административной комиссии в администрации МО "Ахтубинский район" в 2016-2018 гг." – 251,3 тыс. руб. (за счет средств областного бюджета);

- на подпрограмму "Выполнение государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели" - 3,7 тыс. руб. (за счет средств областного бюджета).

Пунктом 13 проекта решения о бюджете предлагается утвердить объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год в сумме 11678,0 тыс.руб., в том числе:

- Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 11237,0 тыс.руб.;

- Предоставление мер социальной поддержки Почетным гражданам Ахтубинского района в сумме 441,0 тыс.руб.

Одним из основных принципов бюджетного планирования является гарантированное в полном объеме бюджетное финансирование действующих публичных нормативных обязательств, обеспечивающих безусловное их исполнение.

Контрольно-счетная палата полагает, что доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов Российской Федерации и муниципальных служащих в рамках подпрограммы "Повышение качества предоставления муниципальных социальных выплат и пособий населению в 2016-2018 гг." муниципальной программы "Реализация функций органов местного самоуправления" в сумме 8628528,00 рублей, в соответствии с Приказом Минфина от 01.07.2013г №65н, отражены по коду вида расходов «310-Публичные нормативные социальные выплаты гражданам», и подлежат утверждению проектом бюджета как публичные нормативные

обязательства и утверждению, в соответствии со статьей 74.1 БК РФ «Расходные обязательства на социальное обеспечение населения могут возникать в результате принятия публичных нормативных обязательств». Предлагаю внести корректировки в проект решения о бюджете.

4.1.18. МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2018 годы»

В рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2018 годы» планируются расходы в сумме 400,7 тыс. руб. на обеспечение населенных пунктов Ахтубинского района силами и материально-техническими средствами для ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечения безопасности людей на водных объектах, а именно:

- на приобретение локальных речевых систем оповещения для охвата населения системами оповещения в случае возникновения ЧС – 150,0 тыс.руб.;
- на организацию мест массового отдыха людей в поселениях района – 250,7 тыс.руб.

4.1.19. МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района»

В рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района» предусмотрены расходы в сумме 280,0 тыс. руб. по направлениям:

- на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности – 210,0 тыс. руб.;
- на мероприятия по землеустройству и землепользованию – 70,0 тыс. руб.

На реализацию трех муниципальных программ в 2016 году выделение бюджетных ассигнований не предусмотрено, в том числе:

-«Развитие инфраструктуры сети дошкольных образовательных учреждений МР «Ахтубинский район» на 2012-2016 годы и на перспективу до 2028 года», в рамках участия в проекте «Строительство детских садов на территории Астраханской области на условиях государственно-частного партнерства»;

-«Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов сельских поселений Ахтубинского района на 2015-2017 годы»;

-«Содействие развитию молодежного предпринимательства в Ахтубинском районе на 2014-2016г».

Анализ соответствия показателей финансирования, предусмотренного утвержденными программами, и показателей проекта бюджета, предлагаемых к утверждению, показал наличие существенных отклонений по большинству программ, в том числе по 10-ти программам, проектом бюджета предусмотрено финансирование в меньшем объеме, по 3-м программам - в большем объеме. Предлагаемые изменения объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ требуют проведения корректировки их показателей по финансовому обеспечению и по целевым индикаторам их реализации.

Непрограммные мероприятия

К непрограммным мероприятиям в проекте бюджета на 2016 год отнесены расходы в сумме 6 675,9 тыс.руб., это расходы на:

- функционирование представительного органа муниципального образования – Совет МО «Ахтубинский район» - 1 728,6 тыс.руб.;
- обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 1 246,9 тыс.руб.
- создание резервного фонда администрации муниципального образования «Ахтубинский район» в целях повышения маневрирования бюджетными ресурсами планируется 400,0 тыс.руб. (уровень 2015 года).
- создание резервного фонда для решения вопросов сельских поселений в сумме 200,0 тыс.руб.

Средства резервного фонда могут быть направлены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Планируются условно утвержденные расходы (зарезервированные средства) в сумме 3 100,4 тыс.руб. на выполнение мероприятий, связанные с внесением изменений в законодательные акты РФ.

В проекте бюджета не отражены поступления межбюджетных трансфертов от поселений в размере 240,0 тыс.руб. и соответственно не предусмотрено выделение 240,0 тыс.руб. на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты, в части принятых полномочий от поселений, в соответствии с решением Совета и заключенными соглашениям, тогда как в бюджетах поселений на 2016 год выделение межбюджетных трансфертов предусмотрено. Предлагаю внести соответствующие поправки в проект бюджета.

Непрограммное направление деятельности органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район»

В рамках непрограммных направлениях деятельности функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства на функционирование высшего должностного лица муниципального образования в размере 1 360,2 тыс.руб. Расходные обязательства по денежному содержанию главы муниципального образования определены согласно распоряжению Правительства Астраханской области от 01.11.2007 № 657-Пр «О предельных нормативах размеров оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности Астраханской области».

4.2. Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета, в составе ведомственной структуры предусмотренные проектом решения представлено в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Проект бюджета	Проект бюджета	Проект бюджета	отклонение от проекта	отклонение от	темпы роста к

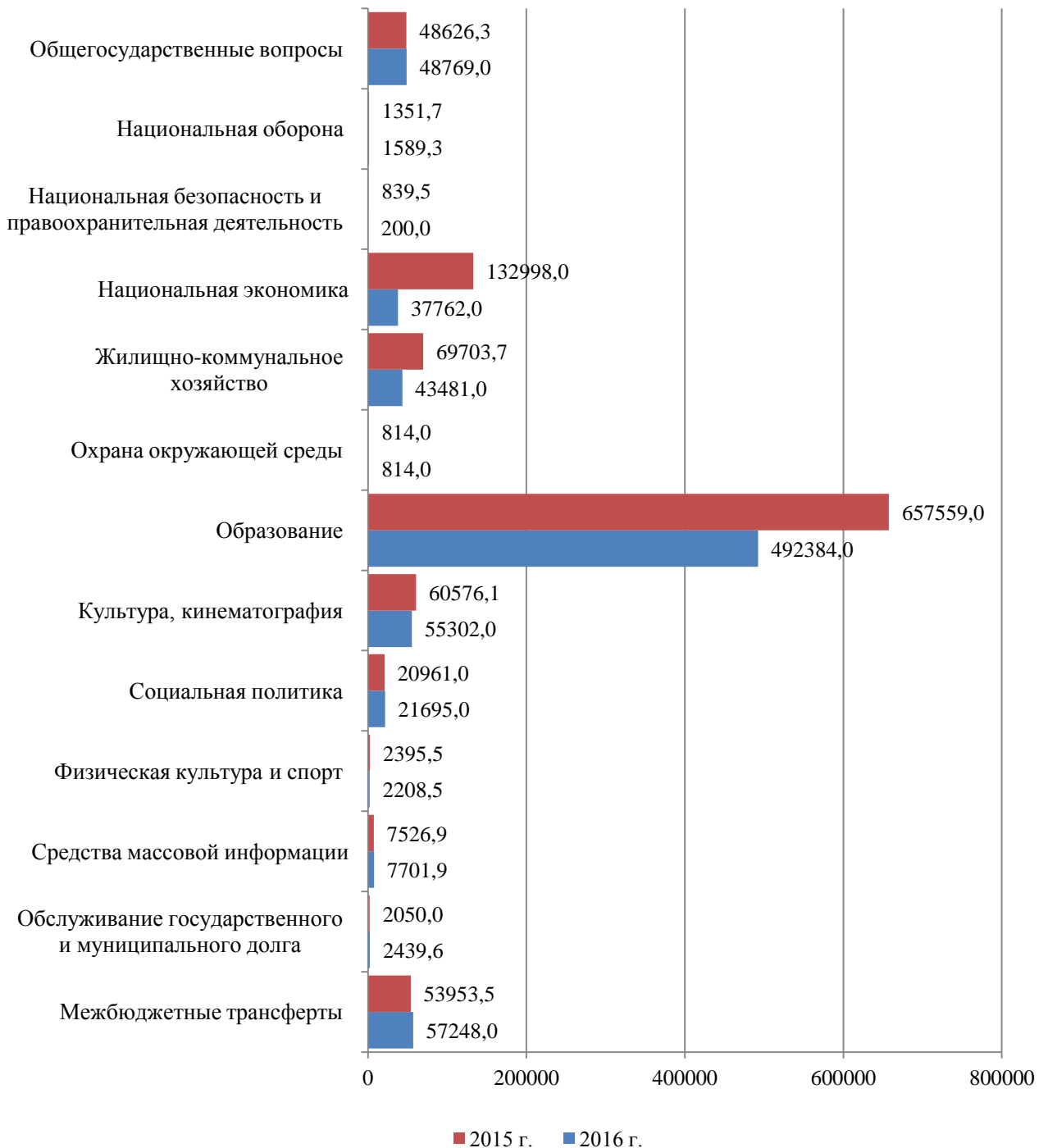
	на 2016 год	на 2015 год первонач альный	на 2015 год последни е уточнени я	в тыс.руб.	последнег о уточнени я в тыс.руб.	проект у 2015 года,%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕНН ЫЕ ВОПРОСЫ 0100	48769	45994,8	48626,3	2774,5	143	106,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА 0200	1589,3	1443,7	1351,7	145,6	237,6	110,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 0300	200	920	839,5	-720,0	-639,5	21,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА 0400	37762	80124,6	132998	-42363,1	-95237	47,1
ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО 0500	43481	45130,4	69703,7	-1649,4	-26223	96,3
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ 0600	814	814	814			100,0
ОБРАЗОВАНИЕ 0700	492384	636424	657559	-144039,8	-165176	77,4
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ 0800	55302	57348,7	60576,1	-2046,7	-5274,1	96,4
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА 1000	21695	17161,5	20961	4533,2	733,7	126,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ 1100	2208,5	2208,5	2395,5	0,0	-187	100,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ 1200	7701,9	7053,9	7526,9	648,0	175	109,2
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА 1300	2439,6	2050	2050	389,6	389,6	119,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА 1400	57248	49094	53953,5	8153,7	3294,1	116,6
всего	771593	945768	1059356	-174174,3	-287763	81,6

Из приведенных в таблице данных видно, что выделение бюджетных ассигнований по таким разделам как Национальная безопасность, Национальная экономика и Образование на 2016 год к бюджету 2015 года, запланированы в размере 21,7%, 47,1% и 77,4% соответственно.

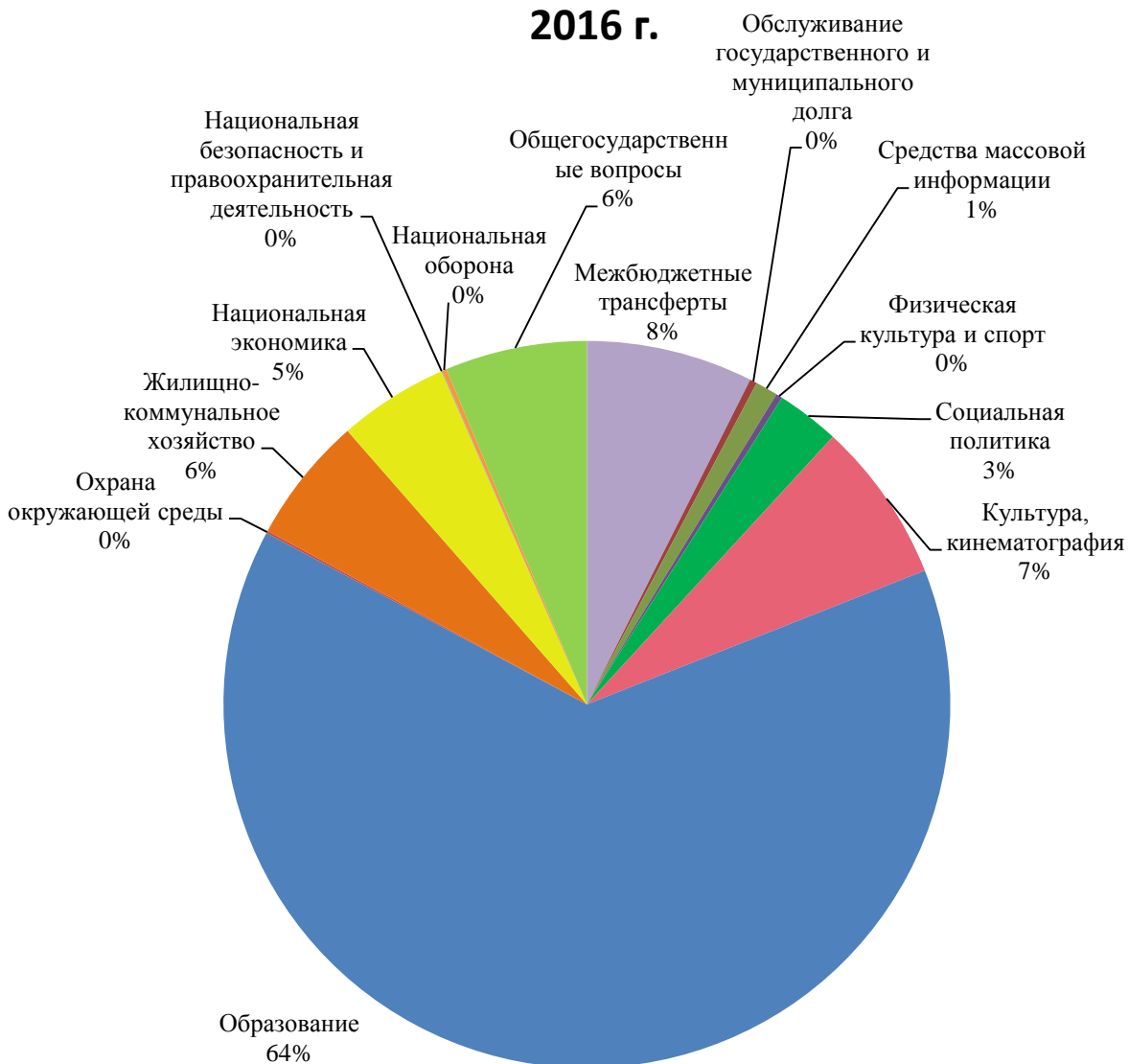
При снижении общего объема бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств на 18%, по таким разделам как Общегосударственные вопросы, Социальная политика, Средства массовой информации и Межбюджетные трансферты запланированы темпы роста к 2015 году 106%, 126%, 109% и 116% соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета на 2015 и 2016 годы, представлено в диаграмме:

Тыс.руб.



Структура расходов бюджета по разделам бюджетной классификации в общем объеме расходов, представлена в диаграмме:



Наибольший удельный вес в 2016 году занимают расходы на финансирование:

- образования 64% (в 2015г-62%);
- культуры и кинематографии 7% (в 2015г-6%);
- жилищно-коммунальное хозяйство 6% (в 2015г-7%);
- общегосударственные вопросы 6% (в 2015г-5%);
- национальная экономика 5% (в 2015г-12%)

от общего объема расходов.

В целях оценки расходов бюджета на 2016 год, Контрольно-счетная палата провела анализ реестра расходных обязательств, и отмечает необходимость доработки реестра с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных

правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Целью подготовки настоящего заключения является определение обоснованности формирования показателей (параметров и характеристик) проекта решения о бюджете на очередной финансовый год.

По результатам экспертизы проекта Решения «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год», проведенной Контрольно-счетной палатой можно сделать **следующие выводы:**

-по прогнозу социально-экономического развития

1. Показатели прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы не согласуются с показателями отраженными в ведомственной структуре расходов бюджета и паспортами муниципальных программ, в связи с чем, администрации следует обратить внимание на качество и обоснованность соответствующего документа МО «Ахтубинский район».

2. В соответствии с пунктом 2 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. Вместе с тем муниципальный правовой акт, определяющий порядок (правила) разработки прогноза СЭР Ахтубинского района (в том числе увязки его с муниципальными программами) в МО «Ахтубинский район» до 27.11.2015г отсутствовал.

Постановлением от 27.11.2015г № 1329, администрация утвердила порядок разработки прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район», однако, в данном порядке не учтены рекомендациям Минфина от 30 сентября 2014г № 09-05-05/48843«Методические рекомендации по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ», которые предъявляют дополнительные требования к структуре основных параметров прогноза и форме прогноза, при составлении и исполнении бюджета программно-целевым методом.

3.В пояснительной записке к Прогнозу не приводится сопоставление макроэкономических показателей 2016 года с ранее утвержденными показателями и не указаны причины и факторы их изменений, чем не соблюден пункт 4 статья 173 БК РФ.

-по концепции проекта Решения

1. В текстовой части Основных направлений бюджетной политики на 2016-2018 годы заявлено «увеличение собственной доходной базы, повышение эффективности управления муниципальной и государственной собственностью Ахтубинского района», в том числе в результате активизации претензионно-исковой работы, тогда как объем неналоговых доходов на 2016 год прогнозируется в размере 30534,2 тыс.руб., что составляет 98% к уровню 2015 года (31059,65 тыс.руб).

2. Анализ перечня муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета МО «Ахтубинский район» на 2016 год показал значительное отличие финансирования муниципальных программ, включенных в указанный перечень, от суммы необходимых затрат на реализацию программ, предусмотренных в самих программах.

Общий объем недофинансирования мероприятий муниципальных программ составляет 368687,3 тыс. рублей, что создает риск недостижения заданного результата и, как следствие, «безрезультативные» бюджетные расходы.

-по доходной части бюджета

1. Доходы бюджета на 2016 год прогнозируются в сумме 758 622,732 тыс. руб., что составляет 80,7 % к уровню проекта бюджета на 2015 год.

2. Произвести проверку и анализ обоснованности прогнозируемых объемов налоговых и неналоговых доходов не представляется возможным, так как предоставление расчетов по налоговым доходам в составе материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, не предусматривалось.

3. На основании анализа макроэкономических показателей, принятых для формирования бюджета на 2016 год, Контрольно-счетная палата отмечает риск превышения доходной части бюджета на 2016 год по налогу на доходы физических лиц по ряду причин:

- прогнозируется снижение численности трудоспособного населения, в том числе за счет увеличения миграционного оттока;

- из числа работающих граждан 70,7 % (по кругу отчитывающихся предприятий в 2014 году) заняты в государственном управлении, образовании, здравоохранении и предоставлении социальных услуг, где наблюдается и прогнозируется наиболее негативное влияние экономической ситуации в стране

и, как следствие сокращение штатной численности и фонда оплаты труда.

4. Налоговые льготы, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков, как федеральным и областным законодательством, а также муниципальными правовыми актами, безусловно, оказывают влияние на доходную часть бюджета Ахтубинского района.

Оценка выпадающих доходов от налоговых льгот и преференций главным администратором доходов бюджета МО «Ахтубинский район» не осуществляется.

5. Пунктом 24 проекта решения о бюджете (Приложением № 18 к проекту решения о бюджете) предлагается «Утвердить перечень имущества, составляющего казну МО «Ахтубинский район» общей балансовой стоимостью 57 339 130,08 рублей. В состав данного перечня включены объекты, приватизированные в 2015 году, а именно:

-комплекс нежилых помещений по адресу г.Ахтубинск, ул.Величко, д.17 балансовой стоимостью 2 221 700,00 рублей (реализован за 1398000,00 рублей);

-нежилое одноэтажное здание с.Капустин Яр, ул.Советская д.134б, площадью 128,7 кв.м.(дом детского творчества), балансовой стоимостью 254 994,10 рублей (реализован за 101000,00 рублей).

б. Оценка ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2015 год выявила превышение плановых назначений по собственным доходам бюджета района. Вместе с тем по налоговым доходам перевыполнение прогнозным показателей и неисполнение прогнозных показателей по неналоговым доходам, в частности прогнозные показатели доходов от реализации недвижимого имущества в 2015 году ожидаются в объеме 35 % и в размере 1499,0 тыс.руб. к плановым показателям текущего года (4300,0 тыс.руб.).

-по общему объему расходов

1.Общий объем расходов бюджета на 2016 год предлагается утвердить в сумме 771 593,391 тыс.руб. или 72,8 % к общему объему расходов 2015 года.

2. Проектом бюджета, предусмотрено финансирование из средств бюджета района в размере 7-ми миллионов рублей, на осуществление полномочий по культуре, переданных поселениями, исходя из расчетов дополнительной потребности в средствах, в соответствии с заключенными соглашениями.

Для осуществления переданных в соответствии с указанными соглашениями полномочий органы местного самоуправления имеют право дополнительно использовать собственные материальные ресурсы и финансовые средства в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования (Соответствующий порядок утвержден решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.05.2014г №170, с изменениями от 25.12.2014г).

Вместе с тем, в соответствии с письмом Минфина РФ от 31.12.2014г № 06-04-11/01/69500, не могут исполняться полномочия по решению вопросов местного значения отдельных поселений, переданных на уровень муниципального района в соответствии с **частью 4 статьи 15** Федерального закона N 131-ФЗ, в части использования собственных материальных ресурсов и финансовых средств. Иными словами, муниципальный район не может за счет собственных средств и материальных ресурсов осуществлять полномочия по решению вопросов местного значения поселений, переданных ему в соответствии с **частью 4 статьи 15** Федерального закона N 131-ФЗ. Исполнение данных полномочий осуществляется только за счет средств бюджета поселений.

3. Доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов Российской Федерации и муниципальных служащих в рамках подпрограммы "Повышение качества предоставления муниципальных социальных выплат и пособий населению в 2016-2018 гг." муниципальной программы "Реализация функций органов местного самоуправления" в сумме 8628,5 тыс.руб., в соответствии с Приказом Минфина от 01.07.2013г №65н, отражены по коду вида расходов «310-Публичные нормативные социальные выплаты гражданам», публичным нормативным обязательствам, и подлежат утверждению проектом бюджета как публичные нормативные обязательства, в соответствии со статьей 74.1 БК РФ «Расходные обязательства на социальное обеспечение населения могут возникать в результате принятия публичных нормативных обязательств».

4. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что выделение бюджетных средств на «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений средств массовой информации Ахтубинского района в рамках подпрограммы "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством МБУ "Телестудия "АТВ-Центр" муниципальной программы "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2018 годы» в сумме 6533,78 тыс.руб. не относится к вопросам местного значения муниципального района, в соответствии Федеральным законом от 06.10.2003г № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

5. В проекте бюджета не отражены поступления муниципальному району межбюджетных трансфертов от поселений в размере 4399,3 тыс.руб., в том числе на решение вопросов по культуре 4099,3 тыс.руб., полномочия контрольно-счетного органа 240,0 тыс.руб. и соответственно не предусмотрено выделение 240,0 тыс.руб. на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты, в части принятых полномочий от поселений, в соответствии с решением Совета и заключенными соглашениями.

6. Проектом бюджета предусматривается уровень обеспеченности утвержденных проектов муниципальных программ финансированием, который колеблется от 1,5 % до 128% и отражен в Приложении № 1 к Заключению.

7. В структуре расходов бюджета на 2016 год, доминирующими являются бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области образования- 64% (в 2015г-62%), культуры и кинематографии- 7% (в 2015г-6%), жилищно-коммунального хозяйства- 6% (в 2015г-7%), общегосударственных вопросов- 6% (в 2015г-5%), национальной экономики- 5% (в 2015г-12%) от общего объема расходов.

8. Размер резервного фонда, в соответствии со статьей 81 БК РФ, не превышает допустимых ограничений -3% общего объема расходов.

9. Планируемые размеры предельных объемов расходов на обслуживание муниципального долга не превышают предельные значения, определенные статьей 111 БК РФ.

10. Анализ соответствия показателей финансирования, предусмотренного утвержденными программами, и показателей проекта бюджета, предлагаемых к утверждению, показал наличие существенных отклонений по большинству программ, в том числе по 10-ти программам, проектом бюджета предусмотрено финансирование в меньшем объеме, по 3-м программам - в большем объеме.

11. Предлагаемые изменения объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ требуют проведения корректировки их показателей по целевым индикаторам их реализации.

12. В целях оценки расходов бюджета на 2016 год, Контрольно-счетная палата провела анализ реестра расходных обязательств МО «Ахтубинский район», и отмечает необходимость доработки реестра с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

- по дефициту бюджета

Проект бюджета сформирован с дефицитом в размере 12 970,659 тыс.руб. или на уровне 9,7% от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям статьи 92 БК РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют прогнозируемому объему дефицита.

На основании выше изложенного, **Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации:**

1. Порядок разработки прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» привести, в соответствии, в том числе с рекомендациями Минфина от 30 сентября 2014г № 09-05-05/48843 «Методические рекомендации по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ» (в ближайшее время).
2. В составе материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, в дальнейшем, представлять расчеты по налоговым и неналоговым доходам, оценку выпадающих доходов от налоговых льгот и преференций, обоснования бюджетных ассигнований.

3. До рассмотрения проекта бюджета Советом, перечень имущества, составляющего казну МО «Ахтубинский район» (Приложение № 18 к проекту решения о бюджете), необходимо изложить в новой редакции, исключив из него объекты, реализованные в 2015 году (при условии перехода права собственности).
4. Уточнить параметры бюджета на 2016 год, отразив в доходной части бюджета межбюджетные трансферты от поселений на осуществление полномочий по культуре и полномочий контрольно-счетного органа, соответственно и в расходной части выделить соответствующие ассигнований на реализацию муниципальным районом данных полномочий, в соответствии с принятыми нормативно-правовыми актами и заключенными соглашениями.
5. Пункт 13 проекта решения о бюджете и Приложение № 14 изложить в новой редакции, включив доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 8 628,5 тыс.руб., к публичным нормативным обязательствам.
6. В проекте бюджета предусматривать выделение бюджетных средств, строго в соответствии с полномочиями, возложенными на муниципальный район.
7. Реестр расходных обязательств, привести в соответствие с требованиями статьи 87 БК РФ.
8. Произвести полную ревизию расходных обязательств МО «Ахтубинский район», до первого уточнения бюджета на 2016 год. Принять меры по соблюдению муниципальным образованием запрета на установление и исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.
О результатах уведомить Контрольно-счетную палату.

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район» предлагает Совету МО «Ахтубинский район» рассмотреть представленный проект Решения «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год» с учетом устранения замечаний и исполнения рекомендаций.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Ахтубинский район»

С.В. Цапко

Приложение № 1
к заключению

Расчет уровня обеспеченности предлагаемого финансирования муниципальных программ к проектам утвержденных муниципальных программ, представлен в таблице:

Тыс.руб., %

Наименование	Проект бюджета на 2016 год	в том числе областные средства	в том числе собственные средства	предусмотрено первоначальными паспортами и программами	% от первоначальной потребности гр.2 к гр. 5
1	2	3	4	5	6
МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" на 2016-2018 годы"	450019,8	283588,70	166 431,10	794 575,90	56,64
МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2017 годы»	464,8	0,00	464,80	2 672,60	17,39
МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы»	94047,7	164,40	93 883,30	89 587,93	104,98
МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» в 2016-2018 годах»	814,0	0,00	814,00	55 310,00	1,47
МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2018 годы»	2208,5	0,00	2 208,50	3 530,70	62,55
МП «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2018 годы»	1765,6	0,00	1 765,60	6 673,30	26,46
МП «Празднование дня района на 2016-2018 годы»	372,4	0,00	372,40	409,60	90,92
МП «Молодежь Ахтубинского района на 2015-2017 годы»	13715,2	0,00	13 715,20	10 674,00	128,49
МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» на 2015-2017 годы»	315,7	0,00	315,70	315,70	100,00
МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»	14382,2	14132,20	250,00		

МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2018 годы»	5749,4	859,31	4890,06	57112,997	10,07
МП «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы»	150,0	0,00	150,00	58 400,00	0,26
МП «Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы»	20834,3	18721,30	2112,962		
МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы»	10666,4	0,00	10 666,40	12 100,00	88,15
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на период до 2018 года»	105552,1	91219,10	14 333,02		
МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2018 годы»	7701,9	0,00	7 701,90	7 701,90	100,00
МП «Реализация функций органов местного самоуправления»	34116,5	678,10	33 438,40	32 499,30	104,98
МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2018 годы»	400,7	0,00	400,70	400,70	100,00
МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района»	280,0	0,00	280,00	280,00	100,00
Иные непрограммные мероприятия	6675,9	0,00	6 675,90	6 675,90	100,00
Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район»	1360,2	0,00	1 360,20	1 360,20	100,00
ИТОГО:	771593,4	409363,11	362230,15	1140280,73	67,67%