

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

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская обл., 416500

Тел./факс (8-85141) 4-04-24, 4-04-15

ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

---

**Заключение  
на проект решения Совета МО «Ахтубинский район»  
«О внесении изменений в решение Совета муниципального образования  
«Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 156 «О бюджете муниципального  
образования «Ахтубинский район» на 2016 год»  
(в ред. от 17.03.2016 № 176)**

от 17 июня 2016 года

№ 3- 23/2016

При подготовке заключения на проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 156 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год» (в ред. от 17.03.2016 № 176) (далее - проект Решения), Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Палата) проанализировала данный проект с точки зрения:

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

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

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

Представленный проект, поступил в Контрольно-счетную палату 09 июня 2016 года. В соответствии с требованиями статьи 16.4 Положения о бюджетном процессе, проект вносится вместе со следующими документами:

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

## 3) сведениями о предоставлении и погашении кредитов.

Проектом Решения предлагается изменение всех основных параметров бюджета:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено	Предлагается проектом Решения	Отклонение	
			абсолют.	%
<b>Доходы</b>	864 881,17653	874 688,98357	+ 9 807,80704	101,1
<b>Расходы</b>	886 211,546	894 164,05224	+ 7 952,50624	100,9
<b>Дефицит</b>	- 21 330,36947	- 19 475,06867	- 1 855,3008	91,3

Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2016 год, а именно увеличение:

- доходной части на 9 807,80704 тыс.руб. или на 1,1% к утвержденным бюджетным назначениям;

- расходной части на 7 952,50624 тыс.руб., или на 0,9 % от утвержденных показателей.

Дефицит бюджета составит 19 475,06867 тыс.руб., или 8,1 % от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

### ***1.1. Исполнение доходной части бюджета.***

На момент предоставления рассматриваемого проекта Решения исполнение бюджета за 2016 год составило пять месяцев.

Контрольно-счетная палата проанализировала исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01.06.2016 года (на основании представленной Финансовым управлением формы № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»).

Исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01.06.2016 представлено в Таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено на 2016 год	Исполнено на 01.06.2016	% исполнения к плану
Налоговые доходы	276 924,831	107 126,31978	38,68%
Неналоговые доходы	30 534,2	8 369,09527	27,4%
Безвозмездные поступления	557 422,14553	238 034,94954	42,7%
<b>Итого доходов</b>	<b>864 881,17653</b>	<b>353 530,36459</b>	<b>41%</b>

По мнению Палаты, наметившаяся тенденция исполнения доходной части бюджета за пять месяцев 2016 года свидетельствует о неравномерности поступлений доходов в бюджет, о чем свидетельствуют данные, представленные в Таблице 2.

В доходную часть бюджета на 01.06.2016 поступило 353 530,36459 тыс. руб. (или 41% от установленного плана).

Согласно представленным данным неналоговые доходы имеют относительно невысокий процент исполнения по отношению к установленному плану, так:

- налоговые доходы исполнены на 38,68%, или 107 126,3 тыс. руб.;
- неналоговые доходы исполнены на 27,4% или 8369,1 тыс. руб.

По итогам пяти месяцев 2016 года поступление основных **налоговых доходов** составило:

- налог на доходы физических лиц – 35% от установленного плана или 77915,6 тыс. руб.;
- налог упрощенной системы налогообложения – 57% или 8687,6 тыс. руб.;
- ЕНВД – 50,5% или 14565,3 тыс.руб.;
- единый сельскохозяйственный налог – 115,8% или 1404,5 тыс.руб.;
- налоги на товары (акцизы) – 50,3% или 715,8 тыс.руб.;

Самый низкий процент исполнения среди налоговых доходов в рассматриваемом периоде имеют поступления от НДФЛ - 35% от установленного плана.

Отмечаются также низкие поступления по следующим **неналоговым доходам**:

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (основных средств) – 8,3% от установленного плана (или 107,4 тыс. руб.);
- доходы от продажи материальных активов (объектов недвижимости)– 0%;
- доходы от арендной платы за земельные участки –20% от установленного плана (или 3340,6 тыс. руб.).

При этом по состоянию на 01.06.2016 года по отдельным доходам уже наблюдается перевыполнение плановых назначений:

- единый сельскохозяйственный налог – 1404,5 тыс. руб., при утвержденных плановых показателях – 1213,0 тыс. руб. (выполнение 115,80%);

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 429,7 тыс. руб., при утвержденных плановых показателях – 400,0 тыс. руб. (выполнение 107,4%);

- налог патентной системы налогообложения – 78,9 тыс. руб., при утвержденных плановых показателях – 100,0 тыс. руб. (выполнение 79%);

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 385,5 тыс. руб., при утвержденных плановых показателях – 20,0 тыс. руб. (выполнение 1927% за счет возврата субсидии прошлых лет).

В связи с чем, при рассмотрении проекта решения рабочими группами Совета, необходимо дать пояснения о причинах низких показателей неналоговых доходов и перевыполнения вышеуказанных доходных показателей.

По **безвозмездным поступлениям** процент исполнения за пять месяцев 2016 года составил – 42,7% (или 238 034,9 тыс. руб.) от годовых назначений.

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

Проектом Решения предусматривается увеличение **доходной** части бюджета с **864 881,17653** тыс.руб. до **874 688,98357** тыс.руб. (на 9807,80704 тыс.руб.), в том числе:

#### **за счет увеличения:**

- *Налоговых и неналоговых доходов:*

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами в сумме 45,5 тыс. (от муниципального предприятия «Землемер»);

- прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 385,55121 тыс.руб. (возврат субсидии прошлых лет от ООО «Птицефабрика «Владимировская» в сумме 367,66849 тыс.руб. и ГКФХ Ишингалиев А.К. в сумме 17,88272 тыс.руб.)

- *Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы:*

- иного межбюджетного трансферта в сумме 506,500 тыс.руб. выделены средства из резервного фонда Правительства Астраханской области (от 04.05.2016 №169- Пр) на восстановление расходов 2015 года по ремонту водопровода в МО «Капустиноярский сельсовет»;

- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджета МО "Поселок Нижний Баскунчак" на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в сумме 1 198,521 тыс.руб.;

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме 7 671,73483 тыс.руб. из них:

- возмещение процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам взятым малыми формами в сумме - 17,882 тыс.руб.;

- возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие животноводства (областной бюджет) в сумме -367,668 тыс.руб.;

- субсидии на закупку жидкого топлива в сумме 8 057,286 тыс.руб.

### ***2.1. Краткая характеристика исполнения расходной части бюджета***

Расходная часть бюджета по итогам пяти месяцев 2016 года исполнена на 39% от установленных годовых плановых назначений.

Наиболее низкий процент исполнения в рассматриваемом периоде 2016 года сложился по следующим расходным показателям:

- «Национальная экономика» - 19,6% к установленному плану;
- «ЖКХ» - 15,7%;
- «Охрана окружающей среды» - 0,5%;
- «Физическая культура и спорт» - 12,4%;

Вместе с тем, наиболее профинансированными являются следующие расходы:

- «Национальная оборона» - 85% к установленному плану;
- «Образование» - 42,8%;
- «Средства массовой информации» - 41,6%;
- «Культура и кинематография» -40,2%.

### ***2.2. Изменения в расходную часть бюджета, предлагаемые проектом Решения***

Проектом Решения предусмотрено увеличение расходной части бюджета с **886 211,546** тыс.руб. до **894 164,05224** тыс.руб. (на 7952,50624 тыс.руб.).

Увеличение расходной части бюджета произошло за счет возврата остатка субсидии на закупку жидкого топлива и финансовой помощи из резервного фонда областного бюджета, за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджета МО «Поселок Нижний Баскунчак» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения и увеличения собственных доходов бюджета.

Предлагаемые проектом Решения изменения, бюджетных ассигнований по разделам, подразделам расходной части бюджета, представлены в таблице 3:

Таблица 3, (тыс.руб.)

Наименование разделов и подразделов	Код раздела и подраздела	Утверждено	предлагаемые изменения		План с поправками
			абсолют.	%	
<b>ВСЕГО РАСХОДЫ</b>		<b>886 211,5</b>	<b>7 952,4</b>	<b>0,90</b>	<b>894 163,9</b>
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>49 538,1</b>	<b>-20,0</b>	<b>-0,04</b>	<b>49 518,1</b>
Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	0102	1 360,2	0,0	0,00	1 360,2
Функционирование представительных органов местного самоуправления	0103	1 728,6			1 728,6
Судебная система	0105	3,7	0,0		3,7
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов надзора	0106	7 882,2	0,0	0,00	7 882,2
Резервный фонд	0111	328,8	-20,0	-6,08	308,8
Другие общегосударственные вопросы	0113	38 234,6	0,0	0,00	38 234,6
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>1 589,3</b>	<b>0,0</b>		<b>1 589,3</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	1 589,3	0,0		1 589,3
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>271,2</b>	<b>20,0</b>	<b>7,37</b>	<b>291,2</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	271,2	20,0	7,37	291,2
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>51 791,0</b>	<b>-420,8</b>	<b>-0,81</b>	<b>51 370,2</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	45 745,0	0,0	0,00	45 745,0
Дорожное хозяйство	0409	4 732,3	-320,9	-6,78	4 411,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 313,7	-100,0	-7,61	1 213,7

<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>42 793,1</b>	<b>8 699,7</b>	<b>20,33</b>	<b>51 492,8</b>
Коммунальное хозяйство	0502	42 392,4	8 699,7	20,52	51 092,1
Благоустройство	0503	400,7	0,0	0,00	400,7
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>0600</b>	<b>814,0</b>	<b>-200,0</b>	<b>-24,57</b>	<b>614,0</b>
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	814,0	-200,0	-24,57	614,0
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>589 721,2</b>	<b>225,3</b>	<b>0,04</b>	<b>589 946,5</b>
Дошкольное образование	0701	164 606,0	270,7	0,16	164 876,7
Общее образование	0702	393 822,3	981,8	0,25	394 804,1
Переподготовка и повышение квалификации	0705	307,4	-130,2	-42,36	177,2
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	13 330,2	-969,0	-7,27	12 361,2
Другие вопросы в области образования	0709	17 655,3	72,0	0,41	17 727,3
<b>Культура и кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>59 401,3</b>	<b>-351,8</b>	<b>-0,59</b>	<b>59 049,5</b>
Культура	0801	48 848,5	116,0	0,24	48 964,5
Кинематография	0802	5 022,1	-443,8	-8,84	4 578,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	0804	5 530,8	-24,1	-0,44	5 506,7
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>21 694,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>21 694,7</b>
Пенсионное обеспечение	1001	8 628,5	0,0	0,00	8 628,5
Социальное обеспечение населения	1003	1 691,0	0,0	0,00	1 691,0
Охрана семьи и детства	1004	11 375,2	0,0	0,00	11 375,2
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>2 208,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>2 208,5</b>
Физическая культура	1101	2 208,5	0,0	0,00	2 208,5
<b>Средства массовой информации</b>	<b>1200</b>	<b>7 701,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>7 701,9</b>
Телевидение и радиовещание	1201	6 533,8	-5 392,4	-82,53	1 141,4
Периодическая печать и издательства	1202	1 168,1	0,0	0,00	1 168,1
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	0,0	5 392,4		5 392,4
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>1300</b>	<b>2 439,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>2 439,6</b>
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	2 439,6	0,0	0,00	2 439,6
<b>Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований</b>	<b>1400</b>	<b>56 247,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>56 247,6</b>

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	1401	50 749,5			50 749,5
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	5 498,1	0,0	<b>0,00</b>	5 498,1

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

- коммунальное хозяйство на 8699,7 тыс.руб.;
- дошкольное образование на 270,7 тыс. руб.;
- общее образование на 981,8 тыс. руб.;
- культура на 116,0 тыс.руб.

**Сокращение** бюджетных ассигнований предусматривается, в основном:

- на дорожное хозяйство в сумме 320,8 тыс. руб.;
- др.вопросы в области национальной экономики в сумме 100,0 тыс.руб.
- сбор, удаление отходов и очистка сточных вод в сумме 200,0 тыс.руб.;
- переподготовка и повышение квалификации в сумме 130,2 тыс.руб.;
- молодежная политика и оздоровление детей в сумме 969,0 тыс.руб.;
- кинематография в сумме 443,8 тыс.руб.

Из пояснительной записки следует, что общий объем средств на реализацию 19 - ти муниципальных программ предлагается утвердить в размере 888 024,28487 тыс.руб. и **увеличить** бюджетные ассигнования на реализацию следующих муниципальных программ:

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

В рамках МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» произведены перемещения бюджетных назначений по следующим направлениям.

В целях эффективности использования бюджетных средств за счет экономии, сложившейся при исполнении бюджета, увеличены бюджетные назначения:

По подпрограмме "Развитие общего образования"

- на содержание работников, выполняющих непрофильные функции в муниципальных общеобразовательных организациях в размере 5 453,0 тыс.руб.;
- на оплату кредиторской задолженности по коммунальным услугам и приобретение топлива в размере 530,1 тыс.руб.

По подпрограмме "Развитие дошкольного образования":

- для оплаты актов выполненных работ по устранению аварий в дошкольных учреждениях на сумму 270,705 тыс.руб.



Указанные перемещения произведены за счет уменьшения бюджетных назначений по подпрограмме "Развитие общего образования" на сумму 3652,769 тыс. руб.:

- за счет лимитов на проведение ремонтных работ в образовательных учреждениях на сумму 270,705 тыс. руб.,

- за счет уменьшения средств на организацию горячего питания за счет средств МО «Ахтубинский район» с 1.09.2016 в сумме 2 872,064 тыс.руб.;

- за счет уменьшения ассигнований, предусмотренных на осуществление летнего оздоровления на сумму 510,0 тыс. руб.

Произведено перемещение бюджетных ассигнований с подпрограммы "Одаренные дети МО "Ахтубинский район" в сумме 32,0 тыс.руб., с подпрограммы "Обеспечение доступности качественных образовательных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, и повышения престижа педагогической профессии" в сумме 130,2 тыс. руб. на проведение ежегодного конкурса на лучших по профессии в рамках муниципальной программы «Празднование Дня района».

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

В рамках данной программы произведены увеличения бюджетных назначений по подпрограмме «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» на сумму 136,0 тыс.руб., из них:

- на выполнение полномочий по обеспечению водоснабжения поселений - 36,0 тыс.руб.

- на техническое обслуживание объектов электроэнергетики - 100,0 тыс.руб. (за счет уменьшения бюджетных назначений МП "Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы").

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

На реализацию данной программы увеличены бюджетные назначения за счет остатков 2015 года от поступления акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин в зависимости от протяженности автодорог, находящихся в собственности муниципальных образований в сумме 96,71667 тыс.руб.

Произведено перемещение бюджетных назначений:

- путем уменьшения мероприятий на разработку проектно-сметной документации на сумму 356,2 тыс.руб.

- путем увеличения мероприятий на изготовление проектов дорожного движения на сумму 256,2 тыс.руб.; на инвентаризацию и содержание автомобильных дорог сельских поселений на сумму 196,7 тыс.руб.

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» увеличены бюджетные назначения на сумму 77,9 тыс.руб. в связи с введением 0,5 ставки оперативного дежурного ЕДДС в МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» за счет сокращения ставки в организационном отделе администрации.

МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2018 годы»

В рамках данной программы за счет возврата остатков субсидии 2015 года на закупку жидкого топлива из областного бюджета увеличены бюджетные назначения по мероприятию «закупка топлива (мазут, печное топливо) на очередной отопительный сезон» на сумму 8 057,286 тыс.руб.

**Сократить** бюджетные ассигнования предлагается на реализацию следующих муниципальных программ:

МП «Развитие культуры, сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы»

В рамках МП «Развитие культуры, сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы» уменьшены бюджетные назначения:

- по подпрограмме "Развитие кинообслуживания населения Ахтубинского района" на сумму 443,766 тыс.руб. (оплата коммунальных услуг МБУ по кинообслуживанию населения города Ахтубинска и Ахтубинского района будет производиться за счет оказания платных услуг);

- по подпрограмме "Создание условий для обеспечения населения Ахтубинского района услугами по организации досуга и услугами учреждений культуры" на сумму 937,110 тыс.руб.;

- по подпрограмме "Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры и кинофикации администрации МО "Ахтубинский район" на сумму 132,9 тыс.руб.

Произведено перемещение бюджетных ассигнований с подпрограммы «Организация предоставления дополнительного образования детей муниципальными учреждениями культуры Ахтубинского района» в сумме 36,0 тыс.руб. на проведение ежегодного конкурса на лучших по профессии в рамках муниципальной программы «Празднование Дня района».

Уменьшены бюджетные ассигнования ведомственной целевой программы «Обеспечение эффективной деятельности органов местного самоуправления в сфере культуры и кинофикации на 2016-2018 годы на сумму 100 тыс.руб. Из них 40 тыс.руб. перемещены на проведение ежегодного

конкурса на лучших по профессии в рамках муниципальной программы «Празднование Дня района».

Увеличены бюджетные назначения за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджета городского поселения «Поселок Нижний Баскунчак»:

- на осуществление части полномочий городского поселения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры – 646,070 тыс.руб.;

- на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечения сохранности библиотечных фондов библиотек поселения – 539,91 тыс.руб.

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

По подпрограмме «Управление отходами в МО «Ахтубинский район» муниципальной программы «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» уменьшены бюджетные назначения на сумму 200,0 тыс.руб., запланированные на ликвидацию несанкционированных свалок в сельских поселениях.

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

По муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016 - 2018 годы» уменьшены бюджетные назначения на сумму 24,0 тыс.руб.

Данные средства направлены на проведение массового мероприятия в рамках муниципальной программы «Празднование Дня района».

МП "Молодежь Ахтубинского района на 2016-2018 годы"

В рамках МП «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2018 годы» произведено сокращение бюджетных назначений:

- по подпрограмме «Обеспечение деятельности МБУ «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» на сумму 459,0 тыс.руб. на организацию детской занятости.

МП "Реализация функций органов местного самоуправления"

В рамках МП "Реализация функций органов местного самоуправления" произведено уменьшение бюджетных назначений подпрограммы "Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО "Ахтубинский район" на 2016-2018 гг." по обеспечению функций органов местного самоуправления на сумму межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджета городского поселения «Поселок Нижний Баскунчак» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселения в области

выдачи разрешений на строительство, разрешений на ввод объектов в эксплуатацию при осуществлении строительства, реконструкции объектов капитального строительства, расположенных на территории поселения на сумму 12,541 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»

В связи с внесением изменений в ЕГРЮЛ МБУ «Телестудия «АТВ-Центр» произведено перемещение мероприятий подпрограммы «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством МБУ «Телестудия «АТВ-Центр» с подраздела 1201 на подраздел 1204 в сумме 5 392,4 тыс.руб.

Непрограммные мероприятия

В рамках непрограммных мероприятий увеличены бюджетные назначения за счет средств, выделенных муниципальному образованию «Ахтубинский район» из резервного фонда Правительства Астраханской области, согласно распоряжению Правительства Астраханской области, на сумму 506,5 тыс.руб.

Зарезервированные средства направлены:

- на выполнение непрофильных функций в муниципальных общеобразовательных организациях в размере 256,019 тыс.руб.;
- на создание организационно-технических и нормативно-правовых мероприятий, направленных на оптимизацию, развитие и модернизацию коммунальных систем электро-, водоснабжения в размере 36,0 тыс.руб.;
- на уменьшение размера дефицита бюджета в размере 1 940,67947 тыс.руб.

Согласно рекомендациям министерства финансов Астраханской области, произведено перемещение средств федерального бюджета с подпрограммы "Выполнение государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели" муниципальной программы "Реализация функций органов местного самоуправления" на непрограммное направление расходов в сумме **3,7 тыс.руб.**

На основании решений комиссии по ЧС и пожарной безопасности в соответствии с распорядительными документами администрации МО «Ахтубинский район» из резервного фонда администрации МО «Ахтубинский район» направлены средства в размере **20,0 тыс.руб.** на ликвидацию прорыва водопровода на магистральной водопроводной ветке в районе ПНС «Джелга» в целях устранения возникшей чрезвычайной ситуации, связанной с нарушением жизнеобеспечения населения пос.Капустин Яр (обеспечением питьевой водой).

### **3. Дефицит бюджета**

Дефицит бюджета предлагается утвердить в размере 19 475,06867 тыс.руб. или 8,1 процента от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что на 1855,3 тыс.руб. меньше утвержденных значений, за счет снижения планируемого привлечения коммерческого кредита с 17920,3 тыс.руб. до 15979,6 тыс.руб.

Источниками покрытия дефицита являются остатки средств бюджета в сумме 8 445,09128 тыс.руб. В источниках дефицита отражены: возврат коммерческого кредита в сумме 5 000,0 тыс.руб., возврат бюджетных кредитов областному бюджету в сумме 1 320,0 тыс.руб. (в том числе: кредит МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 860 тыс.руб. и кредит МО «Капустиноярский сельсовет» - 460,00 тыс.руб.), возврат бюджетных кредитов районному бюджету (ипотека, бюджетные кредиты муниципальным образованиям поселений Ахтубинского района) в сумме 1 370,31560 тыс.руб.).

Вследствие предложенных в проекте Решения изменений, откорректирован показатель, характеризующий верхний предел муниципального долга МО «Ахтубинский район» на 1 января 2017 года и устанавливается в размере 26759,66179 тыс.руб.

Муниципальный долг собственного бюджета МО «Ахтубинский район» на 01.06.2016г составляет 16600,0 тыс.руб. и с начала года уменьшился на 500,0 тыс.руб. за счет погашения бюджетных кредитов поселениями района.

### **4. Анализ нормативно-правовой базы МО «Ахтубинский район»**

В пояснительной записке к проекту решения указано, что согласно ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 29.12.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что действие абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 приостановлено до 1 января 2017 года Федеральным законом от 30.03.2016 N 71-ФЗ. В 2016 году государственные программы субъектов РФ и муниципальные программы приводятся в соответствие с законом (решением) о бюджете на 2016 год (на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов) в случаях и в сроки, которые установлены соответственно законом субъекта РФ, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, и предлагает Администрации внести на рассмотрение Совета соответствующий муниципальный правовой акт.

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

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

- доходную часть бюджета на 9 807,80704 тыс.руб. или на 1,1% к утвержденным бюджетным назначениям, в основном за счет возврата остатка субсидии на закупку жидкого топлива из областного бюджета;

- расходную часть бюджета на 7 952,50624 тыс.руб или на 0,9 % от утвержденных показателей;

- дефицит бюджета **сократить** и утвердить в размере 19 475,06867 тыс.руб., или 8,1 процента от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

2. Общий объем средств на реализацию 19- ти муниципальных программ предлагается утвердить в размере 888 024,3 тыс.руб., в том числе:

- МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» увеличить на 2438,8 тыс.руб.;

- МП «Развитие культуры и туризма, сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы» сократить на 463,8 тыс.руб.;

- МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» в 2016-2018 годах» сократить на 200,0 тыс.руб.;

- МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2018 годы» сократить на 24,0 тыс.руб.;

- МП «Празднование Дня района» увеличение на 172,0 тыс.руб.;

- МП «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2018 годы» сократить на 459,0 тыс.руб.;

- МП «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы» сократить на 100,0 тыс.руб.;

- МП «Реализация функций органов местного самоуправления» сократить на 81,7 тыс.руб.;

- МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2018 годы" увеличить на 136,0 тыс.руб. ;

- МП «Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы» увеличить на 96,7 тыс.руб.;

- МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" на 2016-2018 годы» увеличить на 77,9 тыс.руб.;

- МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2018 годы» увеличить на 8057,3 тыс.руб.

По непрограммным мероприятиям и направлениям деятельности утвердить бюджетные ассигнования сократить на 1697,8 тыс.руб.

3. Муниципальный долг собственного бюджета МО «Ахтубинский район» на 01.06.2016г составляет 16600,0 тыс.руб. и с начала года уменьшился на 500,0 тыс.руб. за счет погашения бюджетных кредитов поселениями района.

4. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что действие абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 приостановлено до 1 января 2017 года Федеральным законом от 30.03.2016 N 71-ФЗ. В 2016 году государственные программы субъектов РФ и муниципальные программы приводятся в соответствие с законом (решением) о бюджете на 2016 год (на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов) в случаях и в сроки, которые установлены соответственно законом субъекта РФ, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, и предлагает Администрации внести на рассмотрение Совета соответствующий муниципальный правовой акт.

5. При рассмотрении проекта решения рабочими группами Совета, необходимо дать пояснения о причинах низких показателей исполнения неналоговых доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (основных средств) – 8,3%; доходов от продажи материальных активов (объектов недвижимости) – 0%; доходов от арендной платы за земельные участки –20% от установленного плана и перевыполнения доходных показателей единого сельскохозяйственного налога (115,8%); платы за негативное воздействие на окружающую среду (107,4%); налога патентной системы налогообложения (79%).

Председатель

Цапко С.В.