

**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. Решений от 17.03.2016 № 176, от 23.06.2016 № 203,  
от 18.08.2016 № 214)**

от 07 сентября 2016 года

№ 3- 26/2016

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; от 23.06.2016 № 203, от 18.08.2016 № 214) (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 30 августа 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 изменения в соответствии с обоснованиями распорядителей (получателей) средств бюджета с целью эффективного и своевременного освоения средств, в рамках действующего законодательства.

Основные параметры бюджета остаются без изменений и составляют:

- доходная часть бюджета в объеме 870 130,02257 тыс.руб.;
- расходная часть бюджета в объеме 889 605,09124 тыс.руб.

Дефицит бюджета останется на прежнем уровне и 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 семь месяцев.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам на 01.08.2016г соответствуют параметрам бюджета, утвержденным Решением Совета от 23.06.2016г, и составляют 874 688,98357 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата проанализировала исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01.08.2016 года (на основании представленной Финансовым управлением формы № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»).

Исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01.08.2016 представлено в Таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено на 2016 год	Исполнено на 01.08.2016	% исполнения к плану
Налоговые доходы	276 924,831	152 699,1459	55,14%
Неналоговые доходы	30 965,25121	12 867,78508	41,55%
Безвозмездные поступления	566 798,90136	337 638,52488	42,7%
<b>Итого доходов</b>	<b>874 688,98357</b>	<b>503 205,45586</b>	<b>57,53%</b>

В доходную часть бюджета на 01.08.2016 поступило 503 205,45586 тыс. руб. (или 57,53% от установленного плана), в том числе:

- налоговые доходы исполнены на 55,14%, или 152 699,1459 тыс. руб.;
- неналоговые доходы исполнены на 41,55% или 12 867,78508 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления исполнены на 42,7% или 337 638,52488 тыс.руб.

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

- налог на доходы физических лиц – 50,1% от установленного плана или 111 572,06 тыс. руб.;
- налог упрощенной системы налогообложения – 78,8% или 11 975,88 тыс. руб.;
- ЕНВД – 75,2% или 21 658,18 тыс.руб.;
- единый сельскохозяйственный налог – 122,8% или 1489,5 тыс.руб.;
- налоги на товары (акцизы) – 74% или 1052,9 тыс.руб.

Таким образом, самый низкий процент исполнения среди налоговых доходов в рассматриваемом периоде имеют поступления от НДФЛ – 50,1% от установленного плана.

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

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (основных средств) – 36,6% от установленного плана (или 476,2 тыс. руб.);
- доходы от продажи материальных активов (объектов недвижимости) – 2,77% при прогнозе 3343,0 тыс.руб.;
- доходы от арендной платы за земельные участки – 33% от установленного плана (или 5527,0 тыс. руб.).

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

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 01.08.2016г формы 0503117 соответствуют сводной бюджетной росписи расходов бюджета МО «Ахтубинский район» на 2016 год, с учетом изменений внесенных приказом Финансового управления от 01.08.2016 № 35/1-С и составляют 894 035,05724 тыс.руб.

Расходная часть бюджета по итогам семи месяцев 2016 года исполнена на 55,24% (493 900,005 тыс.руб.) от установленных годовых плановых назначений (894 035,05724 тыс.руб.)

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

- «Национальная экономика» - 32,9%;
- «ЖКХ» - 17,9%;
- «Охрана окружающей среды» - 16,4%;
- «Физическая культура и спорт» - 16,3% к установленному плану;
  
- «Образование» около 42% от потребности.

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

**Расходная часть** бюджета останется на уровне **889 605,09124** тыс.руб.

При уточнении бюджета учтены все перемещения средств, произведенные учреждениями в августе 2016 года.

Из пояснительной записки следует, что в соответствии с обоснованиями распорядителей (получателей), изменение расходной части бюджета предусматривается по следующим направлениям:

### **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» в целях эффективности использования бюджетных средств, произведено перемещение бюджетных назначений с бюджетных учреждений на выплату заработной платы работникам непрофильных функций автономным учреждениям в сумме 413,9 тыс.руб.

### **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» произведено уменьшение бюджетных назначений по подпрограмме «Организация предоставления дополнительного образования детей муниципальными образовательными учреждениями культуры Ахтубинского района» на сумму 300,0 тыс.руб. в связи с экономией по заработной плате работников МБУ ДО «Районная детская школа искусств им. М.А. Балакирева».

Увеличены бюджетные ассигнования:

- по подпрограмме «Обеспечение доступности и сохранности историко-культурного наследия» на сумму 200,0 тыс.руб. на установку памятника Солдату в с.Капустин Яр;

- по подпрограмме «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» на сумму 100,0 тыс.руб. на перевозку данного памятника.

МП «Молодёжь Ахтубинского района на 2016-2018 годы»

В рамках муниципальной программы «Молодёжь Ахтубинского района на 2016-2018 годы» произведено перемещение бюджетных назначений в сумме 11,0 тыс.руб. на проведение мероприятий, направленных на выявление и поддержку активной и талантливой молодежи» 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 подпрограммы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» произведено перемещение бюджетных назначений в сумме 800,0 тыс.руб. между мероприятиями: с приобретения основных средств для выполнения полномочий в сфере водоснабжения на проведение мероприятий и ремонтно-восстановительных работ по бесперебойному обеспечению водоснабжения населения в границах поселений.

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

По данной программе произведено уменьшение бюджетных назначений, предусмотренных на проведение мероприятий по паспортизации и принятию в муниципальную собственность автомобильных дорог в сумме 466,117 тыс.руб. Данные средства направлены на проведение мероприятий по изготовлению технической документации на водопровод в с.Капустин Яр.

МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района»

В рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района» увеличены бюджетные назначения на сумму 536,117 тыс.руб. по мероприятию «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности», в том числе и за счет перемещения бюджетных назначений в сумме 70,0 тыс.руб. с мероприятий по землепользованию и землеустройству.

Средства предназначены для проведения электронного аукциона, с целью изготовления технического паспорта, технического плана, а также услуг по постановке на государственный учет разводящих сетей водопровода в селе Капустин яр протяженностью 71,6 км. Для последующего оформления правоустанавливающих документов с целью установления тарифов на водоснабжения для обеспечения населения сельских поселений водой.

### Непрограммные мероприятия

В рамках непрограммных мероприятий произведено перемещение бюджетных назначений на сумму 13,59 тыс.руб. КСП МО «Ахтубинский район» на укрепление материально технической базы.

### **Проведя экспертизу представленного проекта Решения, Контрольно-счетная палата отмечает:**

1. Предлагаемые изменения в бюджет 2016 года, в целом связаны с перемещениями бюджетных ассигнований, в соответствии с обоснованиями распорядителей (получателей) средств бюджета с целью эффективного и своевременного освоения средств.  
Основные параметры бюджета - доходы, расходы и дефицит бюджета, не изменятся.
2. По состоянию на 01 августа 2016 года исполнение доходной части бюджета составило 57,5% от прогнозных показателей. Исполнение расходной части бюджета составило 55,2 % к утвержденным показателям (ф. 0503117).
3. Анализ исполнения бюджета за семь месяцев 2016 года, показывает наличие рисков невыполнения плановых назначений, обусловленные низким процентом исполнения за период январь-июль по:
  - доходам в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена- 33%;
  - налога на доходы физических лиц – 50,1%;
  - доходов от продажи материальных активов (объектов недвижимости)– 2,77% при прогнозе 3343,0 тыс.руб.
4. Муниципальный долг собственного бюджета МО «Ахтубинский район» на 01.08.2016г составляет 15940,0 тыс.руб. и с начала года уменьшился на 1160,0 тыс.руб. за счет погашения бюджетных кредитов поселениями района.

Председатель

Цапко С.В.