

**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 26.09.2016 №239)**

от 24 октября 2016 года

№ 3-27/2016

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, от 26.09.2016 № 239) (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 20 октября 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 предлагаются изменения в связи с необходимостью выполнения условий муниципального контракта на выполнение работ по устройству бетонного основания под многофункциональную спортивную площадку, в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

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 9 (девять) месяцев.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам на 01.10.2016г соответствуют параметрам бюджета, утвержденным Решением Совета от 26.09.2016 г. № 239, и составляют 870 130,02257 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата проанализировала исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01.10.2016 года (на основании представленной Финансовым управлением формы № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»).

Исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01.10.2016 представлено в Таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено на 2016 год	Исполнено на 01.10.2016	% исполнения к плану
Налоговые доходы	276 924,831	192 344,68591	69,46 %
Неналоговые доходы	30 965,25121	18 189,67291	58,74%
Безвозмездные поступления	562 239, 94036	456 187,98230	81,14%
Итого доходов	870 130,02257	666 722,34112	76,62%

В доходную часть бюджета на 01.10.2016 поступило 666722,34112 тыс. руб. (или 76,62% от установленного плана), в том числе:

- налоговые доходы исполнены на 69,46%, или 192 344,68591 тыс. руб.;
- неналоговые доходы исполнены на 58,74% или 18 189,67291 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления исполнены на 81,14% или 456 187,98230 тыс. руб.

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

- налог на доходы физических лиц – 65,9% от установленного плана или 146 572,16494 тыс. руб.;
- налог при упрощенной системе налогообложения – 89,9% или 13 657,98260 тыс. руб.;
- ЕНВД – 79,6% или 22 931,50942 тыс. руб.;
- единый сельскохозяйственный налог – 129,3% или 1 568,77244 тыс. руб.;
- налоги на товары (акцизы) – 100,9% или 1 435,02217 тыс. руб.

Таким образом, самый низкий процент исполнения среди налоговых доходов в рассматриваемом периоде имеют поступления от НДФЛ – 65,9% от установленного плана.

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

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (основных средств) – 38,6% от установленного плана (или 501,445 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 01.10.2016г формы 0503117 соответствуют сводной бюджетной росписи расходов бюджета МО «Ахтубинский район» на 2016 год, с учетом изменений внесенных приказом Финансового управления от 26.09.2016 № 48/1-С и составляют 889 306,41124 тыс. руб.

Расхождение между сводной бюджетной росписью и расходами утвержденными решением составляет 298,680 тыс. руб., за счет уменьшения государственной поддержки развитию сельскохозяйственного производства.

Расходная часть бюджета по итогам девяти месяцев 2016 года исполнена на 73,82% (656 453,45666 тыс. руб.) к утвержденным показателям (ф. 0503117) (889 306,41124 тыс. руб.).

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

- «Охрана окружающей среды» - 16,4%;
- «Физическая культура и спорт» - 21,97% к установленному плану.

2.2. Изменения в расходную часть бюджета, предлагаемые проектом Решения

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

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

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

В рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016 - 2018 годы» по подпрограмме «Развитие инфраструктуры в сфере физической культуры и спорта, укрепление материально-технической базы в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы» произведено перемещение бюджетных назначений на сумму 1224,5 тыс. руб. с целью обеспечения выполнения муниципального контракта по устройству бетонного основания под многофункциональную спортивную площадку на территории МБОУ «Золотухинская СОШ МО «Ахтубинский район» по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, с. Золотуха.

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

1. Предлагаемые изменения в бюджет 2016 года, в связи с необходимостью выполнения условий муниципального контракта на выполнение работ по устройству бетонного основания под многофункциональную спортивную площадку, в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

Основные параметры бюджета - доходы, расходы и дефицит бюджета, не изменятся.

2. По состоянию на 01 октября 2016 года исполнение доходной части бюджета составило 76,62% от прогнозных показателей. Исполнение

расходной части бюджета составило 73,82 % к утвержденным показателям (ф. 0503117).

3. Анализ исполнения бюджета за девять месяцев 2016 года, показывает наличие рисков невыполнения плановых назначений, обусловленные низким процентом исполнения за период январь-сентябрь по:

- доходам в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена- 38,6%;
- налога на доходы физических лиц – 65,9%;
- доходов от продажи материальных активов (объектов недвижимости)– 2,77% при прогнозе 3343,0 тыс.руб.

4. Муниципальный долг собственного бюджета МО «Ахтубинский район» на 01.10.2016 г. составляет 15780,0 тыс.руб. и с начала года уменьшился на 1320,0 тыс.руб.

Председатель

Цапко С.В.