

**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 27.10.2016 № 243, от 06.12.2016г № 269)**

28 декабря 2016 года

№ 3- 44/2016

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, от 27.10.2016 № 243, от 06.12.2016г № 269) (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 27.10.2016г № 244);
- 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 26 декабря 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 основных параметров бюджета:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено	Уточнения, предлагаемые проектом Решения	Темпы роста	
			абсолют.	%
<b>Доходы</b>	860 373,86364	902 341,68672	+41 967,82308	104,9
<b>Расходы</b>	889 763,55462	931 725,20770	+41 961,65308	104,7
<b>Дефицит/профицит (-/+)</b>	-29 389,69098	- 29 383,52098	-6,17	99,98

Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2016 год:

- увеличение доходной части на 41 967,82308 тыс.руб. или на 4,9% к утвержденным бюджетным назначениям;

- увеличение расходной части на 41 961,65308 тыс.руб., или на 4,7% от утвержденных показателей.

Дефицит бюджета составит 29 383,52098 тыс.руб., или 7,5 % 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.

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

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

Контрольно-счетная палата проанализировала исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01.12.2016 года (на основании представленной Финансовым управлением формы № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»).

Исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01.12.2016 представлено в Таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено на 2016 год	Исполнено на 01.11.2016	% исполнения к плану
Налоговые доходы	276 924,3	237 813,3	85,9 %
Неналоговые доходы	30 965,8	23279,9	75,2 %

Безвозмездные поступления	562 239,9	538 097,1	95,7 %
<b>Итого доходов</b>	<b>870 130,0</b>	<b>799 190,3</b>	<b>91,8 %</b>

В доходную часть бюджета на 01.12.2016 поступило 799190,3 тыс. руб. (или 91,8% от установленного плана), в том числе:

- налоговые доходы исполнены на 85,9%, или 236 045,4 тыс. руб.;
- неналоговые доходы исполнены на 75,2 % или 25047,8 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления исполнены на 95,7% или 538 097,1 тыс. руб.

По итогам 11-ти месяцев 2016 года поступление основных **налоговых доходов** составило:

- налог на доходы физических лиц – 81% от установленного плана или 179964,9 тыс. руб.;
- налоги на совокупный доход – 108% или 49 001,7 тыс. руб.;
- налоги на товары (акцизы) – 124,3% или 1 767,9 тыс.руб.

Таким образом, самый низкий процент исполнения среди налоговых доходов в рассматриваемом периоде имеют поступления от НДФЛ – 81% от установленного плана.

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

- доходы от продажи материальных активов (объектов недвижимости)– 2,78% при прогнозе 3343,0 тыс. руб.;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 52% от установленного плана (или 5 959,5 тыс. руб.).

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

Проектом Решения предусматривается увеличение доходной части бюджета МО «Ахтубинский район» с 860373,86364 тыс.руб. до 902 341,68672 тыс. руб. (на 41967,82308 тыс. руб.),

**за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы:**

- субсидии из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области на закупку топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон на сумму 28 250,92 тыс. руб.;
- финансовой помощи из бюджета Астраханской области в рамках реализации государственной программы "Развитие агропромышленного комплекса Астраханской области" в сумме 1464,58 тыс. руб.;
- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального

общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 8 504 тыс. руб.;

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 4 136,1 тыс. руб.;

- возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет на сумму 6,17 тыс. руб.

**за счет снижения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы:**

- субсидии из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие культуры села Астраханской области» государственной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Астраханской области» на сумму 120 тыс. руб.;

- субвенции муниципальным образованиям Астраханской области на поддержку молочного животноводства в рамках ведомственной целевой программы "Экономически значимая региональная программа государственной поддержки отрасли животноводства в Астраханской области" государственной программы "Развитие агропромышленного комплекса Астраханской области" на сумму 273,95 тыс. руб.

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

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 01.12.2016г 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 11-ти месяцев 2016 года исполнена на 88,1% (783 961,55336 тыс. руб.) к утвержденным показателям (ф. 0503117) (889 306,41124 тыс. руб.).

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

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 62,7%;
- «Охрана окружающей среды» - 72,8%;
- «Национальная экономика» - 73%;
- «Социальная политика» - 79,3%;
- «Общегосударственные вопросы» - 82,8 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 84,7%;
- «Физическая культура и спорт» - 85%, к установленному плану.

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

Проектом Решения предусмотрено увеличение расходной части бюджета с **889 763,55462** тыс.руб. до **931 725,20770** тыс.руб. (на 41 961,65308 тыс.руб.).

Изменение расходной части бюджета произошло:

- за счет увеличения финансовой помощи из областного бюджета по вышеназванным направлениям на сумму **41 961,65308** тыс.руб.;

Кроме этого, согласно Положению о бюджетном процессе в МО «Ахтубинский район» в проект решения Совета «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год» внесены изменения в соответствии с обоснованиями распорядителей (получателей) средств бюджета с целью эффективного и своевременного освоения средств, в рамках действующего законодательства.

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</b>		<b>889 763,6</b>	<b>41 961,6</b>	<b>4,72</b>	<b>931 725,2</b>
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>49 835,0</b>	<b>-787,7</b>	<b>-1,58</b>	<b>49 047,3</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	1 758,5			1 728,6
Судебная система	0105	3,7	0,0		3,7
Обеспечение деятельности финансовых органов и	0106	7 950,3	0,0	0,00	7 950,3

органов надзора					
Резервный фонд	0111	32,0	11,8	36,90	43,8
Другие общегосударственные вопросы	0113	38 730,2	-799,4	-2,06	37 930,8
<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>368,0</b>	<b>128,4</b>	<b>34,89</b>	<b>496,4</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	368,0	128,4	34,89	496,4
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>43 916,6</b>	<b>63,5</b>	<b>0,14</b>	<b>43 980,1</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	40 119,8	1 190,7	2,97	41 310,5
Дорожное хозяйство	0409	2 768,4	-600,0	-21,67	2 168,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 028,3	-527,1	-51,26	501,2
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>50 628,9</b>	<b>-47 547,7</b>	<b>-93,91</b>	<b>3 081,2</b>
Коммунальное хозяйство	0502	50 074,2	-47 377,7	-94,61	2 696,5
Благоустройство	0503	554,7	-170,0	-30,65	384,7
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>0600</b>	<b>457,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,01</b>	<b>457,1</b>
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	457,1	0,0	0,01	457,1
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>594 495,2</b>	<b>14 293,8</b>	<b>2,40</b>	<b>608 789,0</b>
Дошкольное образование	0701	167 560,5	4 736,1	2,83	172 296,6
Общее образование	0702	395 616,0	9 157,7	2,31	404 773,7
Переподготовка и повышение квалификации	0705	177,2	400,0	225,73	577,2
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	10 051,3	0,0	0,00	10 051,3
Другие вопросы в области образования	0709	21 090,2	0,0	0,00	21 090,2
<b>Культура и кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>59 491,9</b>	<b>-210,0</b>	<b>-0,35</b>	<b>59 281,9</b>
Культура	0801	49 527,9	-210,0	-0,42	49 317,9
Кинематография	0802	4 479,4	0,0	0,00	4 479,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	0804	5 484,6	0,0	0,00	5 484,6
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>20 692,8</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>20 692,8</b>
Пенсионное обеспечение	1001	8 903,6	0,0	0,00	8 903,6
Социальное обеспечение населения	1003	414,0	0,0	0,00	414,0

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>1 972,1</b>	<b>-139,9</b>	<b>-7,09</b>	<b>1 832,2</b>
Физическая культура	1101	1 972,1	-139,9	-7,09	1 832,2
<b>Средства массовой информации</b>	<b>1200</b>	<b>7 701,9</b>	<b>502,7</b>	<b>6,53</b>	<b>8 204,6</b>
Телевидение и радиовещание	1201	1 141,4	0,0	0,00	1 141,4
Периодическая печать и издательства	1202	1 168,1	131,1	11,22	1 299,2
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	5 392,4	371,6	6,89	5 764,0
<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>56 175,2</b>	<b>75 658,5</b>	<b>134,68</b>	<b>131 833,7</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	1401	50 749,5			50 749,5
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	5 425,7	75 658,5	<b>1 394,45</b>	81 084,2

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

- дошкольное образование на 4736,1 тыс. руб.;
- общее образование на 9157,7 тыс. руб.;
- переподготовка и повышение квалификации (в области образования) на 400,0 тыс.руб.;
- сельское хозяйство и рыболовство на 1190,7 тыс.руб.;
- СМИ на 502,7 тыс.руб.;
- прочие межбюджетные трансферты на 28250,92 тыс.руб.

*Сокращение* бюджетных ассигнований предусматривается, в основном:

- на культуру на 210,0 тыс.руб.;
- благоустройство на 170,0 тыс.руб.;
- др. общегосударственные вопросы на 799,4 тыс.руб.;
- физическая культура и спорт на 139,9 тыс.руб.

Общий объем средств на реализацию 19 - ти муниципальных программ предлагается утвердить в размере 925 695,18686 тыс.руб. и **увеличить**

бюджетные ассигнования на реализацию следующих муниципальных программ:

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

В целях эффективности использования бюджетных средств в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" произведено увеличение бюджетных назначений учреждениям образования на сумму 1773,7 тыс. руб. для оплаты коммунальных услуг, оплату гарантийных писем ВДПО и учебу контрактных управляющих.

За счет изменения финансовой помощи из областного бюджета увеличены бюджетные назначения:

- на мероприятия подпрограммы "Развитие дошкольного образования" на сумму 4136,1 тыс.руб.;

- на мероприятия подпрограммы "Развитие общего образования" на сумму 8504 тыс.руб.

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

В рамках муниципальной программы произошло увеличение бюджетных назначений в соответствии с финансовой помощью из областного бюджета на сумму 1 117,63308 тыс. руб. по подпрограмме «Оказание государственной поддержки по развитию сельскохозяйственного производства в Ахтубинском районе» на предоставление субсидии, предоставляемой из бюджета Астраханской области сельскохозяйственным товаропроизводителям в рамках государственной программы "Развитие агропромышленного комплекса Астраханской области".

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

В рамках муниципальной программы произошло увеличение бюджетных назначений в соответствии с финансовой помощью из областного бюджета на сумму 28 250,9 тыс.руб. на предоставление иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Ахтубинского района на закупку топлива (мазут, печное топливо) на очередной отопительный сезон.

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 муниципальной программы произошло увеличение бюджетных назначений на сумму 502,68 тыс.руб. для выплаты выходного пособия сотрудникам учреждений, в связи с ликвидацией муниципальных учреждений администрации МО «Ахтубинский район».

Проектом решения предлагается уменьшение бюджетных ассигнований 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 «Создание условий для обеспечения населения Ахтубинского района услугами по организации досуга и услугами учреждений культуры» на сумму 210,0 тыс. руб. за счет сложившейся экономии по коммунальным услугам;

- по подпрограмме «Реализация мероприятий государственной поддержки "Развитие культуры села" на сумму 120,0 тыс. руб. за счет уменьшения субсидии на сохранение и развитие культуры села в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Астраханской области».

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

В рамках муниципальной программы произведено уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 140,16 тыс.руб., на пополнение резервного фонда администрации МО «Ахтубинский район», в целях использования денежных средств для предупреждения возможных чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования «Ахтубинский район», в связи со сложными погодными условиями.

МП "Стимулирование развития жилищного строительства  
на 2016-2020 годы"

По данной программе по результатам состоявшихся аукционов произведено уменьшение бюджетных назначений, предусмотренных на мероприятие «утверждение местных нормативов градостроительного проектирования» в сумме 377,08 тыс. руб.

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

По муниципальной программе «Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы» произведено уменьшение бюджетных назначений в сумме 600,0 тыс. руб.

#### МП "Реализация функций органов местного самоуправления"

В рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Ахтубинский район» в 2016-2018 гг.» произведено уменьшение бюджетных назначений с обеспечения выполнения функций муниципальными органами в сумме 96,80 тыс. руб.

#### МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района»

В рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района» уменьшены бюджетные назначения на сумму 852,611 тыс.руб. в связи с проведением конкурсных процедур и значительного снижения начальных максимальных цен коммерческих предложений организаций.

#### 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» уменьшены бюджетные назначения на сумму 139,856 тыс.руб., из них: 78,404 тыс.руб. – экономия в связи с обеспечением условий для развития физической культуры и спорта на территории муниципального района; 39,585 тыс.руб. – по актам выполненных работ по объекту «Устройство бетонного основания под многофункциональную спортивную площадку на территории МБОУ «Золотухинская СОШ МО «Ахтубинский район».

#### Непрограммные мероприятия

В рамках непрограммных мероприятий из резервного фонда администрации МО «Ахтубинский район» выделено администрации МО «Ахтубинский район» денежные средства в размере 140,16 тыс.руб. на проведение противогололедных мероприятий, в связи со сложными погодными условиями, в целях предупреждения возможной чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования «Ахтубинский район».

### ***3. Дефицит бюджета***

Дефицит бюджета сложился в сумме 29 383,52098 тыс. руб. или 7,5 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.

Источниками покрытия дефицита предусмотрено:  
привлечение коммерческого кредита в размере 25000,0 тыс. руб.;  
остатки средств бюджета в сумме 19 333,20538 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.).

Муниципальный долг собственного бюджета МО «Ахтубинский район» на 01.01.2017г составляет 15780,0 тыс.руб. и с начала года уменьшился на 1320,0 тыс.руб. за счет погашения бюджетных кредитов поселениями района.

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

1. В проекте Решения предлагается:

- **увеличить** доходную часть бюджета на 41 967,8 тыс. руб. или на 4,9% к утвержденным бюджетным назначениям, за счет увеличения финансовой помощи из бюджета Астраханской области на закупку топлива (мазута, печного топлива) на сумму 28 250,92 тыс.руб.; на реализацию государственной программы "Развитие агропромышленного комплекса Астраханской области" в сумме 1464,58 тыс. руб.; на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 8 504 тыс. руб.; на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 4 136,1 тыс. руб.;

- **увеличить** расходную часть бюджета на 41 961,65 тыс.руб.;

- дефицит бюджета **уменьшить** на 6,17 тыс.руб., и утвердить в размере 29 383,5 тыс.руб. или 7,5 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. Проектом Решения предусмотрено **увеличение** бюджетных ассигнований в основном, по следующим направлениям:

- дошкольное образование на 4736,1 тыс. руб.;

- общее образование на 9157,7 тыс. руб.;

- переподготовка и повышение квалификации (в области образования) на 400,0 тыс.руб.;
- сельское хозяйство и рыболовство на 1190,7 тыс.руб.;
- СМИ на 502,7 тыс.руб.;
- прочие межбюджетные трансферты на 28250,92 тыс.руб.

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

- на культуру на 210,0 тыс.руб.;
- благоустройство на 170,0 тыс.руб.;
- другие общегосударственные вопросы на 799,4 тыс.руб.;
- физическая культура и спорт на 139,9 тыс.руб.

3. Муниципальный долг собственного бюджета МО «Ахтубинский район» на 01.01.2017г составляет 15780,0 тыс.руб. и с начала года уменьшился на 1320,0 тыс.руб. за счет погашения бюджетных кредитов поселениями района.

4. При исполнении бюджета, в доходную часть бюджета на 01.12.2016 поступило 799190,3 тыс. руб. (или 91,8% от установленного плана), в том числе:

- налоговые доходы исполнены на 85,9%, или 236 045,4 тыс. руб.;
- неналоговые доходы исполнены на 75,2 % или 25047,8 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления исполнены на 95,7% или 538 097,1 тыс. руб.

По итогам 11-ти месяцев 2016 года поступление основных **налоговых доходов** составило:

- налог на доходы физических лиц – 81% от установленного плана или 179964,9 тыс. руб.;
- налоги на совокупный доход – 108% или 49 001,7 тыс. руб.;
- налоги на товары (акцизы) – 124,3% или 1 767,9 тыс.руб.

Таким образом, самый низкий процент исполнения среди налоговых доходов в рассматриваемом периоде имеют поступления от НДС – 81% от установленного плана.

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

- доходы от продажи материальных активов (объектов недвижимости) – 2,78% при прогнозе 3343,0 тыс. руб.;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 52% от установленного плана (или 5 959,5 тыс. руб.).

Расходная часть бюджета по итогам 11-ти месяцев 2016 года исполнена на 88,1% (783 961,55336 тыс. руб.) к утвержденным показателям (ф. 0503117) (889 306,41124 тыс. руб.).

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

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 62,7%;
- «Охрана окружающей среды» - 72,8%;
- «Национальная экономика» - 73%;
- «Социальная политика» - 79,3%;
- «Общегосударственные вопросы» - 82,8 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 84,7%;
- «Физическая культура и спорт» - 85%, к установленному плану.

Председатель

Цапко С.В.