

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

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

23 декабря 2016 года

№ 3-41/2016

**Заключение  
на проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район»  
«О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район»  
на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) на проект решения «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект решения, проект бюджета), подготовлено с учетом требований:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Устава муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Устав);
- Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 27 октября 2016 года № 244;
- 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 и плановый период.

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 Решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 27 октября 2016 года № 245 - 9 декабря 2016г.

Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, и Положению о бюджетном процессе.

Вместе с тем, представленная «Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год», содержит показатели ожидаемого исполнения только основных характеристик бюджета: общего объема доходов, общего объема расходов и профицита/дефицита и отклонения от утвержденных назначений по ним. Тогда как, составление и исполнение бюджета, в соответствии с главой 4 Бюджетного Кодекса Российской

Федерации, осуществляется в разрезе кодов бюджетной классификации, которая является группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, используемой для составления и исполнения бюджетов, а также группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и (или) операций сектора государственного управления, используемой для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Предлагаю, также представлять пояснительную записку о причинах отклонений ожидаемого исполнения показателей от утвержденных бюджетных назначений, с целью определения обоснованности формирования показателей (параметров и характеристик) проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

В ходе проведения экспертизы проекта решения о бюджете и документов, к нему, были установлены технические ошибки указанного проекта, приложений № 1 и 1.1 «Доходы бюджета муниципального образования «Ахтубинский район»; приложений № 2 и 2.2. «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ахтубинский район». Некорректные данные указанных приложений, были устранены и заменены финансовым органом.

### **1. Концепция проекта решения «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

Проект бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» сформирован исходя из возможности доходной части бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» и с учетом поддержания сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета.

Основной «входной» информацией при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период являются основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и перспективу 2018 и 2019 годов, утвержденные Постановлениями администрации от 09.11.2016г № 484 и от 24.11.2016г № 517 (далее – основные направления).

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Ахтубинский район» разработаны в соответствии с основными направлениями бюджетной политики Астраханской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, и с основными направлениями налоговой политики Астраханской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. Кроме того, учтены положения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

*Приоритетом в области налоговой политики* определены базовые цели и задачи, поставленные в основных направлениях налоговой политики на 2016-2018 годы:

- повышение эффективности налоговой системы;
- улучшение качества инвестиционного климата;
- повышение предпринимательской активности;

- и повышение уровня собираемости доходов бюджетов всех уровней.

*Главными целями налоговой политики* на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов являются: обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» в условиях преодоления кризисных явлений в Российской Федерации.

*В области бюджетной политики* - поддержание сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета Ахтубинского района, осуществление мероприятий, направленных на финансовое оздоровление бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», путем принятия мер, направленных на увеличение собственной доходной базы, сокращение неэффективных расходов, снижению рисков неисполнения первоочередных обязательств, недопущению принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками.

Кризисные явления в Российской Федерации негативно влияют на значения основных показателей экономики муниципального образования «Ахтубинский район», в частности:

- снижение объемов налоговых и неналоговых доходов, поступающих в бюджет муниципального образования «Ахтубинский район»;
- сокращение количества рабочих мест, доходов населения, снижение спроса на потребительские товары.

Общий объем собственных доходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2016 год составил 309,6 млн.руб. Оценка объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2016 год составляет 305,8 млн.руб., т.е. со снижением к 2016 году на 3,8 млн.руб. (темп роста - 98,8%).

Снижение объема налоговых доходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» происходит вследствие сокращения поступлений налога на доходы физических лиц, составляющего 70,4 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов.

Негативно на сбалансированность бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» влияет рост расходных обязательств. В связи с принятием, на федеральном уровне ряда решений по внесению изменений в законодательные акты, а также в целях реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года нагрузка на бюджет муниципального образования «Ахтубинский район» значительно увеличилась. Так, в 2013 году фонд оплаты труда составлял 200,6 млн.руб., в 2014 году - 223,6 млн.руб., в 2016 году - 245,2 млн.руб., в 2016 году - 242,4 млн.руб. При этом реализация данных решений не подкреплена в полном объеме доходными источниками.

Резервом роста налоговых и неналоговых доходов также является сокращение задолженности по платежам в бюджетную систему. Мероприятия, направленные на укрепление платежной дисциплины, должны осуществляться главными администраторами доходов на постоянной основе. Администраторам доходов необходимо установить жесткий контроль, за динамикой недоимки по администрируемым платежам и принимать все меры, предусмотренные законодательством Российской Федерации для ее снижения.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», а также исполнения принятых расходных обязательств бюджет муниципального образования «Ахтубинский район» на протяжении нескольких лет принимается с дефицитом.

Источниками финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» стали кредитные средства - коммерческие кредиты. В результате, начиная с 2014 года, объем муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район» ежегодно растет.

### **1.1. Анализ Прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2017- 2019 годы.**

Прогноз социально экономического развития муниципального образования является документом стратегического планирования, содержащим систему научно обоснованных представлений о направлениях и ожидаемых результатах социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный или долгосрочный период, используемых для подготовки проекта бюджета. (Федеральный закон от 28.06.2014 N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации", БК РФ)

Порядок разработки и утверждения документов стратегического планирования МО «Ахтубинский район» утвержден постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 15.04.2016 № 167 (далее - Порядок от 15.04.2016 № 167).

Порядок разработки прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район», утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 27.11.2015 № 1329 (далее - Порядок разработки Прогноза),

*Контрольно-счетная палата, рекомендует «Порядок разработки прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район», утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 27.11.2015 № 1329 привести в соответствие, с Порядком разработки и утверждения документов стратегического планирования МО «Ахтубинский район» (постановление от 15.04.2016г № 167), с целью реализации основных принципов стратегического планирования: «единства и целостности»; «сбалансированности», установленных статьей 7 Федерального закона от 28.06.2014 N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации". И включить в перечень прогнозируемых количественных и качественных показателей Прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район», показатели развития социальной сферы, в соответствии с основной целью социально-экономического развития. Цель социально-экономического развития - состояние экономики, социальной сферы, которое определяется участниками стратегического планирования в качестве ориентира своей деятельности и характеризуется количественными и (или) качественными показателям (пункт 13 статьи 3 Федеральный закон от 28.06.2014 N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации").*

Принцип единства и целостности означает единство принципов и методологии организации и функционирования системы стратегического планирования, единство порядка осуществления стратегического планирования и формирования отчетности о реализации документов стратегического планирования.

Принцип сбалансированности системы стратегического планирования означает согласованность и сбалансированность документов стратегического планирования по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации.

Прогноз социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2017-2019 годы (далее – Прогноз), одобрен распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 11.11.2016г № 670-р (с учетом изменений от 29.11.2016 № 714-р).

Одобрённый Прогноз социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2017-2019 годы, сформирован на основе Базового варианта, характеризующего основные макроэкономические параметры развития экономики в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов и консервативной бюджетной политики, в том числе в части социальных обязательств государства. В социальной сфере базовый вариант предусматривает повышение уровня жизни населения на основе умеренного увеличения социальных обязательств государства и бизнеса. Потребительский спрос будет, с одной стороны, ограничиваться сдержанной динамикой доходов населения, с другой – поддерживаться постепенным оживлением потребительского кредитования.

Прогноз социально-экономического развития разработан на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 2016 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2016 год.

Согласно Прогнозу условия развития Ахтубинского района в 2017-2019 годах характеризуются темпами роста:

- *промышленного производства* - 106%;105,7%; 104,8%
- *инвестиций в основной капитал* -100,5%;101,4;102%
- *оборота розничной торговли в сопоставимых ценах* – 100,9%;102,2%;103%
- *объёма платных услуг населению* – 101%;105,5%;102% .

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

- среднемесячная заработная плата в действующих ценах вырастет на 0,5% (20156,2 руб.) в 2017 году и к 2019 году достигнет 20298,7 руб. или возрастет на 1,2% по отношению к 2016 году.

Кроме того, на ближайшие три года прогнозируется ежегодное сокращение численности постоянного населения до 500 чел. в год, что объясняется продолжающимся процессом естественной убыли населения и миграционным движением населения

При этом, в прогнозе на 2016-2018 годы, среднемесячная заработная плата на 2017 год прогнозировалась в размере 24007,4 рублей, в одобренном прогнозе на

2017-2019 годы, данный показатель на 2017 год скорректирован и прогнозируется в размере 20156,2 рублей, или ниже на 16%.

В пояснительной записке к Прогнозу приводится сопоставление ранее утвержденных параметров прогноза текущего финансового года с оценочными показателями 2016 года, так:

- совокупный объем отгруженной продукции по всем видам экономической деятельности в 2016 году, по оценке, составит 3548,1 млн. рублей, что ниже прогноза 2016 года (4187,0 млн. руб.) на 15,3 %;

Оценочные показатели 2016 года ниже прогнозных, в следующих отраслях:

«Добыча полезных ископаемых» на 25,2 %;

«Производство и распределение электроэнергии, газа и воды» на 23,6 %;

Оборот розничной торговли на 11,2%;

Объем платных услуг населению на 10,4%;

Среднемесячная заработная плата на 7,7%.

При этом, в прогнозе на 2016-2018 годы, среднемесячная заработная плата на 2017 год прогнозировалась в размере 24007,4 рублей, в одобренном прогнозе на 2017-2019 годы, данный показатель на 2017 год скорректирован и прогнозируется в размере 20156,2 рублей, или ниже на 16%.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в ранее одобренном Прогнозе прогнозировался на 2016 год в сумме 2959,9 млн. рублей, однако при формировании данного Прогноза Астраханьстатом были представлены уточненные годовые итоги 2015 года, согласно которым инвестиции составили 584,825 млн. рублей. Уточнение произведено по причине того, что респондентом, производящим инвестирование в основной капитал на территории более одного района Астраханской области, был предоставлен годовой отчет по форме № П-2 (инвест) за 2015 год с уточнением фактического места осуществления инвестиционной деятельности (района Астраханской области), в связи с чем, был скорректирован прогноз на 2016 год, он составил 238,667 млн. рублей или в 12 раз ниже первоначально одобренного Прогноза.

***Прогноз социально-экономического развития на 2017-2019 годы, отражает процессы, происходящие в экономике района, и выглядит более реалистичным, с учетом изменения количественных и качественных прогнозных значений и оценок 2016-2018 годов.***

## **2. Основные характеристики бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов**

Проект решения о бюджете МО «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов содержит основные характеристики бюджета:

1) прогнозируемый общий объем доходов с выделением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

- на 2017г – 725 037,2 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления – 418 232,0 тыс.руб.;

- на 2018г – 726 459,6 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления – 416 550,2 тыс.руб.;

- на 2019г – 729 250,2 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления – 416 983,8 тыс.руб.;

- 2) общий объём расходов  
 - на 2017г - 739 705,9 тыс.руб.;  
 - на 2018г – 733 818,7 тыс.руб.;  
 - на 2019г – 710 861,0 тыс.руб.

3) дефицит бюджета

- на 2017г - 14 668,7 тыс.руб. или 10 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

- на 2018г – 7359,1 тыс.руб. или 5 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

профицит бюджета - на 2019г – 18 389,2 тыс.руб.

Снижение объема дефицита в 2018 году обусловлено распространением ограничений на МО «Ахтубинский район», предусмотренных пунктом 4 статьи 136 Бюджетного Кодекса РФ. В 2019 году переход к профицитному бюджету, предполагается осуществить за счёт сокращения расходов на 28,8 млн.руб. по отношению к 2017 году и привлечения кредита.

Представленный проект решения о бюджете содержит следующие характеристики и параметры:

тыс. руб.			
Показатели проекта	На 2017г	На 2018г	На 2019г
Доходы всего	725 037,2	726 459,6	729 250,2
Расходы всего, в том числе:	739 705,9	733 818,7	710 861,0
безвозмездные поступления	418 232,0	416 550,2	416 983,8
Дефицит(профицит) (-/+)	-14 668,7	-7359,1	+18 389,2
Дорожный фонд	16562,4	16732,9	17159,0
Публичные нормативные обязательства	13 586,3	13 586,3	12 808,6
Резервный фонд	400,0	0	0
Предельный объём муниципального долга	40448,7	47027,8	53698,432
Верхний предел муниципального долга (на 1 января года, следующего за текущим), в том числе по муниципальным гарантиям	39668,7	47027,8	28638,622
	0	0	0
Расходы на обслуживание муниципального долга	4988,4	6027,4	7057,4

Дорожный фонд сформирован в объеме:

- на 2017 год - 16562,4 тыс.рублей;
- на 2018 год – 16732,9 тыс.рублей;
- на 2019 год – 17159,0 тыс.рублей.

Публичные нормативные обязательства предлагается утвердить в объеме:

- на 2017 год - 13 586,3 тыс.рублей;
- на 2018 год – 13 586,3 тыс.рублей;

-на 2019 год – 12 808,6 тыс.рублей.

Объём резервного фонда на 2017 год (400,0 тыс.руб.), предлагаемый к утверждению проектом бюджета, не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ (не более 3 % от общего объёма расходов бюджета).

Предельный объём муниципального долга не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ (100% в 2017 году и 50% в 2018-2019 годах от утвержденного общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), и составляет:

- на 2017 год - 40448,7 тыс. рублей;
- на 2018 год – 47027,8 тыс. рублей;
- на 2019 год – 53698,432 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга предусматривается в размере:

- на 1 января 2018 года – 39668,7 тыс. рублей;
- на 1 января 2019 года – 47027,8 тыс. рублей;
- на 1 января 2020 года – 28638,622 тыс. рублей,

в том числе по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ (не более 15 % всех расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

### **3. Прогнозируемый общий объем доходов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов**

Доходы бюджета МО «Ахтубинский район» на 2017 – 2019 годы, рассчитывались с учетом налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, действующего на момент составления проекта бюджета.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2017 год сформирован в соответствии с показателями социально - экономического развития района, методикой прогнозирования доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», утвержденной постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 06.09.16 № 401 и прогнозами главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В 2017 году законом Астраханской области, сохранены единые нормативы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджеты муниципальных районов – 50 процентов,

от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента в бюджеты городских округов и муниципальных районов – 40 процентов.

Также переданы дифференцированные нормативы отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из протяжённости автомобильных дорог



местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

Кроме налогов, закрепленных за местными бюджетами, Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Астраханской области от 19.12.2013 № 77/2013-ОЗ «О нормативах отчислений от федеральных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в местные бюджеты» по единым нормативам, из бюджета Астраханской области в бюджет МО «Ахтубинский район» будет передан 21,0 процент налога на доходы физических лиц в счет дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности по дифференцированным нормативам.

Общий объем доходов бюджета на 2017 год прогнозируются в размере 725 037,2 тыс. руб., что ниже планового показателя проекта бюджета на 2016 года (758622,7 тыс. руб.) на 33 585,5 тыс. руб. (95,6% к проекту 2016 г) и ниже показателя уточненного (ноябрь) бюджета на 2016г (860373,9 тыс.руб.) на 135 336,6 тыс.руб. (84,2% к уточненному бюджету 2016г);

- на 2018 год 726459,6 тыс.руб. или 100,2% к 2017 году;

- на 2019 год 729250,2 тыс.руб. или 100,4% к 2018 году.

**Структура доходной части районного бюджета** в 2016-2019 годов, выглядит следующим образом:

тыс. руб.

Показатели	2016 год (оценка)		2017 год (прогноз)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)	
	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %
<b>Собственные доходы, в т.ч.:</b>	<b>305788,8</b>	<b>35,5</b>	<b>306805,2</b>	<b>42,3</b>	<b>309909,4</b>	<b>42,7</b>	<b>312266,4</b>	<b>42,8</b>
- <i>налоговые доходы</i>	274035,3	31,9	270061,7	37,2	273090,3	37,5	275328,8	37,7
- <i>неналоговые доходы</i>	31753,5	3,6	36743,5	5,1	36819,1	5,2	36937,6	5,1
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>554585,1</b>	<b>64,5</b>	<b>418232,0</b>	<b>57,7</b>	<b>416550,2</b>	<b>57,3</b>	<b>416983,8</b>	<b>57,2</b>
<b>Всего доходов:</b>	<b>860373,9</b>	<b>100</b>	<b>725037,2</b>	<b>100</b>	<b>726459,6</b>	<b>100</b>	<b>729250,2</b>	<b>100</b>

Согласно оценке исполнения бюджета за 2016 год, удельный вес собственных доходов составляет 35,5 %, удельный вес безвозмездных поступлений составляет 64,5% в общих доходах бюджета на 2016 год.

Удельный вес собственных доходов составляет 42,3 % в общих доходах бюджета на 2017 год, 42,7% на 2018 год и 42,8% на 2019 год.

Удельный вес безвозмездных поступлений составляет 57,7% в общих доходах бюджета на 2017 год; 57,3% на 2018 год; и 57,2% на 2019 год.

Динамика и прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета районного бюджета на 2016 - 2019 годы, выглядит следующим образом:

тыс. рублей

Наименование показателей	2016 год оценка	Прогноз			Темпы роста (%)		
		На 2017 год	На 2018 год	На 2019 год	прогноз 2017 к оценке 2016	прогноз 2018 к прогнозу 2017	прогноз 2019 к прогнозу 2018
Налоговые и неналоговые доходы	305 788,8	306 805,2	309 909,4	312 266,4	100,3	101,0	100,8
в том числе:							
Налог на доходы физических лиц	215 153,3	212 570,4	215 331,5	217 620,4	98,8	101,3	101,1
Акцизы	1 871,7	1 362,6	1 341,1	1 509,7	72,8	98,4	112,6
Налоги на совокупный доход	49 291,3	48 923,7	48 927,7	48 928,7	99,3	98,0	100,0
Государственная пошлина	7 719,0	7 205,0	7 490,0	7 270,0	93,3	103,6	97,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	18 387,7	19 965,6	19 929,6	19 929,6	109,1	99,8	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	992,4	998,0	998,0	998,0	100,6	100,0	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 942,8	10 231,5	10 231,5	10 231,5	147,4	100,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 896,6	5 147,5	5 257,4	5 375,9	105,1	102,1	102,3
Прочие поступления	534,0	399,6	402,6	402,6	75,1	100,4	100,0

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2017 - 2019 годы, прогнозируется с незначительными темпами роста:

- в 2017 году 100,3% к оценке 2016 года;

- в 2018 году 101,0% к прогнозу 2017 года;
- в 2019 году 100,8% к прогнозу 2018 года.

Прогнозируемые темпы роста планируется обеспечить за счет роста неналоговых доходов:

- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 9% к прогнозу 2016 года;
  - от продажи материальных и нематериальных активов на 47,4% к прогнозу 2016 года;
  - штрафов, санкций, возмещений ущерба на 5% к прогнозу 2016 года
- и за счет снижения налоговых доходов:
- от налога на доходы физических лиц на 0,2%
  - от акцизов на 27,2%
  - от налогов на совокупный доход на 0,7%
  - от государственной пошлины на 6,7% к прогнозу 2016 года.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Ахтубинский район» в 2016-2019 годах представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	2016 год оценка		Проект 2017 год		Проект 2018 год		Проект 2019 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	305 788,8	100	306 805,2	100	309 909,4	100	312 266,4	100
в том числе:								
Налог на доходы физических лиц	215 153,3	70,4	212 570,4	69,3	215 331,5	69,5	217 620,4	69,7
Акцизы	1 871,7	0,6	1 362,6	0,4	1 341,1	0,4	1 509,7	0,5
Налоги на совокупный доход	49 291,3	16,1	48 923,7	16,0	48 927,7	15,9	48 928,7	15,7
Государственная пошлина	7 719,0	2,5	7 205,0	2,3	7 490,0	2,4	7 270,0	2,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	18 387,7	6,0	19 965,6	6,5	19 929,6	6,4	19 929,6	6,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	992,4	0,3	998,0	0,3	998,0	0,3	998,0	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 942,8	2,3	10 231,5	3,3	10 231,5	3,3	10 231,5	3,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 896,6	1,6	5 147,5	1,8	5 257,4	1,7	5 375,9	1,7

Наименование показателей	2016 год оценка		Проект 2017 год		Проект 2018 год		Проект 2019 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прочие поступления	534,0	0,2	400,8	0,1	402,6	0,1	402,6	0,1

Структура доходов на период 2017-2019 года сохраняется на уровне оценки 2016 года. Основные поступления составляют следующие группы доходов:

- основную долю поступлений составляет НДФЛ – 212 570,4 тыс.руб. (69,3%);
- налоги на совокупный доход – 48 923,7 тыс.руб. (16%);
- доходы от использования имущества – 19965,6 тыс.руб. (6,5%).

Доходы бюджета МО «Ахтубинский район» формируются не только за счет налоговых и неналоговых доходов. Важную роль играют безвозмездные поступления в бюджет Ахтубинского района, которые формируются в основном за счет средств федерального и областного бюджетов, передаваемых в виде дотаций, субвенций, субсидий и прочих безвозмездных поступлений.

Динамика поступлений, а также прогнозируемый на 2016-2019 годы объем безвозмездных поступлений представлены в таблице:

Тыс.руб.

Наименование	2016 год оценка	Прогноз на			Соотношение (%)		
		2017 год	2018 год	2019 год	прогноз 2017 к оценке 2016	прогноз 2018 к прогнозу 2017	прогноз 2019 к прогнозу 2018
Безвозмездные поступления	554 585,0	418 232,0	416 550,2	416 983,8	75,4	99,6	100,1
Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней	555 766,6	418 232,0	416 550,2	416 983,8	75,3	99,6	100,1
в т.ч.							
- дотации из обл. бюджета	36 239,5	42 609,7	41 764,9	41 888,8	117,6	98,0	100,3
- субсидии из обл. бюджета	42 109,9	65 811,0	65 061,3	65 368,8	156,3	98,9	100,5
- субвенции из обл. бюджета	470 130,1	309 303,2	309 384,9	309 387,1	65,8	100,0	100,0
- иные межбюджетные трансферты из обл. бюджета	1741,5	339,1	339,1	339,1	7,0	66,7	100
- иные межбюджетные трансферты от	5545,6	169,0	0	0			

поселений района							
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-1 181,6						

В проекте бюджета МО «Ахтубинский район» безвозмездные поступления от бюджетов других уровней на 2017 год составляют 418232,0 тыс.руб. или 75,4% к оценке исполнения бюджета за 2016 год;

- на 2018 год 416 550,2 тыс.руб. или 99,6% к прогнозу 2017 года;
- на 2019 год 416 983,8тыс.руб. или 100,1% к прогнозу 2018 года.

Снижение по данному виду доходов бюджета в 2017 году на 137534,4 тыс.руб., связано с:

- ростом объема дотации бюджету района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований на 6370,4 тыс.руб. к оценке исполнения бюджета за 2016 год;

- ростом объема субсидий из бюджета Астраханской области на сумму 23701,1 тыс.руб., к оценке исполнения бюджета за 2016 год;

- снижением общего объема субвенций, предоставляемых местным бюджетам из бюджета Астраханской области на 160826,9 тыс.руб., относительно показателя проекта бюджета на 2016г.

- снижением общего объема иных межбюджетных трансфертов от поселений района на 5376,6 тыс.руб.;

- снижением общего объема иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 1402,4 тыс.руб.

В связи с тем, что распределение субсидий и субвенций Правительством Российской Федерации частично осуществляется в течение финансового года, администраторами доходов Ахтубинского района проводится постоянная работа, направленная на увеличение безвозмездной помощи, получаемой из федерального и областного бюджетов.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета включают следующие виды финансовой помощи:

**дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – на 2017г -42609,7 тыс.руб., на 2018г – 41764,9 тыс.руб., на 2019г- 41888,8 тыс.руб.**

**субсидии из областного бюджета на общую сумму в 2017г- 65811,0 тыс.руб., в 2018г- 65061,3 тыс.руб., в 2019г- 65368,8 тыс.руб., в том числе:**

- на реализацию государственной программы «Развитие дорожного хозяйства Астраханской области» в 2017г - 15199,8 тыс. руб., в 2018г - 15391,8 тыс.руб., в 2019г- 15649,3 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятия по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности в 2017г – 890,4 тыс. руб., в 2018г - 0,0 тыс.руб., в 2019г- 0,0 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие культуры села Астраханской области» - в 2017г - 60,0 тыс. руб., в 2018г – 50,0 тыс.руб., в 2019г- 100,0 тыс.руб.;

- на закупку жидкого топлива (мазут, печное топливо) на очередной отопительный сезон – в 2017г - 47805,5 тыс. руб., в 2018г - 47805,5 тыс.руб., в 2019г- 47805,5 тыс.руб.;

- на софинансирование расходов по оплате труда работникам муниципальных централизованных бухгалтерий, обслуживающих муниципальные образовательные организации – в 2017г - тыс. руб., в 2018г - 1814,0 тыс.руб., в 2019г- 1814,0 тыс.руб.;

***субвенции из областного бюджета на общую сумму в 2017г – 309303,2 тыс. руб., в 2018г - 309384,9 тыс.руб., в 2019г- 309387,1 тыс.руб., в том числе:***

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на предоставление дотаций бюджетам поселений – в 2017г- 2019 годах по 50305,3 тыс. руб., ежегодно;

- на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях дошкольного образования, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – в 2017г -2019 годах по 3968,1 тыс. руб., ежегодно;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – в 2017г - 2019 годах по 67716,4 тыс. руб., ежегодно.

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, основного общего, общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, в муниципальных общеобразовательных организациях – в 2017г – 2019 годах по 150620,1 тыс. руб., ежегодно;

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в 2017г - 3,9 тыс. руб.;

- на выполнение государственных полномочий по осуществлению воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2017г -2019 годах по 1589,3 тыс. руб., ежегодно;

- на исполнение расходных обязательств муниципальных образований Астраханской области по образованию и обеспечению деятельности административных комиссий – в 2017г – 2019 годах по 163,6 тыс. руб., ежегодно;

- на поддержку сельскохозяйственного производства – в 2017г – 34034,1 тыс. руб., в 2018г - 35790,7 тыс.руб., в 2019г- 35792,9 тыс.руб.;

- для осуществления отдельных государственных полномочий в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения – в 2017г – 2019 годах по 524,7 тыс. руб., ежегодно;

- на осуществление деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в 2017г – 2019 годах по 377,7 тыс. руб., ежегодно.

***Иные межбюджетные трансферты на общую сумму в 2017г - 508,1 тыс. руб., в 2018г - 339,1 тыс.руб., в 2019г- 339,1 тыс.руб., в том числе:***

- на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований по 339,1 тыс. руб., ежегодно;

- иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений, на осуществление части полномочий (контрольно-счетного органа) по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в 2017г - 169,0 тыс. руб.

### **3.1. Оценка основных показателей налоговых доходов**

Налоговые доходы на 2017 год планируются в объеме 270061,7 тыс. руб., или 98,5% к оценке 2016 года, удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета района составит 37,2%, и 88% в собственных доходах бюджета;

- на 2018 год в объеме 273090,4 тыс. руб., или 101,1% к прогнозу 2017 года, удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета района составит 37,5% и 88,1% в собственных доходах бюджета;

- на 2019 год в объеме 275328,8 тыс. руб., или 100,8% к прогнозу 2018 года, удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета района составит 37,7% и 88,2% в собственных доходах бюджета.

#### **Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц остается основным источником налоговых поступлений бюджета Ахтубинского района и составит 69,3 % в 2017г, 69,5% в 2018г, 69,7% в 2019г в структуре собственных доходов бюджета района.

Прогнозный показатель по налогу на доходы физических лиц основан на прогнозе социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2017-2019 годы, и исходя из 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 21%, установленного проектом закона Астраханской области о бюджете на 2017-2019 годы.

Поступление НДФЛ на 2017 год планируется в размере 212570,4 тыс.руб. или 98,8% к оценке 2016 года, выпадение части доходов связано с кризисными явлениями в Российской Федерации, которые негативно повлияли на значения основных показателей экономики: сокращение рабочих мест и доходов населения;

- на 2018 год – 215331,6 тыс.руб. или 101,3% к прогнозу 2017 года;

- на 2019 год – 217620,4 тыс.руб. или 101,1% к прогнозу 2018 года.

### Акцизы

Доходы от акцизов на нефтепродукты рассчитаны на основании прогноза поступлений доходов на 2017-2019 годы от главного администратора доходов - Управления Федерального Казначейства по Астраханской области.

Поступление акцизов на 2017 год планируется в размере 1362,56 тыс.руб. или 72,8% к оценке 2016 года;

- на 2018 год – 1341,1 тыс.руб. или 98,4% к прогнозу 2017 года;
- на 2019 год – 1509,7 тыс.руб. или 112,6% к прогнозу 2018 года.

### Налоги на совокупный доход

Доля налогов на совокупный доход составляет 16% от налоговых и неналоговых доходов собственного бюджета МО «Ахтубинский район». Прогнозные показатели на 2017-2019 год по данной группе доходов рассчитаны в объеме 48,9 млн. руб. ежегодно, исходя из прогноза главного администратора доходов с учетом оценки поступления налогов на совокупный доход в 2016 году из них:

- *единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* запланировано получить в сумме 29411,0 тыс. руб., что составляет 9,6% в структуре собственных доходов бюджета района.

- *единый сельскохозяйственный налог* запланировано получить в сумме 1600,0 тыс. руб., что составляет 0,5% в структуре собственных доходов бюджета района.

- *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, запланировано получить в сумме 17762,7 тыс. руб., что составляет 5,8% в структуре собственных доходов бюджета района.

- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*

запланировано получить в сумме 150,0 тыс. руб., что составляет 0,05% в структуре собственных доходов бюджета района.

### Государственная пошлина

Прогноз поступления государственной пошлины основан на информации от главных администраторов данной группы доходов и составляет:

- в 2017 году - 7,2 млн. руб.;
- в 2018-2019 годах 7,5 и 7,3 млн. руб. соответственно.

## 3.2. Оценка основных показателей неналоговых доходов

Неналоговые доходы на 2017 год планируются в объеме 36743,5 тыс. руб. или 115,7% к оценке 2016 года, предоставленной администрацией;

- на 2018 год в объеме 36819,1 тыс. руб. или 100,2 к прогнозу 2017 года;
- на 2019 год в объеме 36937,6 тыс. руб. или 100,3% к прогнозу 2018 года.

Неналоговые поступления составят в 2017г - 12%; в 2018г- 11,9%; в 2019г- 11,8% от общей суммы собственных доходов бюджета на 2017-2019 годы, в их состав входят:

1) **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в объеме 19965,6 тыс.руб. (6,5% в структуре



собственных доходов), или к оценке 2016 года (18387,7 тыс.руб.)- 108,6%. в том числе:

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 18152,9 тыс.руб., или к оценке 2016 года (16735,2 тыс.руб.)- 108,5%, из них:

- расположенные в границах сельских поселений – 11266,4 тыс.руб. или к оценке 2016 года (11470,1 тыс.руб.)- 98,2%;
- расположенные в границах городских поселений – 6886,5 тыс.руб. или к оценке 2016 года (5265,1 тыс.руб.)- 130,8%.

Доходы от сдачи в аренду имущества в сумме 1776,7 тыс.руб., или к оценке 2016 года (1606,0 тыс.руб.)- 110,6%.

*Для обоснования бюджетных проектировок по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки (18152,9 тыс.руб. или 108,5% к прогнозу 2016 года), Контрольно-счетная палата, провела соответствующий анализ, и отмечает, что задолженность по арендным платежам за земельные участки, на 01.10.2016г составляет 16,9 млн.руб. из них:*

*- недоимка прошлых лет по состоянию на 01.10.2016г составляет 9,2 млн.руб.;*

*- задолженность по текущим платежам 2016 года – 7,7 млн.руб., соответственно, надо полагать, что при прогнозном показателе на 2017 год, в объеме 18,2 млн.руб., недоимка прошлых лет в объеме 16,9 млн.руб., может являться резервом пополнения доходной части бюджета 2017 года, в случае результативного осуществления своих полномочий главным администратором доходов бюджета.*

*Для сведения: недоимка по состоянию на 01.09.2015г, составляла 13,1 млн.руб., соответственно темпы роста просроченной недоимки за год составили 129% (13,1 млн.руб. к 16,9 млн.руб.).*

*Вместе с тем, Контрольно-счетная палата, в течение 2016 года регулярно проводила анализ исполнения бюджета, и отмечает, что по результатам исполнения бюджета на 01.12.2016г доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены на 68,5%, в объеме 12593,3 тыс.руб. от утвержденных бюджетных назначений (18387,7 тыс.руб.). Из них доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений, исполнены на 52%.*

*Таким образом, несмотря на выявленные резервы пополнения доходов, прогнозирование доходов от использования имущества, с темпами роста 108,6%, при выявленных темпах роста просроченной недоимки (129%), образует риски неисполнения прогнозируемых объемов доходов, и как следствие риски неисполнения в полном объеме принятых расходных обязательств, при исполнении бюджета в 2017-2019 годах.*

2) платежи при пользовании природными ресурсами в объеме 998,0 тыс.руб., ежегодно, или 100,6% к оценке 2016 года, и запланированы исходя из фактических поступлений прошлых лет.

3) **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** в объеме 10231,5 тыс.руб. (3,3% в структуре собственных доходов), или 147,4% к оценке 2016 года, из них:

Доходы от реализации имущества прогнозируются в объеме 6990,5 тыс.руб., тогда, как в прогнозный план приватизации включены следующие объекты, общей оценочной стоимостью 13690,0 тыс.руб., из них:

- нежилое помещение по ул. Волгоградская, 69, оценочная стоимость- 2002,00 тыс.руб.;

- нежилое помещение по ул. Величко, 10, оценочная стоимость- 4220,00 тыс.руб.;

- дебаркадер «Богдо», оценочная стоимость- 2680,00 тыс.руб.;

- здание школы с. Капустин Яр ул. Одесская, 41, оценочная стоимость- 4788,00 тыс.руб.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в объеме 3241,0 тыс.руб., или 90% к оценке 2016 года.

*Проведя анализ обоснованности показателей прогнозного плана поступлений доходов на 2017-2019 годы от реализации имущества в объеме 6990,5 тыс.руб., контрольно-счетная палата отмечает, что прогнозируемый объем, не соответствует объему, рассчитанному методом прямого счета (13690,0 тыс.руб.), установленного «Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», администрируемых главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», где объем доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности определяется на основании независимой оценки стоимости имущества и количества объектов, в соответствии с утверждённым планом приватизации муниципального имущества.*

*В целях устранения и недопущения указанных отклонений, рекомендую установить метод прогнозирования доходов от реализации имущества, применяемый на практике.*

При этом, следует учитывать, что прогнозные показатели доходов от реализации недвижимого имущества в 2016 году исполнены на 2,8% от установленного плана.

4) **штрафы, санкции, возмещение ущерба** запланированы исходя из прогнозов главных администраторов данной группы доходов:

- на 2017 год в объеме 5,1 млн. руб, (1,8 % в собственных доходах), темп роста к оценке 2016 г. - 105,1%;

- динамика темпов роста на 2018-2019 годы составляет 102,1% и 102,3% соответственно, в сумме 5,3 млн.руб.

5) **прочие неналоговые доходы**, в объеме 399,6 тыс.руб., или 75,1% к оценке 2016г.

#### **4. Общий объём расходов бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов**

С целью обеспечения требований бюджетного законодательства, обеспечения сбалансированности бюджета формирование объема и структуры расходов бюджета Ахтубинского района на 2017 - 2019 годы осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

- уменьшения объемов бюджетных ассигнований по действующим обязательствам 2016 года в 2017 - 2019 годах на 5%;
- уменьшения объемов бюджетных ассигнований по мероприятиям утвержденных муниципальных программ на 2/3;
- при формировании предельных объемов бюджетных ассигнований на плановый период 2018 и 2019 годов применены аналогичные подходы, что и при формировании предельных объемов бюджетных ассигнований на 2017 год;
- уменьшения объемов бюджетных ассигнований в 2019 году с целью погашения долговых обязательств в соответствии с заключенными договорами по предоставленным коммерческим кредитам.

Исходя из возможностей доходной базы бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017-2019 годы формирование предельных объемов бюджетных ассигнований на 2017 год осуществлено в следующем порядке:

- формирование ассигнований, финансируемых за счет целевых федеральных средств, в объеме 100% от прогнозируемых доходов;
- формирование ассигнований, финансируемых за счет целевых областных средств, в объеме доведенных бюджетных ассигнований;
- формирование расходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» (без учета целевых федеральных и областных средств):
  - расходы на исполнение публичных нормативных обязательств – в объеме заявленной потребности в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами муниципального образования «Ахтубинский район»;
  - объем дорожного фонда муниципального образования «Ахтубинский район» – в соответствии с законодательством Российской Федерации в объеме 100% от прогнозируемых доходных источников;
  - расходы на оплату коммунальных услуг – в объеме 100% от потребности;
  - расходы на обслуживание муниципального долга - в объеме 100% от потребности.

Фонд оплаты труда на 2017 год, финансируемый за счет средств бюджета Астраханской области (без учета целевых федеральных средств и средств дорожного фонда Астраханской области), предусмотрен Законопроектом Астраханской области на 7 месяцев 2017 года. В соответствии с информацией Министерства финансов Астраханской области по урегулированию данного вопроса проводится работа с Правительством Российской Федерации, по итогам которой в закон Астраханской области о бюджете Астраханской области на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы будут внесены изменения.

Для изыскания внутренних резервов для финансирования действующих расходных обязательств продолжится реализация мероприятий, утвержденных постановлением Правительства Астраханской области от 26.08.2016 № 347-Пр «О

программе финансового оздоровления и социально-экономического развития Астраханской области на 2016-2019 годы» и разработка программы финансового оздоровления муниципального образования «Ахтубинский район», предусматривающей снижение недоимки по налоговым платежам, повышение эффективности управления собственностью муниципального образования и ее более рациональное использование, сокращение неэффективных расходных обязательств.

В проекте бюджета расходы бюджета Ахтубинского района предусматриваются в следующих объемах:

2017 год – 739 705,9 тыс.руб. или 83,1 % от уточненного бюджета 2016 года;

2018 год – 733 818,7 тыс.руб. или 99,2 % от бюджета 2017 года;

2019 год – 710 861,0 тыс.руб. или 96,9 % от бюджета 2018 года.

Основными причинами значительного сокращения объема расходов 2017 года по сравнению с уточненным бюджетом 2016 года является недостаточность доходной базы бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», которая привела к необходимости перераспределения предельных объемов бюджетных ассигнований в пользу приоритетных направлений, в частности обеспечивающих решение поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года задач, и необходимых для исполнения действующих расходных обязательств.

#### Программная структура расходов бюджета Ахтубинского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

Перечень муниципальных программ бюджета Ахтубинского района, утвержден постановлением администрации Ахтубинского района от 09.12.2016 № 539 «Об утверждении перечня муниципальных программ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В настоящее время администрацией Ахтубинского района утверждено 20 муниципальных программ, заказчиками, координаторами и ответственными исполнителями которых являются 17 структурных подразделений и муниципальных учреждений администрации Ахтубинского района.

На реализацию МП «Развитие инфраструктуры сети дошкольных образовательных учреждений МО «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» финансирование не предусмотрено.

Расходы бюджета Ахтубинского района в разрезе муниципальных программ и ведомственных целевых программ, не вошедших в муниципальные программы, на 2016-2019 годы представлены в таблице.

тыс.руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2016 года	2017 год	2018 год	2019 год
1. МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы"	551 483,6	402 949,8	402 949,8	388 643,3

2. МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы"	464,8	2 318,0	2 318,0	2 132,6
3. МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы"	97 287,7	89 220,8	89 204,1	82 180,0
4. МП "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район" в 2016-2020 годах"	614,0	40,0	40,0	36,8
5. МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы"	1 950,5	1 726,0	726,0	667,9
6. МП "Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы"	1 765,7	1 677,3	1 677,3	1 543,1
7. МП "Празднование дня района на 2016-2020 годы"	497,8	283,4	283,4	260,7
8. МП "Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы"	12 245,3	12 142,7	12 142,7	11 171,3
9. МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы"	315,7	100,0	100,0	92,0
10. МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года"	39 559,2	34 034,2	34 119,7	34 121,9
11. МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы"	5 013,9	1 983,9	1 983,9	1 867,2
12. МП "Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы"	678,0	1 421,2	1 421,2	1 307,5
13. МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы"	3 319,1	17 691,2	18 096,7	18 148,8
14. МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы"	10 682,9	10 213,0	10 213,0	9 396,0
15. МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы"	113 537,0	115 820,7	115 928,0	116 142,0
16. МП "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством	7 701,9	1 109,7	1 109,7	1 020,9

развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2020 годы"				
17. МП "Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" в 2016-2020 гг."	34 444,7	34 636,5	34 636,5	31 908,8
18. МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2020 годы»	384,7	83,5	83,5	76,8
19. МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район» на 2016-2020 годы"	1 230,0	93,3	93,3	85,8
Иные непрограммные мероприятия	4 341,8	10 796,7	5 331,7	8 697,5
Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО "Ахтубинский район"	2 086,9	1 364,1	1 360,2	1 360,2
ИТОГО:	889 605,1	739 705,9	733 818,7	710 861,0

В проекте бюджета объем средств, направляемых на реализацию муниципальных программ в 2017 году, составит 98,4 % от общего объема расходов бюджета, в 2018 году – 99,1 %, в 2019 году – 98,6 %.

Объем средств, направляемых на реализацию непрограммных направлений составит в 2017 году 1,6 % от общего объема расходов бюджета, в 2018 году – 0,9 %, в 2019 году – 1,4 %.

*Проведя анализ планирования финансового обеспечения реализации муниципальных программ в 2016 году и на 2017-2019 годы, следует отметить, что развитие программно-целевых методов управления муниципальными финансами должно стать ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование в муниципальном образовании. Вместе с тем, ежегодное и неоднократное, в течение финансового года, уточнение бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ, по мнению Контрольно-счетной палаты, не позволяет реально оценить планируемые к достижению результаты.*

#### **4.1. Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям:**

##### **4.1.1. МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2017-2020 годы»**

Расходы бюджета Ахтубинского района в 2016 - 2019 годах на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» представлены в таблице.

тыс. руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2016 года	2017 год		2018 год		2019 год	
		Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %
1	2	3	4 = 3/2 * 100	5	6 = 5/3 * 100	7	8 = 7/5 * 100
Всего	551483,6	402949,8	73%	402949,8	100%	388643,3	96,4%
в том числе:							
Бюджет Астраханской области	380526,0	224118,6	58,9%	224118,6	100%	224118,6	100%
Бюджет МО «Ахтубинский район»	170957,6	178831,2	104,6%	178831,2	100%	164524,7	92%
Заработная плата	102937,1	108654,1	105,6%	108654,1	100%	108654,1	100%
Коммунальные расходы	38246,9	51360,7	134,3%	51360,7	100%	51360,7	100%
прочие	29773,6	18816,4	63,2%	18816,4	100%	4509,9	24%
По подпрограммам:							
Подпрограмма "Развитие дошкольного образования"	176410,4	127618	72,3%	127618	100%	123143,4	96,5%
Подпрограмма "Развитие общего образования"	320383,8	212717,8	66,4%	212717,8	100%	207749,9	97,7%
Подпрограмма "Развитие дополнительного образования"	35494,5	35396,2	99,7%	35396,2	100%	32564,5	92,0%
Подпрограмма "Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО "Ахтубинский район"	15203,2	22704,2	149,3%	22704,2	100%	21033	92,6%
Подпрограмма "Обеспечение доступности качественных образовательных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, и повышения престижа педагогической профессии»	177,2	59,1	33,4%	59,1	100%	54,5	92,2%
Обеспечение деятельности управления образованием администрации МО "Ахтубинский район»	3123,8	4454,5	142,6	4454,5	100	4098,1	92

В рамках реализации МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 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 2016-2020 годы»

в 2017 году составит – 402 949,8 тыс. руб., в том числе собственные средства 178 831,2 тыс. руб., или 73% к оценке 2016 года;

в 2018 году – 402 949,8 тыс. руб., в том числе собственные средства 178 831,2 тыс. руб.;

в 2019 году – 388 643,3 тыс. руб., в том числе собственные средства 164 524,7 тыс. руб.

Объемы бюджетных ассигнований за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» на реализацию основных мероприятий муниципальной программы в 2017-2019 годах сформированы исходя из уровня 2016 года с учетом общих подходов к формированию проекта бюджета.

В рамках подпрограммы "Развитие дошкольного образования" на содержание 18 детских дошкольных учреждений предусмотрено:

в 2017 году - 127 618 тыс. руб. или 72,3% к оценке 2016 года;

в 2018 году - 127 618 тыс. руб.;

в 2019 году - 123 143,4 тыс. руб.

за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов – 71 684,5 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 67 716,4 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 3968,1 тыс.руб.

За счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства:

в 2017 году- 55 933,5 тыс. руб.;

в 2018 году- 55 933,5 тыс. руб.;

в 2019 году- 51 458,9 тыс. руб.

- на выплату заработной платы работникам, осуществляющим содержание зданий и сооружений, обустройства прилегающей к ним сооружений, а также осуществляющих присмотр и уход за детьми – 30 818,3 тыс.руб.;

- на содержание зданий, оплату коммунальных услуг в сумме 25 115,2 тыс.руб.

В рамках подпрограммы "Развитие общего образования" на содержание 25 школ планируются средства:

в 2017 году- 212 717,8тыс. руб. или 66,4% к оценке 2016 года;

в 2018 году- 212 717,8тыс. руб.;

в 2019 году- 207 749,9 тыс. руб.

- за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов субвенция на обеспечение



государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного основного общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях – 150 620,1 тыс. руб.

За счет собственного бюджета:

- на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений средства в сумме 62 097,7 тыс.руб., в том числе расходы на выплату заработной платы работникам, осуществляющим содержание зданий и сооружений, обустройства прилегающей к ним сооружений, а также осуществляющих присмотр и уход за детьми в дошкольных группах при школах в сумме 27 522,7 тыс.руб.;

В рамках подпрограммы "Развитие дополнительного образования" на содержание 2 учреждений дополнительного образования (ДЮСШ, АЦДТ в том числе 3-х филиалов и 2-х структурных подразделений) запланированы расходы:

в 2017 году- 35 396,2 тыс. руб. или 99,7% к оценке 2016 года;

в 2018 году- 35 396,2 тыс. руб.;

в 2019 году- 32 564,5 тыс. руб.

ФОТ педагогическим работникам в данных учреждениях предусмотрен в размере не ниже уровня, достигнутого в 2016 году, и составляет 21 082,6 рубля.

В рамках подпрограммы "Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО "Ахтубинский район" предусмотрены средства:

в 2017 году - 22 704,2 тыс. руб. или 149,3% к оценке 2016 года;

в 2018 году - 22 704,2 тыс. руб.;

в 2019 году - 21 033 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 – 1814 тыс.руб.,

На выполнение муниципального задания МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» - 14509,8 тыс.руб. и МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием» — 5987,5 тыс.руб.

В рамках подпрограммы "Обеспечение доступности качественных образовательных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, и повышения престижа педагогической профессии" планируются средства в сумме 59,1 тыс.руб. или 33,4% к оценке 2016 года.

В рамках ВЦП "Обеспечение развития системы образования МО "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы" на обеспечение деятельности управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» планируются средства в сумме 4454,5 тыс.руб. или 116,8% к 2016 году, в том числе на закупки товаров, работ и услуг 927,3 тыс.руб., или 316% к 2016 году.

**Проанализировав обоснования бюджетных проектировок на финансовое обеспечение МП «Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы», Контрольно-счетная палата отмечает, что расчеты потребностей в бюджетных средствах, представленные Управлением образования на 2017 год, рассчитаны исходя из минимальных потребностей на содержание учреждений образования, с учетом общих подходов к формированию проекта бюджета, и составляют 199,4 млн.руб. за счет средств местного бюджета, тогда как потребности на содержание учреждений образования на 2016 год составляли 294,0 млн.руб. за счет средств местного бюджета.**

4.1.2. МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы»

тыс. руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2016 года	2017 год		2018 год		2019 год	
		Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %
1	2	3	4 = 3/2 *100	5	6 = 5/3 *100	7	8 = 7/5 *100
Всего	464,8	2 318,0	498,7	2 318,0	100,0	2 132,6	92,0
в том числе:							
Подпрограмма "Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе"	191,3	73,7	38,5	73,7	100,0	67,8	92,0
Подпрограмма "Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе"	44,5	2 172,9	4882,9	2 172,9	100,0	1 999,1	92,0
Подпрограмма "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)"	229,0	71,4	31,2	71,4	100,0	65,7	92,0

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий муниципальной программы "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы" в 2017-2019 годах сформированы с учетом общих подходов к формированию проекта бюджета. В целом расходы бюджета Ахтубинского района на реализацию указанной муниципальной программы увеличены.

Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы "Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе" уменьшены на 117,6 тыс.руб.

Параметры финансового обеспечения подпрограммы "Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе" в 2017 году увеличены на 2128,4 тыс.руб. в связи с необходимостью оборудования системами технического контроля - видеонаблюдения помещений и территории образовательных учреждений в соответствии с решениями суда по иску Ахтубинского городского прокурора.

Параметры финансового обеспечения подпрограммы "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)" уменьшены на 157,6 тыс.руб. Реализация данной подпрограммы подразумевает проведение литературно-музыкальных, культурно-досуговых мероприятий, лекций-концертов.

#### 4.1.3. МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы»

тыс. руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2016 года	2017 год		2018 год		2019 год	
		Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %
1	2	3	4 = 3/2 *100	5	6 = 5/3 *100	7	8 = 7/5 *100
Всего	97 287,7	89 220,8	91,7	89 204,1	100,0	82 180,0	92,1
в том числе:							
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения населения Ахтубинского района услугами по организации досуга и услугами учреждений культуры"	21 307,0	17 107,5	80,3	17 107,5	100,0	15 738,9	92,0
Подпрограмма "Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов"	12 939,7	11 029,8	85,2	11 029,8	100,0	10 174,7	92,2
Подпрограмма "Организация предоставления дополнительного образования детей муниципальными образовательными учреждениями культуры Ахтубинского района"	38 316,5	36 841,2	96,2	36 841,2	100,0	33 893,9	92,0

Подпрограмма "Обеспечение доступности и сохранности историко-культурного наследия»	1 338,0	1 120,8	83,8	1 120,8	100,0	1 031,1	92,0
Подпрограмма "Развитие кинообслуживания населения Ахтубинского района"	4 578,3	3 558,7	77,7	3 558,7	100,0	3 274,0	92,0
Подпрограмма «Реализация мероприятий государственной поддержки «Развитие культуры села»	120,0	100,0	83,3	83,3	83,3	161,4	193,8
Подпрограмма "Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры и кинофикации администрации МО "Ахтубинский район"	15 999,8	16 131,7	100,8	16 131,7	100,0	14 841,2	92,0
Осуществление функций по управлению в области культуры и кинофикации	1974,3	2724,3	138	2724,4	100	2506,4	92
Обеспечение деятельности муниципальных учреждений по осуществлению закупок для муниципальных нужд	606,8	602,6	99,3	602,6	100	558,4	92

На реализацию мероприятий МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» планируется выделение средств в сумме 89 220,8 тыс. руб. или 91,7% к оценке 2016 года.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Создание условий для обеспечения населения Ахтубинского района услугами по организации досуга и услугами учреждений культуры» планируется выделение средств в сумме 17 107,5 тыс.руб. в рамках муниципальных заданий, из них:

- на обеспечение деятельности МБУК «Центр народной культуры» - 16 225,0 тыс.руб.

- на организацию и проведение мероприятий – 882,5 тыс.руб.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов» - 11 029,8 тыс.руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований предусмотрены средства в сумме 339,1 тыс.руб.;

На реализацию мероприятий подпрограммы «Организация предоставления дополнительного образования детей муниципальными образовательными учреждениями культуры Ахтубинского района» планируется выделение 36 841,2 тыс.руб., в том числе:

- на обеспечение деятельности 2 школ – 36 792,5 тыс.руб.;

- на организацию и проведение мероприятий – 48,7 тыс.руб.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение доступности и сохранности историко-культурного наследия» планируется выделение средств в размере 1 120,8 тыс.руб. на обеспечение деятельности МБУК «Районный историко-краеведческий музей» и проведение прочих мероприятий.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие кинообслуживания населения Ахтубинского района» планируется выделение средств в размере 3 558,7 тыс.руб. на обеспечение деятельности МБУ по кинообслуживанию населения города Ахтубинска и Ахтубинского района.

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 60,0 тыс.руб. Указанные средства будут направлены на приобретение музыкальных инструментов для МБОУ ДО «РДШИ им. М.А. Балакирева». Софинансирование данных мероприятий составит 40,0 тыс.руб. за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район».

На реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры администрации МО «Ахтубинский район» планируется выделение средств в размере 16 131,7 тыс.руб., из них:

- на выполнение муниципального задания МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» - 2 727,9 тыс.руб.;
- на обеспечение деятельности МБУ «Хозяйственно-техническая служба» - 13 403,8 тыс.руб.

В целом на обеспечение деятельности 10 учреждений культуры средства собственного бюджета в 2017 году будут направлены в размере 88 821,7 тыс.руб., из них:

- на фонд оплаты труда работников – 78 528,1 тыс.руб.;
- на коммунальные услуги – 4601 тыс.руб.;
- на прочие мероприятия – 5692,6 тыс.руб.

В рамках ВЦП "Обеспечение эффективной деятельности органов местного самоуправления в сфере культуры и кинофикации" предусмотрены средства в сумме 3331,1 тыс.руб., из них:

- на обеспечение деятельности Управления культуры и кинофикации в сумме 2724,3 тыс.руб., или 138% к 2016 году, в том числе на закупки товаров, работ и услуг 897,3 тыс.руб., или 628,8% к 2016 году;
- на функционирование МКУ «Контрактная служба управления культуры и кинофикации»- 602,6 тыс.руб., или 99,3% к 2016 году.

#### 4.1.4. МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» в 2016-2020 годах»

Расходы бюджета Ахтубинского района на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» предусмотрены в объеме 40,0 тыс.руб. или 6,5% к оценке 2016 года.

Бюджетные ассигнования муниципальной программы сокращены по сравнению с 2016 годом в связи с внесением изменений в Федеральный закон от

10.01.2002 N 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» и Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» полномочия в области обращения с отходами относятся к полномочиям субъектов РФ и возложены на регионального оператора. На муниципальные районы возлагаются полномочия по участию в организации деятельности по сбору отходов на территориях соответствующих муниципальных районов.

Реализация подпрограммы «Управление отходами в МО "Ахтубинский район"» направлена на осуществление природоохранных мероприятий на территории муниципального образования «Ахтубинский район».

#### 4.1.5. МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы»

тыс. руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2016 года	2017 год		2018 год		2019 год	
		Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %
1	2	3	4 = 3 / 2 * 100	5	6 = 5 / 3 * 100	7	8 = 7 / 5 * 100
Всего	1 950,5	1 726,0	88,5	726,0	100	667,9	92
в том числе:							
Подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы"	726,0	726,0	100	726,0	100	667,9	92
Подпрограмма "Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта, укрепление материально-технической базы в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы"	1 224,5	1 000,0	81,7	0	0	0	0

В 2017 году в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016 - 2020 годы» планируются расходы в сумме - 1 726,0 тыс.руб., или 88,5% к оценке 2016 года, из них:

- на подпрограмму «Развитие физической культуры и массового спорта в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы» предусмотрены средства в сумме 1 000,0 тыс.руб. на проведение 2-го этапа обустройства спортивной площадки (ограждение, покрытие) в МБОУ «Золотухинская СОШ».

Уменьшение параметров финансового обеспечения подпрограммы "Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта, укрепление материально-технической базы в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы" в 2018-2019 годах

связано с проведением работ по обустройству спортивных площадок в рамках государственно-частного партнерства.

- на подпрограмму "Развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта, укрепление материально технической базы в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы" предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 726,0 тыс.руб. на создание условий для развития физической культуры и массового спорта в Ахтубинском районе среди различных категорий и групп населения.

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 административным работникам и тренерскому составу МБУ Ахтубинской детской юношеской спортивной школы.

#### 4.1.6. МП «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы»

Параметры финансового обеспечения муниципальной программы "Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы" сформированы с учетом общих подходов к формированию проекта бюджета.

Мероприятия муниципальной программы направлены на обеспечение деятельности МБУ "Ахтубинский районный архив" на сохранение документального фонда: в 2017 и 2018 годах предусмотрено 1 677,3 тыс.руб. или 95% к оценке 2016 года, в 2019 году 1 543,1 тыс.руб.

#### 4.1.7. МП «Празднование дня района на 2016-2020 годы»

На реализацию муниципальной программы "Празднование дня района на 2016-2020 годы" в 2017 году планируются расходы в сумме 283,4 тыс.руб. или 56,9% к оценке 2016 года, уменьшены параметры ресурсного обеспечения на проведение праздничных мероприятий, посвященных знаменательной дате образования Ахтубинского района (90 лет).

#### 4.1.8. МП "Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы"

тыс. руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2016 года	2017 год		2018 год		2019 год	
		Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %
1	2	3	4 = 3/2 * 100	5	6 = 5/3 * 100	7	8 = 7/5 * 100
Всего	12 245,2	12 142,7	99,2	12 142,7	100	11 171,3	92
в том числе:							

Подпрограмма "Обеспечение деятельности МБУ "Центр социальной поддержки семьи и молодежи" на 2016-2020 годы"	10 081,5	9 588,9	95,1	9 588,9	100	8 821,8	92
Обеспечение деятельности Комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО "Ахтубинский район"	1692,1	1856,1	109,7	1856,1	100	1706,1	92
Реализация мероприятий в рамках молодежной и семейной политики в рамках ВЦП "Обеспечение эффективности управления в сфере молодежной политики"	155,4	139,4	89,8	139,4	100	128,2	92

На 2017 год расходы бюджета Ахтубинского района на реализацию муниципальной программы «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы» предусмотрены в размере 12 142,7 тыс.руб., из них:

- на подпрограмму "Обеспечение деятельности МБУ Ахтубинского района "Центр социальной поддержки семьи и молодежи" на 2016-2020 годы" на обеспечение деятельности 5-ти подростковых клубов Ахтубинского района, направленных на процесс воспитания и обучения в интересах человека в области молодежной и семейной политики, в сумме 9 588,9 тыс. руб.;

- на функционирование Комитета по делам семьи, подростков и молодежи – 2414,4 тыс.руб. из них на реализацию мероприятий в рамках молодежной и семейной политики в рамках ВЦП "Обеспечение эффективности управления в сфере молодежной политики" МП "Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы"- 139,4 тыс.руб., или 120% к 2016 году, из них на закупки товаров, работ и услуг предусматриваются средства в сумме 555,0 тыс.руб., или 372% к 2016 году.

#### 4.1.9. МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» предусмотрены расходы в сумме 100,0 тыс.руб. или 31,7% к оценке 2016 года, на оказание муниципальной поддержки победителям конкурсного отбора для субсидирования целевых расходов, произведенных субъектами малого и среднего предпринимательства, связанных с началом предпринимательской деятельности на территории МО «Ахтубинского района». Денежные средства из бюджета МО «Ахтубинский район предоставляются на конкурсной основе.

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

тыс. руб.



Наименование	Уточненный бюджет 2016 года	2017 год		2018 год		2019 год	
		Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %
1	2	3	4 = 3/2 * 100	5	6 = 5/3*100	7	8 = 7/5 * 100
Всего	39 559,2	34 034,2	86,7	34 119,7	100,3	34 121,9	100
в том числе:							
Подпрограмма "Оказание государственной поддержки по развитию сельскохозяйственного производства в Ахтубинском районе	36 169,7	32 256,3	89,9	32 276,8	100,1	32 279,0	100

С целью реализации оказания государственной поддержки на развитие 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 предоставление субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям в размере 32 256,3 тыс.руб. из них:

- на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства (в сумме 563,1 тыс.руб. - федеральный бюджет; 281,6 тыс.руб. - областной бюджет);

- на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и развитие инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства (в сумме 260,0 тыс.руб. - федеральный бюджет; 100,0 тыс.руб. - областной бюджет);

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства (в сумме 1 989,6 тыс.руб. - федеральный бюджет; 148,2 тыс.руб. - областной бюджет);

- на возмещение части затрат по наращиванию маточного поголовья овец и коз (в сумме 1 045,5 тыс.руб. - федеральный бюджет; 44,9 тыс.руб. - областной бюджет);

- на возмещение части затрат по наращиванию поголовья северных оленей, маралов и мясных табунных лошадей (в сумме 59,0 тыс.руб. - федеральный бюджет; 2,6 тыс.руб. - областной бюджет);

- на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и реализации продукции животноводства (в сумме 6 417,3 тыс.руб. - федеральный бюджет; 3 544,9 тыс.руб. - областной бюджет);

- на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развитие инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства (в сумме 8 740,3 тыс.руб. - федеральный бюджет; 3 000,0 тыс.руб. - областной бюджет);

- на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования (в сумме 1 504,9 тыс.руб. - федеральный бюджет; 331,0 тыс.руб. - областной бюджет);

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области развития производства семенного картофеля и овощей открытого грунта (в сумме 4 012,2 тыс.руб. - федеральный бюджет; 211,2 тыс.руб. - областной бюджет).

На осуществление органами местного самоуправления организационных функций, необходимых для обеспечения оказания государственной поддержки в сфере развития сельского хозяйства из областного бюджета предусмотрено 1 777,8 тыс.руб.

4.1.11. МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы»

тыс. руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2016 года	2017 год		2018 год		2019 год	
		Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %
1	2	3	4=3/2*100	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
Всего	5 013,9	1 983,9	39,6	1 983,9	100	1 867,2	94
в том числе:							
Подпрограмма «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района»	4 154,6	1 459,2	35,1	1 459,2	100	1 342,5	92
Подпрограмма «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства на территории Ахтубинского района»	859,3	524,7	61,1	524,7	100	524,7	100

На реализацию мероприятий в рамках МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы" предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 983,9 тыс.руб., или 39,6% к оценке 2016 года, в том числе:

- на проведение мероприятий, ремонтно-восстановительных работ по бесперебойному обеспечению водоснабжения населения в границах поселений-1459,2 тыс.руб. или 35,1% к оценке 2016 года;

- на осуществление отдельных государственных полномочий Астраханской области в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения за счет

средств бюджета Астраханской области в размере 524,7 тыс.руб., в том числе: 97,2 тыс.руб. – на заработную плату специалиста, 427,5 тыс.руб. – на проведение мероприятий.

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

В рамках реализаций муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 421,2 тыс.руб., или 209,6% к оценке 2016 года, из них:

- на внесение изменений в схему территориального планирования Ахтубинского района» разработку градостроительной документации и разработку документов по планировке территории Ахтубинского района - 1 275,3 тыс.руб.

- на утверждение генеральных планов и правил землепользования и застройки муниципальных образований - 145,9 тыс.руб.

#### 4.1.13. МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы»

тыс.руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2016 года	2017 год		2018 год		2019 год	
		Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %
1	2	3	4 = 3/2*100	5	6 = 5/3 *100	7	8 = 7/5 * 100
Всего	3 319,1	17 691,2	533	18 096,7	100	18 148,8	94
в том числе:							
Подпрограмма «Обустройство пешеходных переходов в сельских населенных пунктах Ахтубинского района на период 2016-2020 годы»	556,2	200,0	40,0	200,0	100	184,0	92
Подпрограмма «Паспортизация и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог местного значения общего пользования муниципальных образований Ахтубинского района на 2016-2020 годы»	0,0	800,0	0	800,0	100	736,0	92
Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2020 годы»	2 762,9	16 691,2	604,1	17 096,7	102,4	17 228,8	101

ДОРОЖНЫЙ ФОНД АХТУБИНСКОГО РАЙОНА

Дорожный фонд Ахтубинского района является источником финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

В качестве источников пополнения дорожного фонда Ахтубинского района выступают средства, подлежащие зачислению в бюджет Ахтубинского района от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, иных поступлений, утвержденных решением Совета МО «Ахтубинский район» от 27.10.2016 № 246 «Об утверждении Положения о муниципальном дорожном фонде муниципального образования «Ахтубинский район», Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Ахтубинский район».

В рамках муниципальной программы «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы» предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Ахтубинского района:

- на **2017 год в сумме 16 562,4 тыс. рублей**, или 533% к оценке 2016 года, в том числе:

- за счет средств бюджета Астраханской области предусмотрены средства в размере 15 199,8 тыс.руб.,

- за счет средств, поступающих от акцизов в бюджет МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 1 362,6 тыс.руб.

- на **2018 год в сумме 16 732,9 тыс. рублей**, в том числе:

- за счет средств бюджета Астраханской области предусмотрены средства в размере 15 391,8 тыс.руб.,

- за счет средств, поступающих от акцизов в бюджет МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 1 341,1 тыс.руб.

- на **2019 год в сумме 17 159,0 тыс. рублей**, в том числе:

- за счет средств бюджета Астраханской области предусмотрены средства в размере 15 649,3 тыс.руб.,

- за счет средств, поступающих от акцизов в бюджет МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 1 509,7 тыс.руб.

#### 4.1.14. МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»

На реализацию МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» предусмотрены средства в размере 10 213,0 тыс.руб. или 95,6% к оценке 2016 года, на обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район».

4.1.15. МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы»

тыс.руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2016 года	2017 год		2018 год		2019 год	
		Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %
1	2	3	4=3/2*100	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
Всего	113 537,0	115 820,7	102	115 928,0	100,1	116 142,0	100,2
в том числе:							
Подпрограмма "Реализация мероприятий МО "Ахтубинский район" государственных программ Астраханской области"	99 276,4	100 631,8	101,4	99 700,1	99,1	99 700,1	100
Подпрограмма "Создание условий для реализации вопросов местного значения МО "Ахтубинский район"	7 865,3	8 630,8	109,7	9 669,8	112,0	10 408,4	107,6
Обеспечение деятельности финансовых органов	6464,3	6558,1	101,5	6558,1	100	6033,5	92

На реализацию мероприятий в рамках МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» предусмотрены средства в сумме 115 820,7 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Астраханской области – 100 631,8 тыс. руб., за счет средств собственного бюджета – 15 188,9 тыс.руб.

За счет средств бюджета Астраханской области в рамках ПП "Реализация мероприятий МО "Ахтубинский район" государственных программ Астраханской области" предусмотрено:

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 1 589,3 тыс. руб., с последующей передачей 14 муниципальным образованиям Ахтубинского района;

- на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон (для муниципальных образований «Город Ахтубинск», «Поселок Верхний Баскунчак», «Поселок Нижний Баскунчак») в сумме 47 805,5 тыс. руб.;

- на осуществление органами местного самоуправления муниципального района полномочий по предоставлению дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений объем финансовой поддержки составит 50 305,3 тыс.руб. Расчетный размер подушевой дотации составляет 771,3 руб.;

- на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения (в рамках ГП «Улучшение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг на территории Астраханской области» ПП «Чистая вода Астраханской области» с. Болхуны) в сумме 41,3 тыс. руб.

За счет средств собственного бюджета в рамках ПП "Создание условий для реализации вопросов местного значения МО "Ахтубинский район" предусмотрены средства в размере 7 865,3 тыс. руб., в том числе:

- на обслуживание муниципального долга средства в сумме 4988,4 тыс. руб.;
- на осуществление части полномочий, на решение вопросов по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры в сумме 540,7 тыс. руб.;

- несмотря на сокращение средств бюджета МО "Ахтубинский район" на выполнение собственных полномочий объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района планируется в размере 3101,7 тыс. руб. на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

На обеспечение деятельности финансовых органов предусмотрены средства в размере 6 558,1 тыс.руб.

4.1.16. МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2020 годы»

тыс.руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2016 года	2017 год		2018 год		2019 год	
		Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %
1	2	3	4=3/2*100	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
Всего	7 701,9	1 109,7	14,4	1 109,7	100,0	1 020,9	92,0
в том числе:							
Подпрограмма "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления посредством МБУ «Телестудия «АТВ-центр»"	6 533,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством печатных СМИ на 2016-2020 годы»	1 168,1	1 109,7	95,0	1 109,7	0,0	1 020,9	92,0

В рамках подпрограммы «Повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством печатных СМИ на 2016-2020 годы» запланированы расходы в виде субсидии юридическим лицам на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с выполнением работ, оказанием услуг по опубликованию муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации в размере 1109,7 тыс.руб. или 14,4% к оценке 2016 года.

#### 4.1.17. МП "Реализация функций органов местного самоуправления на 2016-2020 годы"

тыс.руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2016 года	2017 год		2018 год		2019 год	
		Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %
1	2	3	4=3/2*100	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
Всего	34 444,7	34 636,5	100,6	34 636,5	100	31 908,8	92,1
в том числе:							
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления Ахтубинского района – Администрации	22701,1	22868,4	100,7	22868,4	100	20928,0	91,5
Обеспечение деятельности муниципальных учреждений по осуществлению закупок для муниципальных нужд	1333,0	1386,0	104	1386,0	100	1386,0	100
Подпрограмма "Создание условий для организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации МО "Ахтубинский район" в 2016-2020 гг."	423,1	377,7	89,3	377,7	100	377,7	100
Подпрограмма "Создание условий для организации деятельности административной комиссии в администрации МО "Ахтубинский район" в 2016-2020 гг."	251,3	163,6	65,1	163,6	100	163,6	100
Подпрограмма "Повышение качества предоставления муниципальных социальных	9 069,5	9 720,8	107,2	9 720,8	100	8 943,1	92

выплат и пособий населению в 2016-2020 гг."							
---	--	--	--	--	--	--	--

В рамках реализации муниципальной программы "Реализация функций органов местного самоуправления" всего предусмотрено 34 116,5 тыс. руб. или 100,6% к оценке 2016 года, из них за счет средств бюджета Астраханской области 541,3 тыс.руб. и за счет собственного бюджета 33 575,2 тыс.руб.

За счет средств Астраханской области предусмотрены средства:

- на ПП «Создание условий для организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации МО «Ахтубинский район» в 2016-2020 гг.» в сумме 377,7 тыс. руб.;

- на ПП «Создание условий для организации деятельности административной комиссии в администрации МО «Ахтубинский район» в 2016-2020 гг.» в сумме 163,6 тыс. руб.

На выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим администрации МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в сумме 9 720,8 тыс.руб.

На обеспечение функций органов местного самоуправления Ахтубинского района (Администрации) запланировано 22868,4 тыс. руб., или 110,7 % к 2016 году.

-на обеспечение деятельности МКУ по осуществлению закупок для муниципальных нужд МО «Ахтубинский район» - 1 386,0 тыс. руб. или 104% к 2016 году.

#### 4.1.18. МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2020 годы»

тыс.руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2016 года	2017 год		2018 год		2019 год	
		Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %
1	2	3	4=3/2*100	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
Всего	384,7	83,5	21,7	83,5	100,0	76,8	92,0
в том числе:							
Обеспечение населенных пунктов Астраханской области силами и материально-техническими средствами для ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечения безопасности людей на водных объектах	384,7	83,5	21,7	83,5	100	76,8	92

В рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2020 годы» планируются



расходы в объеме 83,5 тыс. руб., или 21,7 % к оценке 2016 года, на повышение уровня обеспеченности населенных пунктов Ахтубинского района силами и материально-техническими средствами для ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечения безопасности людей на водных объектах, в том числе на организацию мест массового отдыха людей в поселениях Ахтубинского района.

#### 4.1.19. МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района на 2016-2020 годы»

В рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района на 2016-2020 годы» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 93,3 тыс. руб., или 7,6% к оценке 2016 года, на мероприятия по оценке недвижимости, признанию прав и регулирование отношений по муниципальной собственности МО «Ахтубинский район».

*Анализ представленных 19-ти «Проектов внесения изменений в муниципальные программы», показал полное соответствие показателей их финансирования, показателям проекта решения о бюджете на 2017год и на плановый период 2018-2019 годов.*

#### Непрограммные мероприятия

К непрограммным мероприятиям в проекте бюджета на 2017 год отнесены расходы в сумме 10 796,7 тыс.руб., из них на:

- функционирование представительного органа муниципального образования – Совет МО «Ахтубинский район» - 1 717,8 тыс.руб.;
- обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 1 234,9 тыс.руб.;
- реализацию муниципальным районом полномочий, переданных поселениями контрольно-счетной палате МО "Ахтубинский район" на осуществление внешнего муниципального финансового контроля на 2017 год, согласно заключенным соглашениям в сумме 169,0 тыс.руб.;
- создание резервного фонда администрации муниципального образования «Ахтубинский район» в целях повышения маневрирования бюджетными ресурсами - 400,0 тыс.руб. (уровень 2016 года).

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.

В составе непрограммных мероприятий предусмотрены зарезервированные средства в сумме 6213,4 тыс.руб. в целях их дальнейшего перераспределения на увеличение ассигнований на повышение заработной платы в муниципальных учреждениях в 2017 году, согласно проекту Федерального закона № 15469-7 "О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда», на исполнение судебных актов, погашение кредиторской задолженности, сложившейся по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2016 год.

Взносы на капитальный ремонт имущества администрации МО "Ахтубинский район" в многоквартирных домах, формирующие фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора в рамках непрограммных мероприятий в сумме 61,5 тыс.руб.

Проведение выборов депутатов Совета МО "Ахтубинский район" в 2017 году в рамках непрограммных направлений в сумме 1000,0 тыс.руб.

По информации, предоставленной Совету МО "Ахтубинский район" от избирательной комиссии МО "Ахтубинский район", объем расходов на проведение дополнительных выборов депутатов Совета МО "Ахтубинский район", составляет 2469,8 тыс.руб.

Предлагаю Администрации МО "Ахтубинский район" в ходе исполнения бюджета, принять к сведению указанную информацию.

#### Непрограммное направление деятельности функций 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».

На выполнение государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели - 3,9 тыс. руб. (за счет средств областного бюджета).

#### **4.2. Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов**

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета, предусмотренные проектом решения, выглядит следующим образом:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Уточненный бюджет 2016 года	2017 год		2018 год		2019 год	
		проект	темпы роста к предыдущему году, %	проект	темпы роста к предыдущему году, %	проект	темпы роста к предыдущему году, %
1	2	3	4=3/2*100	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
Общегосударственные вопросы 0100	49835	55340,9	111,0	49872,0	90,1	49781,8	99,8
Национальная оборона 0200	1589,3	1589,3	100,0	1589,3	100,0	1589,3	100,0

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0300	368		0,0				
Национальная экономика 0400	43916,6	53771,3	122,4	54262,3	100,9	54194,9	99,9
Жилищно-коммунальное хозяйство 0500	50628,9	50279,9	99,3	49348,2	98,1	49224,8	99,7
Охрана окружающей среды 0600	457,1	40,0	8,8	40,0	100,0	36,8	92,0
Образование 0700	594495,2	450789,9	75,8	450773,2	100,0	432449,4	95,9
Культура, кинематография 0800	59491,9	52464,5	88,2	52464,5	100,0	48300,9	92,1
Социальная политика 1000	20692,8	13634,4	65,9	13634,4	100,0	12856,7	94,3
Физическая культура и спорт 1100	1972,1	1750,0	88,7	750,0	42,9	691,9	92,3
Средства массовой информации 1200	7701,9	1109,7	14,4	1109,7	100,0	1020,9	92,0
Обслуживание государственного и муниципального долга 1300	2439,6	4988,4	204,5	6027,4	120,8	7057,4	117,1
Межбюджетные трансферты общего характера 1400	56175,2	53947,7	96,0	53947,7	100,0	53656,3	99,5
<b>итого</b>	<b>889763,6</b>	<b>739705,9</b>	<b>83,1</b>	<b>733818,7</b>	<b>99,2</b>	<b>710861</b>	<b>96,9</b>

Исходя из анализа представленных данных, отмечается, резкое снижение темпов роста выделенных бюджетных ассигнований на 2017 год, по отношению к уточненному бюджету 2016 года, по разделам функциональной классификации расходов бюджета:

- «Охрана окружающей среды»- 8,8% (полномочия в области обращения с отходами относятся к полномочиям субъектов РФ и возложены на регионального оператора);

- «Средства массовой информации»- 14,4%,

Наиболее значительный ежегодный рост объема ассигнований, отмечается по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 204,5% в 2017 году, 120,8% в 2018 году и 117,1% в 2019 году.

В социальной сфере, в 2017 году отмечаются следующие темпы роста по разделам функциональной классификации расходов бюджета:

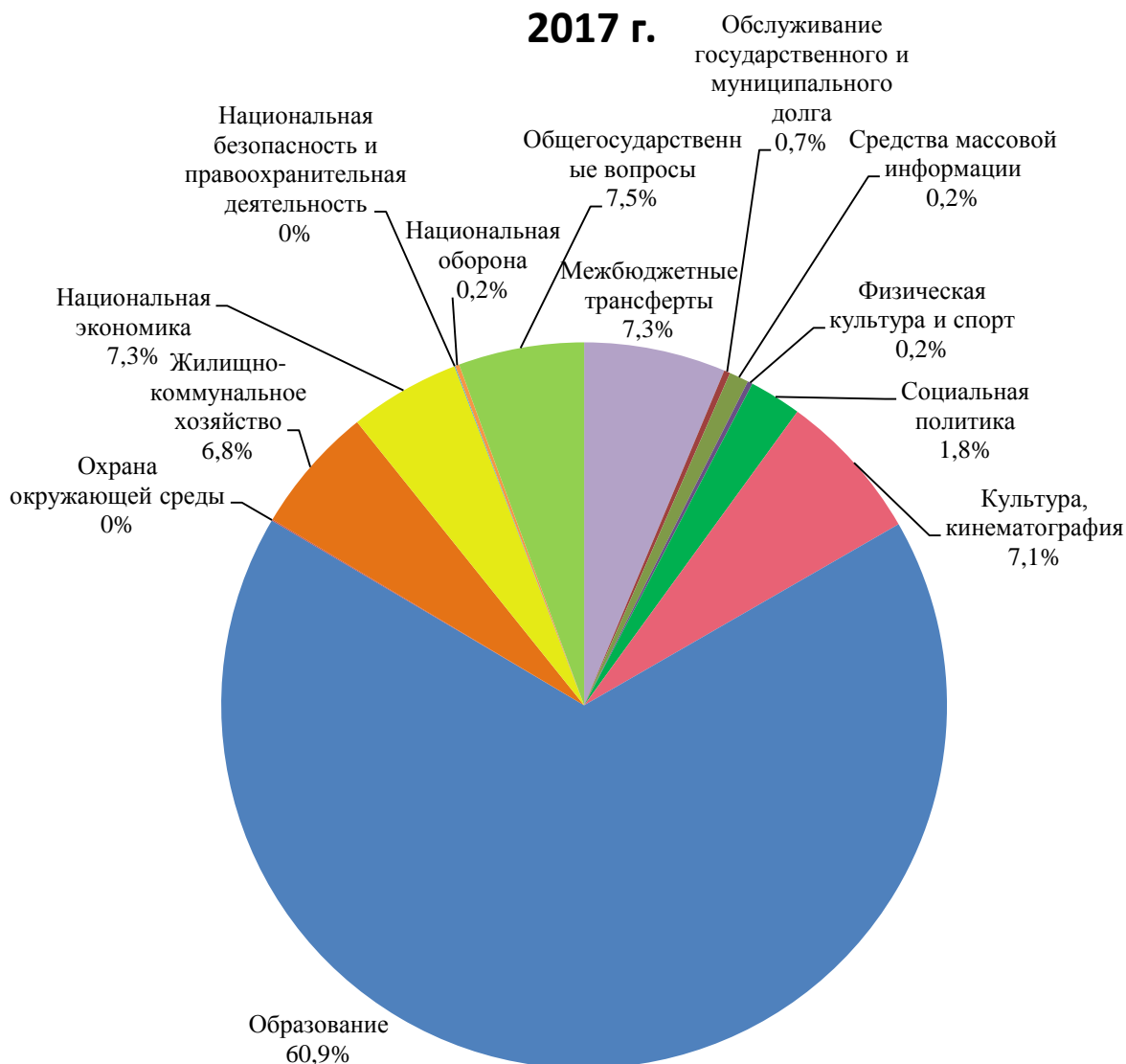
- «Социальная политика»- 65,9;

- «Образование»- 75,8%;

- «Культура и кинематография»- 88,2%;

- «Физическая культура и спорт»- 88,7% к уточненному бюджету 2016 года.

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



Наибольший удельный вес в структуре расходов 2017 года занимают расходы на финансирование:

- образования 60,9% (в проекте 2016г-64%);
- общегосударственные вопросы 7,5% (в проекте 2016г-6%);
- национальная экономика 7,3% (в проекте 2016г-5%);
- межбюджетные трансферты общего характера 7,3% (в проекте 2016г-6%);
- культуры и кинематографии 7,1% (в проекте 2016г-7%);
- жилищно-коммунальное хозяйство 6,8% (в проекте 2016г-6%).

Пояснительная записка к проекту решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» не содержит сведений

и пояснений о предусмотренных бюджетных ассигнованиях на содержание органов местного самоуправления (Администрации МО «Ахтубинский район», Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район», Управления образованием Администрации МО «Ахтубинский район» и Комитета по делам семьи, подростков и молодежи Администрации МО «Ахтубинский район»), и обоснования изменений объема ассигнований, в сторону увеличения в 2017 году по отношению к 2016 году, что стало ее недостатком.

Анализ обоснования увеличения общего объема бюджетных ассигнований на 2017-2019 годы относительно ассигнований 2016 года главным распорядителям бюджетных средств, в составе ведомственной структуры расходов бюджета, показал противоречие с основным подходом формирования объема расходов бюджета, который декларировался, как «уменьшение объемов бюджетных ассигнований по действующим обязательствам 2016 года в 2017-2019 годах на 5%» и с положениями пункта 4 Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета МО «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, предусмотрено, что при определении предельных объемов бюджетных ассигнований на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов за основу принимаются бюджетные ассигнования, предусмотренные соответствующему субъекту бюджетного планирования бюджета МО «Ахтубинский район» (далее – субъекты бюджетного планирования) в текущем финансовом году, за исключением объемов бюджетных ассигнований, предоставленных на исполнение отдельных направлений расходов, реализация которых в очередном финансовом году и плановом периоде не предусматривается с учетом возможностей доходной базы бюджета МО «Ахтубинский район».

Так, темпы роста объема закупок товаров, работ и услуг (вид расхода 244) в 2017-2019 годах главных распорядителей бюджетных средств, составят:

- по Администрации МО «Ахтубинский район» - 122% к 2016 году (1594,5 тыс.руб. к 1307 тыс.руб.);

- по Комитету по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» - 372% к проекту 2016 года (555,0 тыс.руб. к 149,2 тыс.руб.);

- по Управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» - 316% к проекту 2016 года (927,3 тыс.руб. к 293,4 тыс.руб.);

- по Управлению культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» - 628,8% к проекту 2016 года (897,3 тыс.руб. к 142,7 тыс.руб.).

По информации, полученной дополнительно от Финансового органа, данный рост связан с распределением предельных объемов бюджетного финансирования на информирование о деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений МО «Ахтубинский район».

Увеличение бюджетных ассигнований Финансовому управлению администрации МО «Ахтубинский район» на 408,0 тыс.руб., связано с обслуживанием в 2017 году программного продукта «1С:Бюджет поселения» и правовой системы «КонсультантПлюс».

Совету МО «Ахтубинский район» на закупки выделяется ассигнований - 83,3% к проекту 2016 года (98,1 тыс.руб. к 117,8 тыс.руб.);

Контрольно-счетной палате МО «Ахтубинский район» - 91,7% к проекту 2016 года (54,0 тыс.руб. к 58,9 тыс.руб.).

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н, расходы на обеспечение деятельности органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере образования, разработку и осуществление общей политики, планов, программ и бюджетов в области образования, подлежат отражению по разделу 0700, подразделу 0709 "Другие вопросы в области образования" классификации расходов бюджетов. В составе ведомственной структуры расходов муниципального образования «Ахтубинский район», как сложилось многолетней практикой, предлагается к утверждению два главных распорядителя бюджетных средств, осуществляющих руководство и управление в сфере образования, разработку и осуществление общей политики, планов, программ и бюджетов по разделу 0700 «Образование» с подразделом 0709 "Другие вопросы в области образования": Комитет по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» и Управление образованием администрации МО «Ахтубинский район».

Комитет по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район», имеет в своем ведении одно подведомственное МБУ Ахтубинского района "Центр социальной поддержки семьи и молодежи" на обеспечение деятельности 5-ти подростковых клубов Ахтубинского района, направленных на процесс воспитания и обучения в интересах человека в области молодежной и семейной политики, с объемом бюджетных ассигнований на функционирование в сумме 9,6 млн.руб. и объем бюджетных ассигнований на свое функционирование в сумме 2,4 млн.руб.

При этом, Управление образованием администрации МО «Ахтубинский район» в своем ведении имеет 47 подведомственных учреждений, из них детские сады-18, средние общеобразовательные школы- 25, 2 учреждения дополнительного образования и 2 прочих (УХТО и ЦБ). Объем финансирования на управленческие расходы такой сетью, составляет 4,5 млн.руб., расходы на функционирование подведомственных учреждений - 398,4 млн. руб.

Контрольно-счетная палата, проанализировала структуру администраций всех 11-ти муниципальных районов Астраханской области, и обнаружила, что только в МО «Ахтубинский район» полномочия по организации и осуществлению мероприятий межпоселенческого характера по работе с детьми и молодежью реализуются отдельно образованным органом, тогда как в остальных муниципальных районах области данные функции осуществляются Отделами образования или Управлениями культуры. В муниципальных районах Волгоградской области практически аналогичная ситуация.

В целях оптимизации организационной структуры, при отсутствии достаточных собственных финансово-экономических ресурсов, необходимых для решения вопросов местного значения, предлагаю Администрации определить целесообразность функционирования двух органов местного самоуправления, осуществляющих руководство и управление в сфере образования.

## 5. Муниципальная долговая политика

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», а также исполнения принятых расходных обязательств бюджет муниципального образования «Ахтубинский район» на протяжении нескольких лет принимается с максимальным дефицитом.

В связи с сокращением налоговой доходной базы, сокращением финансовой помощи из областного бюджета с 2014 года источниками финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» становятся заемные средства - коммерческие кредиты. Объем муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район» ежегодно растет. Сформировалась своего рода «кредитная зависимость» муниципального образования от получения заемных средств.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Ахтубинский район», предлагаемая проектом решения, выглядит следующим образом:

- на 2017 год привлекаемые в бюджет МО «Ахтубинский район» кредиты от кредитных организаций в объеме 14,67 млн.руб. и направляемые на погашение основной суммы долга кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме 780,0 тыс.руб.;

- на 2018 год привлекаемые в бюджет МО «Ахтубинский район» кредиты от кредитных организаций в объеме 7,36 млн.руб.;

- на 2019 год привлекаемые в бюджет МО «Ахтубинский район» кредиты от кредитных организаций в объеме 6,6 млн.руб. и направляемые на погашение основной суммы долга кредитов от кредитных организаций в объеме 25,0 млн.руб.

На основании оценки исполнения бюджета 2016 года и показателей 2017 года прогнозируется превышение 50 процентов доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в собственных доходах бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» и распространение ограничений, предусмотренных пунктом 4 статьи 136 Бюджетного Кодекса РФ.

Учитывая вышеизложенное, дефицит бюджета МО «Ахтубинский район» начиная с 2018 года, запланирован в размере 5 процентов от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Объем муниципального долга и объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде предусмотрены в соответствии с требованием Бюджетного кодекса РФ.

---

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

По результатам экспертизы проекта Решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и материалов, представленных с проектом решения, проведенной Контрольно-счетной палатой можно сделать **следующие выводы:**

В ходе проведения экспертизы проекта решения о бюджете и документов, к нему, были установлены технические ошибки указанного проекта, приложений № 1 и 1.1 «Доходы бюджета муниципального образования «Ахтубинский район»; приложений № 2 и 2.2. «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ахтубинский район». Некорректные данные указанных приложений, были устранены и заменены финансовым органом.

#### **-по концепции проекта Решения**

1. Проект бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» сформирован исходя из возможности доходной части бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» и с учетом поддержания сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, разработаны в соответствии с основными направлениями бюджетной политики Астраханской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, и с основными направлениями налоговой политики Астраханской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. Кроме того, учтены положения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

#### **-по прогнозу социально-экономического развития**

2. Согласно Прогнозу социально-экономического развития, условия развития Ахтубинского района в 2017-2019 годах характеризуются темпами роста:

- промышленного производства - 106%;105,7%; 104,8%
- инвестиций в основной капитал -100,5%;101,4;102%
- оборота розничной торговли в сопоставимых ценах – 100,9%;102,2%;103%
- объема платных услуг населению – 101%;105,5%;102% .

- среднемесячная заработная плата в действующих ценах вырастет на 0,5% (20156,2 руб.) в 2017 году и к 2019 году достигнет 20298,7 руб. или возрастет на 1,2% по отношению к 2016 году.

3. Контрольно-счетная палата, рекомендует «Порядок разработки прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район», утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 27.11.2015 № 1329 привести в соответствие, с Порядком разработки и утверждения документов стратегического планирования МО «Ахтубинский район» (постановление от 15.04.2016г № 167), с целью реализации основных принципов стратегического планирования: «единства и целостности»; «сбалансированности», установленных статьей 7 Федерального закона от 28.06.2014 N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации". И включить в перечень прогнозируемых количественных и качественных показателей Прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район», показатели развития социальной сферы, в



соответствии с основной целью социально-экономического развития. Цель социально-экономического развития - состояние экономики, социальной сферы, которое определяется участниками стратегического планирования в качестве ориентира своей деятельности и характеризуется количественными и (или) качественными показателями (пункт 13 статьи 3 Федерального закон от 28.06.2014 N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации").

4. Прогноз социально-экономического развития на 2017-2019 годы, отражает процессы, происходящие в экономике района, и выглядит более реалистичным, с учетом изменения количественных и (или) качественных прогнозных значений и оценок 2016-2018 годов.

#### **- по основным характеристикам бюджета**

5. Проект решения о бюджете МО «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов содержит основные характеристики бюджета:

1) прогнозируемый общий объем доходов с выделением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

- на 2017г – 725 037,2 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления – 418 232,0 тыс.руб.;

- на 2018г – 726 459,6 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления – 416 550,2 тыс.руб.;

- на 2019г – 729 250,2 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления – 416 983,8 тыс.руб.;

2) общий объем расходов на 2017г - 739 705,9 тыс.руб.;

- на 2018г – 733 818,7 тыс.руб.;

- на 2019г – 710 861,0 тыс.руб.

3) дефицит бюджета

- на 2017г - 14 668,7 тыс.руб. или 10 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

- на 2018г – 7359,1 тыс.руб. или 5 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

профицит бюджета - на 2019г – 18 389,2 тыс.руб.

6. Дорожный фонд сформирован в объеме:

-на 2017 год - 16562,4 тыс.рублей;

-на 2018 год – 16732,9 тыс.рублей;

-на 2019 год – 17159,0 тыс.рублей.

7. Публичные нормативные обязательства предлагается утвердить в объеме:

-на 2017 год - 13 586,3 тыс.рублей;

-на 2018 год – 13 586,3 тыс.рублей;

-на 2019 год – 12 808,6 тыс.рублей.

8. Объем резервного фонда на 2017 год (400,0 тыс.руб.), предлагаемый к утверждению проектом бюджета, не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ (не более 3 % от общего объема расходов бюджета).

9. Предельный объем муниципального долга не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ (100% в 2017 году и 50% в 2018-2019

годах от утвержденного общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), и составляет:

- на 2017 год - 40448,7 тыс. рублей;
- на 2018 год – 47027,8 тыс. рублей;
- на 2019 год – 53698,432 тыс. рублей.

10. Верхний предел муниципального долга предусматривается в размере:

- на 1 января 2018 года – 39668,7 тыс. рублей;
- на 1 января 2019 года – 47027,8 тыс. рублей;
- на 1 января 2020 года – 28638,622 тыс. рублей,

в том числе по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей.

11. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ (не более 15 % всех расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

### **-по доходной части бюджета**

12. Общий объем доходов бюджета на 2017 год прогнозируются в размере 725 037,2 тыс. руб., или 95,6% к проекту 2016 г и 84,2% к уточненному бюджету 2016г;

- на 2018 год 726459,6 тыс.руб. или 100,2% к 2017 году;
- на 2019 год 729250,2 тыс.руб. или 100,4% к 2018 году.

13. Для обоснования бюджетных проектировок по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки (18152,9 тыс.руб. или 108,5% к прогнозу 2016 года), Контрольно-счетная палата, провела соответствующий анализ, и отмечает, что задолженность по арендным платежам за земельные участки, на 01.10.2016г составляет 16,9 млн.руб. из них:

- недоимка прошлых лет по состоянию на 01.10.2016г составляет 9,2 млн.руб.;
- задолженность по текущим платежам 2016 года – 7,7 млн.руб.,

соответственно, надо полагать, что при прогнозном показателе на 2017 год, в объеме 18,2 млн.руб., недоимка прошлых лет в объеме 16,9 млн.руб., может являться резервом пополнения доходной части бюджета 2017 года, в случае результативного осуществления своих полномочий главным администратором доходов бюджета.

Для сведения: недоимка по состоянию на 01.09.2015г, составляла 13,1 млн.руб., соответственно темпы роста просроченной недоимки за год составили 129% (13,1 млн.руб. к 16,9 млн.руб.).

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата, в течение 2016 года регулярно проводила анализ исполнения бюджета, и отмечает, что по результатам исполнения бюджета на 01.12.2016г доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены на 68,5%, в объеме 12593,3 тыс.руб. от утвержденных бюджетных назначений (18387,7 тыс.руб.). Из них доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений, исполнены на 52%.

Таким образом, несмотря на выявленные резервы пополнения доходов, прогнозирование доходов от использования имущества, с темпами роста 108,6%, при выявленных темпах роста просроченной недоимки (129%), образует риски неисполнения прогнозируемых объемов доходов, и как следствие риски неисполнения в полном объеме принятых расходных обязательств, при исполнении бюджета в 2017-2019 годах.

14. Проведя анализ обоснованности показателей прогнозного плана поступлений доходов на 2017-2019 годы от реализации имущества в объеме 6990,5 тыс.руб., контрольно-счетная палата отмечает, что прогнозируемый объем, не соответствует объему, рассчитанному методом прямого счета (13690,0 тыс.руб.), установленного «Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», администрируемых главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», где объем доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности определяется на основании независимой оценки стоимости имущества и количества объектов, в соответствии с утверждённым планом приватизации муниципального имущества.

В целях устранения и недопущения указанных отклонений, рекомендуется установить метод прогнозирования доходов от реализации имущества, применяемый на практике.

#### **-по общему объему расходов**

15. В проекте решения расходы бюджета Ахтубинского района предусматриваются в следующих объемах:

2017 год – 739 705,9 тыс.руб. или 83,1 % к уточненному бюджета 2016 года;

2018 год – 733 818,7 тыс.руб. или 99,2 % к бюджету 2017 года;

2019 год – 710 861,0 тыс.руб. или 96,9 % к бюджету 2018 года.

16. Объем средств, направляемых на реализацию муниципальных программ в 2017 году, составит 98,4 % от общего объема расходов бюджета, в 2018 году – 99,1 %, в 2019 году – 98,6 %.

17. Проведя анализ планирования финансового обеспечения реализации муниципальных программ, следует отметить, что развитие программно-целевых методов управления муниципальными финансами должно стать ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование в муниципальном образовании. Вместе с тем, ежегодное и неоднократное в течение финансового года, уточнение бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ, по мнению Контрольно-счетной палаты, не позволяет реально оценить планируемые к достижению результаты.

18. Анализ представленных 19-ти «Проектов внесения изменений в муниципальные программы», показал полное соответствие показателей их финансирования, показателям проекта решения о бюджете на 2017год и на плановый период 2018-2019 годов.

19. По результатам анализа распределения общего объема бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета, предусмотренного проектом решения, отмечается, резкое снижение темпов роста

выделенных бюджетных ассигнований на 2017 год, по таким разделам функциональной классификации расходов бюджета:

- «Охрана окружающей среды»- 8,8% к 2016 году (полномочия в области обращения с отходами относятся к полномочиям субъектов РФ и возложены на регионального оператора);

- «Средства массовой информации»- 14,4% к 2016 году.

Наиболее значительный ежегодный рост объема ассигнований, отмечается по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 204,5% в 2017 году; 120,8% в 2018 году и 117,1% в 2019 году.

По разделам функциональной классификации расходов бюджета социальной сфере, в 2017 году отмечаются следующие темпы роста:

- «Социальная политика»- 65,9%;

- «Образование»- 75,8%;

- «Культура и кинематография»- 88,2%;

- «Физическая культура и спорт»- 88,7% к уточненному бюджету 2016 года.

20. Наибольший удельный вес в структуре расходов 2017 года занимают расходы на финансирование:

- образования 60,9% (в проекте 2016г-64%);

- общегосударственные вопросы 7,5% (в проекте 2016г-6%);

- национальная экономика 7,3% (в проекте 2016г-5%)

- межбюджетные трансферты общего характера 7,3% (в проекте 2016г-6%);

- культуры и кинематографии 7,1% (в проекте 2016г-7%) от общего объема расходов.

21. Проанализировав обоснования бюджетных проектировок на финансовое обеспечение МП «Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы», Контрольно-счетная палата отмечает, что расчеты потребностей в бюджетных средствах, представленные Управлением образования на 2017 год, рассчитаны исходя из минимальных потребностей на содержание учреждений образования, с учетом общих подходов к формированию проекта бюджета, и составляют 199,4 млн.руб. за счет средств местного бюджета, тогда как потребности на содержание учреждений образования на 2016 год составляли 294,0 млн.руб. за счет средств местного бюджета.

22. В целях оптимизации организационной структуры, при отсутствии достаточных собственных финансово-экономических ресурсов, необходимых для решения вопросов местного значения, предлагаю Администрации определить целесообразность функционирования двух органов местного самоуправления, осуществляющих руководство и управление в сфере образования: Комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» и Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район».

23. На проведение дополнительных выборов депутатов Совета МО "Ахтубинский район" в 2017 году в рамках непрограммных направлений, предусмотрены бюджетные ассигнования, в сумме 1000,0 тыс.руб.

По информации, предоставленной Совету МО "Ахтубинский район" от избирательной комиссии МО "Ахтубинский район", объем расходов на проведение дополнительных выборов депутатов Совета МО "Ахтубинский район", составляет 2469,8 тыс.руб.

Предлагаю Администрации МО "Ахтубинский район" в ходе исполнения бюджета, принять к сведению указанную информацию.

**- по дефициту/профициту бюджета**

24. Проект бюджета сформирован на 2017 год с дефицитом 14 668,7 тыс.руб.; на 2018г с дефицитом 7359,1 тыс.руб.; на 2019 г с профицитом 18 389,2 тыс.руб.

Снижение объема дефицита в 2018 году обусловлено распространением ограничений на МО «Ахтубинский район», предусмотренных пунктом 4 статьи 136 Бюджетного Кодекса РФ. В 2019 году переход к профицитному бюджету, предполагается осуществить за счёт сокращения расходов на 28,8 млн.руб., по отношению к 2017 году, и привлечения кредита.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствуют прогнозируемому объему дефицита.

25. Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Ахтубинский район», предлагаемая проектом решения, выглядит следующим образом:

- на 2017 год привлекаемые в бюджет МО «Ахтубинский район» кредиты от кредитных организаций в объеме 14,67 млн.руб. и направляемые на погашение основной суммы долга кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме 780,0 тыс.руб.;

- на 2018 год привлекаемые в бюджет МО «Ахтубинский район» кредиты от кредитных организаций в объеме 7,36 млн.руб.;

- на 2019 год привлекаемые в бюджет МО «Ахтубинский район» кредиты от кредитных организаций в объеме 6,6 млн.руб. и направляемые на погашение основной суммы долга кредитов от кредитных организаций в объеме 25,0 млн.руб.

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район» предлагает Совету МО «Ахтубинский район» рассмотреть представленный проект Решения «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

И отмечает, что при разработке указанного проекта, ряд замечаний по результатам проведенной экспертизы проекта бюджета муниципального образования на 2016 год, были учтены и устранены Администрацией.

При этом, предлагаю Администрации МО «Ахтубинский район», в ходе исполнения бюджета, учесть замечания, изложенные в настоящем заключении.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
муниципального образования  
«Ахтубинский район»

С.В. Цапко