

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

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

**Заключение
на проект решения Совета МО «Ахтубинский район»
«О внесении изменений в решение Совета муниципального образования
«Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 «О бюджете муниципального
образования «Ахтубинский район» на 2017 год
и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

от 28 февраля 2017 года

№ 3-01/2017

При подготовке заключения на проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - проект Решения) Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Палата) проанализировала данный проект с точки зрения:

- соответствия действующему законодательству (в том числе: Положению о бюджетном процессе в МО «Ахтубинский район», принятому Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 27.10.2016г № 244);

- обоснованности показателей бюджета, реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений;

- целесообразности внесения изменений.

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

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

Представленный проект, поступил в Контрольно-счетную палату 21 февраля 2017 года. В соответствии с требованиями статьи 16.4 Положения о бюджетном процессе, проект вносится вместе со следующими материалами:

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

Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2017 год:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено	Уточнения, предлагаемые проектом Решения	Темпы роста	
			абсолют.	%
Доходы	725 037,2	895 597,94123	+170 560,74123	123,5
Расходы	739 705,9	912 753,09401	+173 047,19401	123,4
Дефицит/ профицит (-/+)	-14 668,7	- 17 155,15278	+2486,45278	116,95

- увеличение общего объема доходов на 170 560,74123 тыс.руб. или на 23,5% к утвержденным бюджетным назначениям (за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 10166,19116 тыс.руб. и за счет увеличения межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 160 394,55007 тыс.руб.);

- увеличение общего объема расходов на 173 047,19401 тыс.руб., или на 23,4 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Дефицит бюджета составит 17 155,15278 тыс.руб., или 9,3 процента от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

На 2018 год:

- уменьшение общего объема доходов и расходов на 10727,542 тыс.руб., за счет снижения межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Дефицит бюджета не изменится и составит 7 359,19193 тыс.руб., или 5 процентов от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

На 2019 год:

- уменьшение общего объема доходов и расходов на 5278,844 тыс.руб. за счет снижения межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Профицит бюджета не изменится и составит 18389,16491 тыс.руб.

1.1. *Исполнение доходной части бюджета.*

На момент предоставления рассматриваемого проекта Решения, исполнение бюджета за 2017 год составило один месяц.

Контрольно-счетная палата проанализировала исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01.02.2017 года (на основании представленной Финансовым управлением формы № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»).

Исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01.02.2017 представлено в Таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено на 2017 год	Исполнено на 01.02.2017	% исполнения к прогнозу
Налоговые доходы	270 061,7	14 522,6	5,4%
Неналоговые доходы	36 743,5	1 045,1	2,8%
Безвозмездные поступления	418 232,0	49 831,1	11,9%
Итого доходов	725 037,2	65 398,8	9%

В доходную часть бюджета на 01.02.2017 поступило 65398,8 тыс. руб. (или 9,0% от прогноза), в том числе:

- налоговые доходы исполнены на 5,4%, или 14522,6 тыс. руб.;
- неналоговые доходы исполнены на 2,8% или 1045,1 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления исполнены на 11,9% или 49831,1 тыс. руб.

По итогам первого месяца 2017 года поступление основных **налоговых доходов** составило:

- налог на доходы физических лиц –3,5% от установленного плана или 7553,0 тыс. руб.;
- налоги на совокупный доход –13,3% или 6502,4тыс. руб.;
- налоги на товары (акцизы) –9,3% или 127,0 тыс.руб.

Таким образом, самый низкий процент исполнения среди налоговых доходов в рассматриваемом периоде имеют поступления от НДФЛ – 3,5% от установленного плана.

Исполнение доходной части бюджета в части **неналоговых доходов** от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляет 0%.

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

Проектом Решения предусматривается **увеличение** доходной части бюджета с **725 037,2 тыс.руб. до 895 597,94123 тыс.руб.**

(на 170 560,74123 тыс.руб.), в том числе:

за счет увеличения:

- *налоговых и неналоговых доходов:*

на сумму **недоимки налогов** по состоянию на 01.01.2017г, подлежащих зачислению в бюджет МО «Ахтубинский район», в том числе:

- налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации – на сумму 1 911,0 тыс. руб.;
- налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы – на сумму 1 026,0 тыс. руб.;
- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на сумму 1 972,9 тыс. руб.;
- единого сельскохозяйственного налога – на сумму 394,0 тыс. руб.;
- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – на сумму 4 908,0 тыс. руб.;
- прочих доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов – на сумму 0,79116 тыс. руб.;

- *безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы:*

- субсидии из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон – на сумму 0,44 тыс. руб.;
- субсидии из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области на софинансирование расходов по оплате труда работников муниципальных централизованных бухгалтерий, обслуживающих муниципальные образовательные организации – на сумму 1 295,6 тыс. руб.;
- субсидии из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области в целях реализации мероприятий подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей в Астраханской области" государственной программы "Молодежь Астраханской области" – на сумму 239,77127 тыс. руб.;
- субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – на сумму 1 699,2 тыс. руб.;

- оказания поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в рамках государственной программы "Развитие агропромышленного комплекса Астраханской области" – на сумму 32 729,0796 тыс. руб.;
- субвенции муниципальным образованиям Астраханской области из бюджета Астраханской области на осуществление деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – на сумму 45,4 тыс. руб.;
- субвенции, предоставляемой органам местного самоуправления из бюджета Астраханской области для осуществления отдельных государственных полномочий Астраханской области в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения – на сумму 378,615 тыс. руб.;
- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – на сумму 49 753,6 тыс. руб.;
- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – на сумму 109 127,4 тыс. руб.;
- субвенции, предоставляемой местным бюджетам для осуществления органами местного самоуправления управленческих функций при осуществлении отдельных государственных полномочий, а также для осуществления органами местного самоуправления организационных функций, необходимых для обеспечения оказания государственной поддержки в сфере развития сельского хозяйства – на сумму 1 746,483 тыс. руб.;
- субвенции на исполнение расходных обязательств муниципальных образований Астраханской области по образованию и обеспечению деятельности административных комиссий – на сумму 87,5 тыс. руб.;
- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – на сумму 4 473,354 тыс. руб.

за счет *снижения*:

- *неналоговых доходов:*

- прочих неналоговых доходов бюджетов муниципальных районов – на сумму 46,5 тыс. руб.

- *безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ:*

- субсидии из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области в рамках реализации государственной программы «Развитие дорожного хозяйства Астраханской области» - на сумму 6 130,963 тыс. руб.;
- субсидии из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения – на сумму 0,04 тыс. руб.;
- субсидий и субвенций из бюджета Астраханской области бюджетам муниципальных образований Астраханской области, в рамках государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса Астраханской области» - на сумму 33146,7 тыс. руб.;
- субвенции на выполнение государственных полномочий по осуществлению воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – на сумму 21,7 тыс. руб.;
- субвенции на выполнение государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели – на сумму 3,9 тыс. руб.;
- иных межбюджетных трансфертов из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Астраханской области – на сумму 339,1 тыс. руб.;
- за счет возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – на сумму 1 539,4898 тыс. руб.

Также, в доходную и расходные части бюджета МО «Ахтубинский район» на плановый период 2018 и 2019 годов внесены изменения в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в соответствии с Законом Астраханской области от 26.12.2016 № 86/2016 «О бюджете Астраханской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 09.02.2017).

По результатам анализа обоснованности изменений в доходную часть бюджета, Контрольно-счетная палата обращает внимание, что увеличение доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений на сумму недоимки по состоянию на 01.01.2017г в размере 4 908,0 тыс. руб. не соответствует «Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», утв. Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 06.09.2016 № 401.

2.1. Краткая характеристика исполнения расходной части бюджета

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 01.02.2017г формы 0503117 соответствуют сводной бюджетной росписи расходов бюджета МО «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, с учетом изменений внесенных приказом Финансового управления от 01.02.2017 № 9-С и составляют 865 061, 5 тыс. руб., что соответствует положениям [пункта 3 статьи 217](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации. Расхождение между сводной бюджетной росписью и расходами утвержденными решением от 29.12.2016 № 285 составляет 125 355,6 тыс. руб., и связано с получением субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также с сокращением указанных средств из бюджета Астраханской области.

Расходная часть бюджета по итогам первого месяца 2017 года исполнена на 5,6% (48 723,8 тыс. руб.) к утвержденным показателям (ф. 0503117) (865 061,5 тыс. руб.).

Исполнение бюджета по расходным направлениям:

- «Национальная оборона»;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- «Физическая культура и спорт».
- «Охрана окружающей среды»;
- «Социальная политика»;
- «Средства массовой информации» в рассматриваемом периоде 2017 года составило 0%.

- «Общегосударственные вопросы» исполнены на 2%;
- «Культура и кинематография» на 6,2%;
- «Национальная экономика» на 0,2%;
- «Образование» на 6,5%;
- «Обслуживание муниципального долга» на 4%;
- «Межбюджетные трансферты» на 7,8% к утвержденным расходным назначениям.

2.2. Изменения в расходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения предусмотрено увеличение расходной части бюджета на 2017 год с **739 705,9** тыс.руб. до **912 753,09401** тыс.руб. (на 173 047,19401 тыс.руб.).

Предлагаемые проектом Решения изменения, бюджетных ассигнований по разделам, подразделам расходной части бюджета на 2017 год, представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование разделов и подразделов	Код раздела и подраздела	Утверждено	предлагаемые изменения		План с поправками
			абсолют.	%	
ВСЕГО		739 705,9	173 047,2	23,39	912 753,1
Общегосударственные вопросы	0100	55 340,9	346,5	0,63	55 687,4
Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	0102	1 360,2	0,0	0,00	1 360,2
Функционирование представительных органов местного самоуправления	0103	1 717,8			1 717,8
Функционирование местных администраций	0104	22 868,4			22 756,1
Судебная система	0105	3,9	-3,9		0,0
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов надзора	0106	10 968,4	0,0	0,00	11 088,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	1 000,0			1 000,0
Резервные фонды	0111	400,0	0,0	0,00	400,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	17 022,2	342,8	2,01	17 365,0
Национальная оборона	0200	1 589,3	-21,7	-1,37	1 567,6
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	1 589,3	-21,7	-1,37	1 567,6
Национальная экономика	0400	53 771,3	-2 750,2	-5,11	51 021,1
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	34 558,9	2 597,8	7,52	37 156,7
Дорожное хозяйство	0409	17 691,2	-5 348,0	-30,23	12 343,2
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 521,2	0,0	0,00	1 521,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	50 279,9	177,3	0,35	50 457,2
Коммунальное хозяйство	0502	50 196,4	177,3	0,35	50 373,7
Благоустройство	0503	83,5	0,0	0,00	83,5
Охрана окружающей среды	0600	40,0	0,0	0,00	40,0
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	40,0	0,0	0,00	40,0
Образование	0700	450 789,9	169 326,0	37,56	620 115,9
Дошкольное образование	0701	123 649,9	76 904,0	62,19	200 553,9
Общее образование	0702	214 880,9	82 381,2	38,34	297 262,1
Дополнительное образование детей	0703	72 348,4			72 348,4

Переподготовка и повышение квалификации	0705	59,1	0,0	0,00	59,1
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	9 634,9	0,0	0,00	9 634,9
Другие вопросы в области образования	0709	30 216,7	1 040,7	3,44	31 257,4
Культура и кинематография	0800	52 464,5	4 134,2	7,88	56 598,7
Культура	0801	42 770,8	4 134,2	9,67	46 905,0
Кинематография	0802	3 558,7	0,0	0,00	3 558,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	0804	6 135,0	0,0	0,00	6 135,0
Социальная политика	1000	13 634,4	1 835,0	13,46	15 469,4
Пенсионное обеспечение	1001	9 720,8	0,0	0,00	9 720,8
Социальное обеспечение населения	1003	0,0	239,8	100,00	239,8
Охрана семьи и детства	1004	3 913,6	1 595,2	40,76	5 508,8
Физическая культура и спорт	1100	1 750,0	0,0	0,00	1 750,0
Физическая культура	1101	1 750,0	0,0	0,00	1 750,0
Средства массовой информации	1200	1 109,7	0,0	0,00	1 109,7
Периодическая печать и издательства	1202	1 109,7	0,0	0,00	1 109,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	4 988,3	0,1	0,00	4 988,4
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	4 988,4	0,0	0,00	4 988,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	53 947,7	0,0	0,00	53 947,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	1401	50 305,3			50 305,3
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	3 642,4	0,0	0,00	3 642,4

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

- дошкольное образование на 76 904,0 тыс. руб.;
- общее образование на 82 381,2 тыс. руб.;
- культура на 4 134,2 тыс.руб.;
- сельское хозяйство на 2 597,8 тыс.руб.;
- социальная политика на 1 835,0 тыс.руб.;
- коммунальное хозяйство на 177,3 тыс.руб.

Сокращение бюджетных ассигнований предусматривается
- на дорожное хозяйство в сумме 5 348,0 тыс. руб.

Общий объем средств на реализацию 19 - ти муниципальных программ предлагается утвердить в размере 899 558,0 тыс.руб. и **увеличить** бюджетные ассигнования на реализацию следующих муниципальных программ:

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

На реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» увеличены бюджетные ассигнования учреждениям образования на сумму 170 875,8 тыс.руб. за счет привлечения коммерческого кредита и изменения финансовой помощи из областного бюджета 161 875,8 тыс. руб.

МП «Развитие культуры и туризма, сохранение культурного наследия
Ахтубинского района на 2016-2020 годы»

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры, сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» увеличены бюджетные назначения за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями, в сумме 4 473,31 тыс. руб., в том числе на:

- осуществление части полномочий поселений по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры – 3 903,7 тыс. руб.;
- организацию библиотечного обслуживания населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек поселения – 569,61 тыс. руб.

уменьшены бюджетные назначения в сумме 339,100 тыс. руб. за счет изменения финансовой помощи из областного бюджета (государственная поддержка лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений).

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

В рамках муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» произошло увеличение бюджетных назначений в соответствии с финансовой помощью из областного бюджета на сумму 2 219,19860 тыс. руб.

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

В рамках муниципальной программы «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы» увеличены бюджетные ассигнования:

- за счет остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета на сумму 1 067,32966 тыс. руб. на погашение кредиторской задолженности, образовавшейся в 2016 году;
- в соответствии с финансовой помощью из областного бюджета на сумму 378,615 тыс. руб. на уменьшение общего количества безнадзорных животных на территории МО "Ахтубинский район".

МП "Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы"

В рамках муниципальной программы "Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы" увеличены бюджетные ассигнования за счет средств бюджета Астраханской области на сумму 239,77127 тыс.руб. на обеспечение жильем молодых семей в рамках федеральной целевой программы "Жилище" на 2015 - 2020 годы" в рамках подпрограммы "Муниципальная поддержка молодой семьи на территории МО "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы".

МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" в 2016-2020 гг.»

В рамках муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" в 2016-2020 гг.» произведено увеличение бюджетных назначений в соответствии с финансовой помощью из областного бюджета на сумму 20,565 тыс. руб. (на повышение эффективности работы комиссии по делам несовершеннолетних и на содержание административных комиссий).

Проектом решения предлагается уменьшение бюджетных ассигнований на реализацию следующих муниципальных программ:

МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы"

По муниципальной программе "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы" произведено уменьшение бюджетных назначений на сумму 6 130,989 тыс. руб., связанное с изменением размера безвозмездных поступлений из областного бюджета.

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

В рамках муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» в соответствии с финансовой помощью из областного бюджета произошло уменьшение бюджетных назначений на сумму 911,659 тыс.руб.; за счет перемещения бюджетных назначений с администрации МО «Ахтубинский район» на сумму 120,0 тыс.руб. на обслуживание программы 1С «Бухгалтерия», 1С «Зарплата».

Непрограммные мероприятия

В рамках непрограммных мероприятий за счет остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета увеличены бюджетные ассигнования на исполнение судебных актов в сумме 1 038,22979 тыс. руб.

Дефицит бюджета в 2017 году составит 17 155,15278 тыс. руб. или 9,3 процента от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Покрытие дефицита бюджета в 2017 году планируется осуществить за счет: привлечения коммерческого кредита в размере 14 668,7 тыс. руб.; остатков средств бюджета в сумме 2 486,45278 тыс. руб.; возврата бюджетных кредитов областному бюджету в сумме 780,0 тыс. руб. (МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 780 тыс. руб.). Изменения, вносимые проектом решения Совета, обеспечивают сбалансированность бюджета в 2017 году и плановый период 2018 и 2019 годов.

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

1. Проектом Решения предлагается изменение основных характеристик бюджета на 2017 год:

- увеличение общего объема доходов на 170 560,74123 тыс.руб. или на 23,5% к утвержденным бюджетным назначениям (за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 10166,19116 тыс.руб. и за счет увеличения межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 160 394,55007 тыс.руб.);

- увеличение общего объема расходов на 173 047,19401 тыс.руб., или на 23,4 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Дефицит бюджета составит 17 155,15278 тыс.руб., или 9,3 процента от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

На 2018 год:

- уменьшение общего объема доходов и расходов на 10727,542 тыс.руб., за счет снижения межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Дефицит бюджета не изменится и составит 7 359,19193 тыс.руб., или 5 процентов от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

На 2019 год:

- уменьшение общего объема доходов и расходов на 5278,844 тыс.руб. за счет снижения межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Профицит бюджета не изменится и составит 18389,16491 тыс.руб.

2. Общий объем средств на реализацию 19-ти муниципальных программ в 2017 году, предлагается утвердить в размере 899 558,0 тыс.руб., в том числе:

- МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» увеличение на 170875,8 тыс.руб.;

- МП «Развитие культуры и туризма, сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» увеличение на 4134,21 тыс.руб.;

- МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» увеличение на 2219,16 тыс.руб.;

- МП «Реализация функций органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район» на 2016-2020гг» увеличение на 20,5 тыс.руб.;

- МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы" увеличение на 1445,9 тыс.руб.;
- МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы» уменьшение на 6130,9 тыс.руб.;
- МП «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы» увеличение на 239,77 тыс.руб.;
- МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» уменьшение на 791,6 тыс.руб.

По непрограммным мероприятиям и направлениям деятельности утвердить бюджетные ассигнования в размере 12156,82 тыс.руб.

На исполнение судебных актов деятельности утвердить бюджетные ассигнования в размере 1038,22979 тыс.руб.

3. Муниципальный долг собственного бюджета МО «Ахтубинский район» на 01.02.2017г составляет 25,78 млн.руб. и с начала года увеличился на 10,0 млн.руб. за счет привлечения коммерческого кредита.

4. По результатам анализа обоснованности изменений в доходную часть бюджета, Контрольно-счетная палата обращает внимание, что увеличение доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений на сумму недоимки по состоянию на 01.01.2017г в размере 4 908,0 тыс. руб. не соответствует «Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», утв. Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 06.09.2016 № 401.

5. В доходную часть бюджета по состоянию на 01.02.2017 поступило 65398,8 тыс. руб. (или 9,0% от прогноза), в том числе:

- налоговые доходы исполнены на 5,4%, или 14522,6 тыс. руб.;
- неналоговые доходы исполнены на 2,8% или 1045,1 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления исполнены на 11,9% или 49831,1 тыс. руб.

6. Расходная часть бюджета по итогам первого месяца 2017 года исполнена на 5,6% (48 723,8 тыс. руб.) к утвержденным показателям (ф. 0503117) (865 061,5 тыс. руб.).

Председатель

Цапко С.В.