

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

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

Заключение

на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального образования «Ахтубинский район»
за 2016 год

2017г

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общие положения.....	3
2.	Правовые основы подготовки заключения	5
3.	Общая характеристика исполнения Решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год».....	6
3.1.	Анализ социально-экономического развития Ахтубинского района.....	6
3.2.	Анализ достижения целей и задач основных направлений бюджетной и налоговой политики.....	8
3.3.	Соответствие основных характеристик исполнения местного бюджета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.....	9
4.	Исполнение бюджета по доходам.....	12
4.1.	Исполнение прогноза сбора налоговых и неналоговых доходов в бюджет МО «Ахтубинский район».....	14
4.2.	Исполнение прогноза безвозмездных поступлений в бюджет МО «Ахтубинский район».....	19
5.	Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета	19
6.	Исполнение бюджета по расходам.....	21
6.1.	Исполнение бюджета в функциональной структуре.....	22
6.2.	Исполнение бюджета в ведомственной структуре.....	24
6.3.	Исполнение программной части бюджета.....	25
7.	Непрограммные мероприятия.....	42
8.	Муниципальный дорожный фонд.....	42
9.	Муниципальное имущество.....	43
10.	Выводы и предложения.....	46

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

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханской обл., 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»
«Об утверждении отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Ахтубинский район» за 2016 год»
с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной
отчетности главных администраторов бюджетных средств**

22 мая 2017г

№ 3-26/2017

В соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, годовой отчет об исполнении бюджета, до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счетным органом муниципального образования - Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - КСП Ахтубинского района) в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования - «Порядком осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденным решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.03.2017г № 295, с соблюдением требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

1. Общие положения

1.1. Заключение подготовлено с учетом данных:

- анализа соответствия показателей отчета об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2016 год решению Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 156 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год» (в редакции решений от 17.03.2016 № 176; от 23.06.2016 № 203; от 18.08.2016 № 214; от 26.09.2016 № 239; от 27.10.2016 № 243; от 06.12.2016 № 269; от 29.12.2016 № 284);
- сравнительного анализа отчетов об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2014 - 2016 годы;
- результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Ахтубинского района в 2016 году;

- результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального района:

- Администрация муниципального образования «Ахтубинский район»,
- Совет муниципального образования «Ахтубинский район»,
- Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район»,
- Комитет по делам семьи, подростков и молодежи администрации муниципального образования «Ахтубинский район»,
- Управление сельского хозяйства администрации муниципального образования «Ахтубинский район»,
- Управление культуры и кинофикации администрации муниципального образования «Ахтубинский район»,
- Управление образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район»,
- Финансовое управление администрации муниципального образования «Ахтубинский район»,

утвержденных Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 156 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год».

Вместе с тем, при консолидации сводной бюджетной отчетности, финансовый орган включил показатели годовой отчетности Федерального государственного казенного учреждения «Второй отряд федеральной противопожарной службы по Астраханской области», что противоречит требованиям статьи 264.2 БК РФ, так как данное учреждение не является главным администратором бюджетных средств МО «Ахтубинский район».

Целями проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета являются:

- оценка полноты и достоверности данных, представленных в годовом отчете, с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса и составлении годового отчета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных законом (решением) о бюджете на отчетный финансовый год;
- полноты представленных одновременно с годовым отчетом документов и материалов, их соответствие требованиям законодательства;
- оценка состояния муниципального долга (при наличии);
- выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом.

1.2. При подготовке заключения использованы следующие понятия:

главные администраторы бюджетных средств – главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета МО «Ахтубинский район»;

годовой отчёт об исполнении бюджета – отчёт за 2016 год, представленный Администрацией МО «Ахтубинский район» в Контрольно-счётную палату для проведения внешней проверки, до его рассмотрения Советом;

бюджетные обязательства - расходные обязательства МО «Ахтубинский район», подлежащие исполнению в 2016 году;

бюджетные ассигнования – предельные объёмы денежных средств МО «Ахтубинский район», предусмотренные в 2016 году для исполнения бюджетных обязательств;

достоверность бюджетной отчётности – соответствие показателей представленного годового отчёта об исполнении бюджета показателям бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, показателям утверждённого бюджета в части объёма и структуры доходов и иных платежей в бюджет, объёма и структуры расходов бюджета МО «Ахтубинский район»;

бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств – годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств за 2016 год, установленная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

2. Правовые основы подготовки заключения

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и подготовке Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, КСП Ахтубинского района руководствовалась следующими нормативно-правовыми актами и иными документами:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);
- Устав МО «Ахтубинский район»;
- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» от 27.10.2016г № 244 (далее - Положение о бюджетном процессе)
- Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 156 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год» (в редакции решений от 17.03.2016 № 176; от 23.06.2016 № 203; от 18.08.2016 № 214; от 26.09.2016 № 239; от 27.10.2016 № 243; от 06.12.2016 № 269; от 29.12.2016 № 284) (далее - Решение о бюджете);
- муниципальные нормативные правовые акты, касающиеся вопросов исполнения местного бюджета;
- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н);
- Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России 01.07.2013 № 65н (далее – Инструкция от 01.07.2013 № 65н);

- Положение о контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденное решением Совета от 25.06.2015г № 95;
- План работы КСП Ахтубинского района на 2017 год, утвержденный распоряжением от 28.12.2016г № 33-р;
- бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств;
- годовой отчет об исполнении бюджета;
- информация, представленная главными администраторами по запросам Контрольно-счетной палаты.

3. Общая характеристика исполнения Решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год»

3.1. Анализ социально-экономического развития Ахтубинского района

Анализ основных экономических и социальных показателей развития Ахтубинского района, по предварительным оценочным данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Астраханской области (Астраханьстат), не являющегося официальной статистической информацией (Доклад об экономическом и социальном положении Ахтубинского района в январе-декабре 2016 года), показал, что социально - экономическое положение Ахтубинского района в 2016 году, в целом характеризуется положительной динамикой основных индикаторов, отражающих эффективность работы отраслей реального сектора экономики по крупным и средним организациям; снижением уровня безработицы, ростом индексов потребительских цен, ростом естественной убыли населения.

Основные экономические и социальные показатели отражены в таблице:

Показатели	Январь-декабрь 2016г., млн. рублей ¹⁾	В % к соответствующему периоду предыдущего года	Справочно: январь-декабрь 2015г. в % к январю-декабрю 2014г.
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по видам деятельности ¹⁾	3068,7	103,8	99,4
добыча полезных ископаемых	...	99,0	114,4
обрабатывающие производства	727,4	121,2	79,9
производство и распределение электроэнергии, газа и воды	325,6	101,8	88,6
Оборот розничной торговли ²⁾	2071,2	99,7	86,5
Оборот общественного питания ²⁾	83,3	104,1	62,3
Объем платных услуг населению ⁹⁾	757,2	92,7	93,2
Ввод в действие жилья, м ² общей площади	11631	77,0	82,2
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника, рублей ⁹⁾	20802,4 ³⁾	101,1 ⁴⁾	103,4 ⁵⁾
Индекс потребительских цен по области	100,4 ⁶⁾	104,7 ⁷⁾	112,6 ⁸⁾
Сальдированный финансовый результат	172,9 ³⁾	54,4 ⁴⁾	102,7 ⁵⁾

Показатели	Январь-декабрь 2016г., млн. рублей ¹⁾	В % к соответствующему периоду предыдущего года	Справочно: январь-декабрь 2015г. в % к январю-декабрю 2014г.
(прибыль минус убыток) организаций^{1),9)}			

¹⁾ в фактических ценах

²⁾ по крупным, средним и малым (включая микропредприятия) организациям

³⁾ январь-ноябрь 2016г.

⁴⁾ январь-ноябрь 2016г. к январю-ноябрю 2015г.

⁵⁾ январь-ноябрь 2015г. к январю-ноябрю 2014г.

⁶⁾ декабрь 2016г. к ноябрю 2016г.

⁷⁾ декабрь 2016г. к декабрю 2015г.

⁸⁾ декабрь 2015г. к декабрю 2014г.

⁹⁾ по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, с численностью работников свыше 15 человек

Анализ данных экономического развития Ахтубинского района за 2016 год, по оценочным данным показал, что индекс промышленного производства в целом, сложился на уровне 102,4% к 2015 году.

При этом наибольшее снижение индексов производства сложилось:

- в металлургическом производстве и производстве готовых металлических изделий – 57,9%;

- в производстве электрооборудования, электронного и оптического оборудования – 61,1 %;

- в производстве пищевых продуктов, включая напитки -88,4% к уровню 2015 года.

Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство» в 2016 году составил 1069725,6 тыс. рублей, что на 26,9% ниже уровня 2015 года.

Оборот розничной торговли по крупным, средним и малым организациям снизился в товарной массе к уровню 2015 года на 0,3 %.

Удельный вес оборота розничной торговли по району составил 3,6% в обороте области.

Оборот общественного питания, по рассматриваемому кругу организаций, в постоянных ценах возрос на 4,1 % относительно 2015 года.

Населению оказано платных услуг на 7,3% (в сопоставимых ценах) меньше, чем в 2015 году.

Рост объёма инвестиций в основной капитал составил 165,7% к 2015 году или 797,7 млн.руб., по организациям без учета субъектов малого предпринимательства. Активизация инвестиционной деятельности предприятий является предпосылкой увеличения не только стоимости основных фондов и их экономической эффективности, но и значительного расширения потенциальных возможностей для роста экономики района в дальнейшем.

Анализ основных показателей, характеризующих социальное положение Ахтубинского района по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, с численностью работников свыше 15 человек, показал:

- к концу декабря 2016 года в государственном учреждении службы

- занятости населения состояло на учете 360 граждан, на конец 2015 года-397;
- среднесписочная численность работников организаций (без учета совместителей) в январе-ноябре 2016 года составила 10910 человек, и по сравнению с соответствующим периодом 2015 года (11429) уменьшилась на 4%;
 - среднемесячная начисленная заработная плата одного работника в январе-ноябре 2016 года сложилась в размере 20802,4 рублей или 101,1% к уровню 2015 года, и на 28,65% ниже среднеобластного уровня (29158,6 руб.), рост средней зарплаты по области составил 105,3% к 2015 году;
 - индекс потребительских цен по отношению к декабрю 2015г составил 104,7 %.

3.2. Анализ достижения целей и задач основных направлений бюджетной и налоговой политики

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Ахтубинский район» на 2016 год и на перспективу 2017 и 2018 годов формировались исходя из необходимости повышения уровня и качества жизни населения в условиях сбалансированного бюджета, из них:

- содействие дальнейшему развитию субъектов малого предпринимательства в районе с целью повышения их участия в наполнении бюджетной системы, увеличения налоговых поступлений;
- организация эффективного взаимодействия с предприятиями района по улучшению финансово-экономического состояния, увеличению темпов производства, обеспечению роста налогооблагаемой базы;
- повышение эффективности управления муниципальной и государственной собственностью Ахтубинского района;
- сокращение недоимки в бюджетную систему Российской Федерации, в том числе по региональным и местным налогам, а также по неналоговым доходам бюджета;
- продолжение практики согласованных действий исполнительных органов муниципальной власти Ахтубинского района и территориальных органов федеральных органов исполнительной власти по мобилизации доходов.
- применение мер, направленных на ограничение дефицита бюджета Ахтубинского района и соблюдение уровня муниципального долга Ахтубинского района (далее – муниципальный долг), установленного бюджетным законодательством.

В условиях кризисных явлений, происходящих в экономике страны, принятые администрацией в 2016 году меры по реализации Основных направлений бюджетной и налоговой политики не позволили решить часть заявленных задач, в том числе:

- не обеспечен рост налоговых и неналоговых поступлений: исполнение бюджета по собственным доходам за 2016 год составило 304,9 млн.руб., за 2015 год- 309,6 млн.руб.;
- недоимка по налоговым доходам Ахтубинского района на 01.01.2017- 71,0 млн.руб. темпы роста недоимки к 2015 году составляют 127,15%, к 2014 году - 161%.
- не обеспечено гарантированное исполнение принятых расходных

обязательств: кредиторская задолженность по принятым обязательствам и платежам в бюджет на 01.01.2017 года составила 24,1 млн.руб.;

- рост кредиторской задолженности по принятым обязательствам, по сравнению с прошлым годом (11,0 тыс.руб.) составляет 219%.

3.3. Соответствие основных характеристик исполнения местного бюджета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации

Организация бюджетного процесса в МО «Ахтубинский район» осуществлялась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ) и действующими в отчетном периоде Положениями о бюджетном процессе в МО «Ахтубинский район», утвержденными решениям Совета от 15.10.2016г № 125 и от 27.10.2016г № 244.

Первоначально бюджет МО «Ахтубинский район» на 2016 год утвержден Решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 156 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год» по общему объему доходов в сумме 758 622,732 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 452 461,732 тыс.руб.; по общему объему расходов в сумме 771 593,391 тыс. руб., с прогнозируемым дефицитом в размере 12 970,6586 тыс. руб. или 9,7% от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение 2016 года, в Решение о бюджете от 29.12.2015г № 156, семь раз вносились изменения, при этом изменялись его основные характеристики. Внесение изменений было обусловлено снижением объема налоговых и неналоговых доходов, и увеличением безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области, которые направлялись на целевые мероприятия по отраслевой принадлежности.

В окончательной редакции Решения о бюджете от 29.12.2016г № 284

- общий объем доходов утвержден в сумме 902 341,68672 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 597 728,31208 тыс.руб., из них: получаемых из областного бюджета – 592182,69108 тыс.руб., из бюджетов поселений- 5545,621 тыс.руб.;

- общий объем расходов утвержден в сумме 931 725,20770 тыс.руб.;

- дефицит бюджета в сумме 29 383,52098 тыс.руб. или 7,5 процента от общего 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.

При этом, запланированный объем налоговых и неналоговых доходов в 2016 году, в разрезе подгрупп, претерпел существенные изменения, что свидетельствует о качестве прогноза планируемых доходов.

Проектом Решения Совета «Об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2016 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2016 год по доходам в сумме 895 549,04367 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в сумме 591 845,19273 тыс.руб., из них – получаемых из областного бюджета – 586 299,57173 тыс.руб., бюджетов поселений Ахтубинского района – 5 545,62100 руб., по расходам- 908 673,97927 тыс.руб., с дефицитом в размере 13 124,93560 тыс.руб. или 9,1 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Параметры представленного проекта соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» (ф.0503117) за 2016г, представленного Финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» в Контрольно-счетную палату на внешнюю проверку.

Сведения об исполнении основных характеристик бюджета за 2015 и 2016 годы, представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Утвержденные назначения 2016г	Исполнение 2016г	% исполнения за 2016г	Исполнение 2015г	Темпы роста к 2015г,%
Всего доходов, в том числе:	902 341,68672	895 549,04367	98,9	1 014 617	88,26
Налоговые и неналоговые	305 788,8	304 879,3	99,7	309 614,6	98,5
Безвозмездные перечисления, с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет	596 552,9	590 669,7	99	705 002,4	83,8
Всего расходов	931 725,20770	908 673,97927	97,5	1 007 966,6	90,1
Дефицит (-)/ Профицит(+) бюджета	- 29 383,5	-13 124,93560		+6650,4	

Исполнение бюджета за 2016 год по **доходам** составило 98,9 % к утвержденному прогнозу, темпы роста доходов 2016 года к 2015 году составили 88,26%. **Расходы** исполнены на 97,5 % от утвержденных бюджетных назначений, темпы роста расходов 2016 года к 2015 году составили 90,1%.

В ходе внешней проверки отчёта об исполнении бюджета было проверено соответствие исполнения основных характеристик местного бюджета требованиям и ограничениям действующего бюджетного законодательства:

- пунктом 25 решения о бюджете от 29.12.2015г № 156 *размер резервного фонда* на 2016 год установлен в сумме 400,0 тыс. руб., и в

течение года не изменялся. При планировании бюджета, предельный размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса- 3% утвержденного решением общего объема расходов, соблюден.

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда, предоставленных из бюджета МО «Ахтубинский район» по состоянию на 01.01.2017 г. принято 4 распоряжения Администрации о выделении денежных средств из резервного фонда для финансирования расходов, в целях предупреждения чрезвычайной ситуации на общую сумму 508,16944 тыс.руб., что составляет 127% от размера резервного фонда, установленного на 2016 год, в абсолютном значении.

Фактически расходы за счет средств резервного фонда, составили 452,96531 тыс.руб. и были направлены:

- на приобретение электродкотла для дома № 38 уд.Колхозная, с.Золотуха на сумму 71,207 тыс.руб.;

- на ликвидацию прорыва водопровода на магистральной водопроводной ветке в районе ПНС «Джелга» на сумму 20,0 тыс.руб.;

- на приобретение жидкого хлора, в целях обеспечения питьевой водой на сумму 264,98820 тыс.руб.;

- на проведение противогололедных мероприятий на автодорогах, подведомственных МО «Ахтубинский район» на сумму 96,77011 тыс.руб., в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

- По результатам исполнения бюджета 2016 года сложился *дефицит бюджета* в сумме 13 124,93560 тыс. руб. при планируемом дефиците в размере 29 383,52098 тыс. рублей.

В состав исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2016 год включены:

- разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 0,0 тыс. руб.,

- разница между полученными и погашенными в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – (-1 320,0 тыс. руб.),

- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета в течение соответствующего финансового года – (13085,72060 тыс. рублей),

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета – 1359,21500 тыс.руб.

Дефицит местного бюджета, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета, не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ - 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

- При исполнении бюджета за 2016 год, *объём муниципального долга на 01.01.2017 года* сложился в части задолженности по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций в сумме 15,0 млн.руб. и кредиту из бюджета Астраханской области поселениям Ахтубинского района в размере 780,0 тыс. руб., и не превысил

утверждённый общий объём доходов, без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений, и не превысил ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ и пунктом 16 решения о бюджете от 29.12.2015г № 156.

При этом, в течение года заемных средств привлечено 15000,0 тыс.руб. на более выгодных условиях с процентной ставкой 12,33% годовых, с целью погашения кредита в размере 15000,0 тыс.руб., с процентной ставкой 15,75% годовых.

Показатели объема муниципального долга, отраженные в бюджетной отчетности соответствуют данным Муниципальной долговой книги МО «Ахтубинский район».

- *Объём расходов на обслуживание муниципального долга по итогам 2016 года сложился в размере 2241,02 тыс.руб., и не превысил предельные значения, установленные ст. 111 БК РФ (15 % объёма расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ) и пунктом 20 решения о бюджете от 29.12.2015г № 156 (2436,6 тыс.руб.).* Объем расходов на обслуживание муниципального долга, отраженный в бюджетной отчетности за 2016 год, соответствует данным муниципальной долговой книги.

4. Исполнение бюджета по доходам

Первоначально общий объем доходов на 2016 год утвержден в сумме 758 622,732 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 452 461,732 тыс.руб. В течение года прогнозные показатели по доходам возросли на 143 718,95472 тыс. руб. и составили 931 725,2077 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 597 728,31208 тыс.руб., из них: получаемых из областного бюджета – 592 182,69108 тыс.руб., из бюджетов поселений – 5545,621 тыс.руб.

Рост прогноза доходной базы в течение 2016 года был обусловлен ростом объема безвозмездных поступлений на 145 266,58008 тыс.руб., из них: получаемых из областного бюджета- 139720,95908 тыс.руб., из бюджетов поселений – 5545,621 тыс.руб., и снижением прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, в целом, на 2093 тыс.руб.

При утвержденном общем объеме доходов на 2016 год в размере 902 341,68672 тыс. руб., исполнение составило 895 549,04367 тыс. руб. или 98,9 % к прогнозу и 88,26 % к 2015 году (1 014 617 тыс.руб.), в том числе:

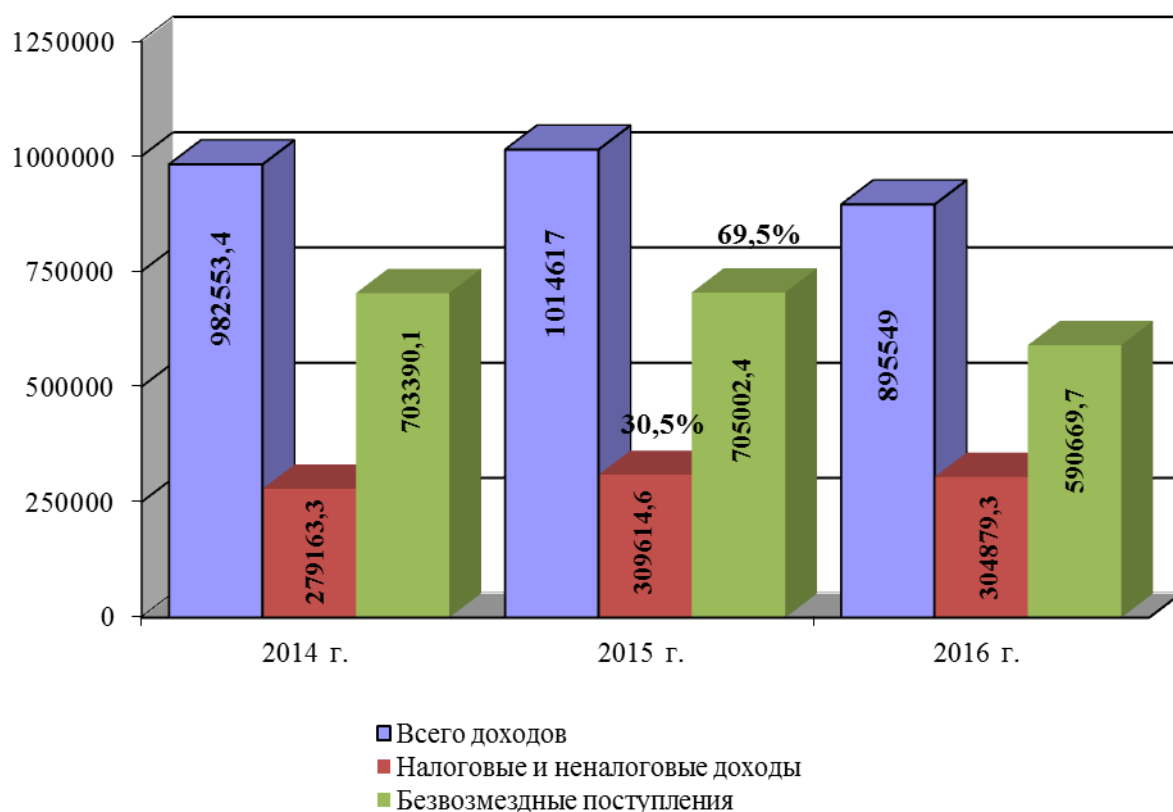
- налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 304 879,3 тыс. руб. или 99,7% к плану (305 788,8 тыс.руб.) и 98,5 % к поступлениям за 2015 год (309 614,6 тыс.руб.);

- безвозмездные поступления составили 590 669,7 тыс.руб. или 99% к плану (596552,9 тыс.руб.) и 83,8 % к поступлениям за 2015 год (705002,4 тыс.руб.)

Относительно 2015 года, поступления в бюджет района в 2016 году, в целом снизились на 119 068,0 тыс. руб. или на 11,8%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам снижение на 4 735,3 тыс. руб. или на 1,5%; по безвозмездным поступлениям отмечается снижение на 114 332,7 тыс. руб. или на 16,2%.

Структура доходной базы бюджета Ахтубинского района в абсолютных и относительных показателях за период с 2014 по 2016 годы представлена на следующей диаграмме:

тыс. руб.



По результатам исполнения бюджета за 2016 год, в структуре доходов бюджета МО «Ахтубинский район», удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 34 %, безвозмездных поступлений - 66 %.

Анализ структуры доходной базы местного бюджета, при исполнении бюджета, за три предшествующих года, с 2014 по 2016 год показал тенденцию роста собственных доходов (с 28% до 34%) и снижения безвозмездных поступлений (с 72% до 66%), в общем объеме доходов, за счет снижения объема финансовой помощи из бюджета Астраханской области, на 114,3 млн.руб., относительно 2015 года.

Решением о бюджете на 2016 год утвержденный прогноз по доходам планировался в пропорции 33,9% - собственные доходы местного бюджета и 66,1% - безвозмездные поступления.

4.1. Исполнение прогноза сбора налоговых и неналоговых доходов

в бюджет МО «Ахтубинский район»

Исполнение уточненного прогноза в разрезе групп налоговых и неналоговых доходов достигнуто практически по всем источникам.

Показатели исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2015 и 2016 годы, представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование источника	2015 год		2016 год				Темп роста 2016 к 2015 (%) гр.5/гр.2
	исполнение	удельный вес (%)	уточненный прогноз	исполнение	% исполнения	удельный вес (%)	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6	гр.7	гр.8
Налоговые и неналоговые доходы	309614,6	100	305788,80	304879,3	99,7	100,0	98,5
НДФЛ	222391,3	71,83	215153,30	215200,5	100,0	70,6	96,8
Акцизы			1871,70	1953,2	104,4	0,6	0,0
Налоги на совокупный доход	49604	16,02	49291,30	50732,6	102,9	16,6	102,3
Госпошлина	8340,4	2,69	7719,00	7728,8	100,1	2,5	92,7
задолженность по отмененным налогам	54,3	0,02	2,30	2,2	95,7	0,0	4,1
доходы от использования имущества	15592,4	5,04	18387,70	16579,1	90,2	5,4	106,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	1203,4	0,39	992,40	1026,8	103,5	0,3	85,3
Доходы от оказания платных услуг	87	0,03	410,80	410,8	100,0	0,1	472,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6013,6	1,94	6942,80	5557,1	80,0	1,8	92,4
Административные платежи, сборы	1,4	0,00	1,00	0			
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6091,3	1,97	4896,60	5508,8	112,5	1,8	90,4
Прочие неналоговые доходы	235,5	0,08	120,00	179,3	149,4	0,1	76,1

Анализ представленных данных показал:

НДФЛ остается основным бюджетобразующим налогом, его удельный вес составил 70,6 % в собственных доходах бюджета.

- Первоначально, решением от 29.12.2015 № 156, *НДФЛ*, в целом, прогнозировался к поступлению в размере 222459 тыс.руб., в ходе исполнения бюджета, по причине отклонения показателей исполнения от прогноза, произведено уточнение (решение от 06.12.2016 № 269)

прогнозируемых доходов от НДФЛ, в сторону уменьшения на 7395,7 тыс.руб., из них:

- НДФЛ 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 НК РФ *снижение на 11 973,196 тыс.руб.;*

- НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ *увеличение на сумму 167,5 тыс. руб.;*

- НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 НК РФ *увеличение на сумму 4 500,0 тыс. руб.*

Сведения об изменении прогнозных показателей поступлений от НДФЛ, и исполнении уточненного прогноза 2016 года, представлены в таблице:

Тыс.руб.					
Наименование показателя	Утвержденный прогноз (Решение о бюджете на 2016г от 26.12.2015 № 156)	Уточненный прогноз (в ред.Решения о бюджете на 2016г от 06.12.2016 № 269)	Отклонения в прогнозировании (гр3-гр2)	Исполнение 2016 год, тыс.руб.	исполнение от уточненного плана, % (гр5/гр3*100)
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6
Всего НДФЛ, в том числе:	222549,0	215153,3	-7395,7	215200,5	100
НДФЛ 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 НК РФ	213755,0	201781,8	-11973,2	202503,3	100,4
НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ	257,0	424,5	+167,5	498,5	117,4
НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ	1636,0	1636,0	0	742,2	45,4
НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами,					

являющимися гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 НК РФ	иностранными осуществляющими	6811,0	11311,0	+4500,0	11456,5	101,3
--	------------------------------	--------	---------	---------	---------	-------

при уточненном прогнозе 215 153,3 тыс. рублей НДФЛ фактически поступил в сумме 215 200,5 тыс. рублей или 100,0% к плану. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 96,8% (222 391,3 тыс.руб.).

Снижение поступлений НДФЛ относительно 2015 года связано, в основном по следующим видам экономической деятельности:

- 1) деятельность, связанная с обеспечением военной безопасности, снижение на 16 801,5 тыс.руб.;
- 2) образование, снижение на 800,6 тыс.руб.;
- 3) деятельность магистрального железнодорожного транспорта, снижение на 644,3 тыс.руб.

При этом, следует отметить, по результатам оценки обоснованности прогнозирования доходной части бюджета на 2016 год, в своем Заключении от 18 декабря 2015 года № 182 на проект решения Совета «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год», Контрольно-счетная палата отмечала риск завышения доходной части бюджета на 2016 год по налогу на доходы физических лиц налога, 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 НК РФ, на основании анализа макроэкономических показателей, по ряду причин:

- согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год прогнозный план поступления НДФЛ с доходов, источником которых, является налоговый агент, был уменьшен на 5 млн. руб. и составляет 212,1 тыс.руб., при первоначально утвержденном объеме в размере 217,0 млн.руб.;

- прогнозируется снижение численности трудоспособного населения, в том числе за счет увеличения миграционного оттока;

- из числа работающих граждан 70,7 % (по кругу отчитывающихся предприятий в 2014 году) заняты в государственном управлении, образовании, здравоохранении и предоставлении социальных услуг, где наблюдается и прогнозируется наиболее негативное влияние экономической ситуации в стране и, как следствие сокращение штатной численности и фонда оплаты труда.

Оснований для утверждения прогнозного плана по данному виду налога (КБК 182 1 01 02010 01 0000 110) на 2016 год в объеме 213,7 млн.руб. Палата не усматривала.

- *Акцизы* на нефтепродукты при прогнозе 1 871,7 тыс.руб фактически поступили в объеме 1 953,2 тыс.руб. или 104,4% к прогнозу;

- *Налоги на совокупный доход*, при прогнозе 49 291,3 тыс.руб фактически поступило 50 732,6 тыс.руб. или 102,9%. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 102,3%

(49 604,0 тыс.руб.) Удельный вес данного налога в собственных доходах – 16,6%;

- *Государственная пошлина* при прогнозе 7719,0 тыс.руб. фактически поступило 7728,8 тыс.руб. или 100,1 %. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 92,7% (8340,4 тыс.руб.), вследствие снижения количества обращений в судебные органы;

- задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам фактически поступили в сумме 2,2 тыс.руб. или 95,7% к прогнозу;

- *Платежи при пользовании природными ресурсами* при прогнозе 992,4 тыс.руб. фактически поступили в сумме 1026,8 тыс.руб. или 103,5%. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 87,4% (1175,1 тыс.руб.);

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов фактически поступили в сумме 410,8 тыс.руб. или 100,0% к прогнозу;

- *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* при прогнозе 6927,0 тыс.руб. фактически поступили в размере 5557,1 тыс.руб. или 80,2%, из них: доходы от продажи материальных активов, администрируемые Администрацией МО «Ахтубинский район» при прогнозе 3343,0 тыс.руб. фактически поступили в размере 928,0 тыс.руб. или 27,8%; доходы от продажи земельных участков городских и сельских поселений при прогнозе 3584,0 тыс.руб. фактически поступили в размере 4629,1 тыс.руб. или 129,1%.

Сумма отклонения исполнения от планового показателя 1369,9 тыс.руб. вследствие отсутствия покупателей на имущество, выставленное на аукцион. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 92,4% (6013,6 тыс.руб.);

- *штрафы, санкции, возмещения ущерба* при прогнозе 4896,6 тыс.руб фактически поступили в сумме 5508,8 тыс.руб. или 112,5%. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 90,4% (6091,3 тыс.руб.);

- *прочие неналоговые доходы* фактически поступили в сумме 179,3 тыс.руб. или 149,4% к прогнозу (120,0 тыс.руб.);

- *доходы от использования имущества* при прогнозе 18 387,7 тыс.руб. фактически поступили в сумме 16 579,1 тыс.руб. или 90,2%, из них: арендная плата за земельные участки, в границах сельских поселений при прогнозе 11470,1 тыс.руб. фактически поступили в сумме 7633,5 тыс.руб. или 66,5%; арендная плата за земельные участки, в границах городских поселений при прогнозе 5265,1 тыс.руб. фактически поступили в сумме 7299,7 тыс.руб. или 138,6%. Удельный вес доходов от использования имущества в собственных доходах составил 5,4%.

В ходе исполнения бюджета 2016 года, Контрольно-счетная палата неоднократно отмечала в своих заключениях о наличии рисков неисполнения прогнозных показателей доходов от использования имущества, таких как арендная плата за земельные участки, в границах сельских поселений (исполнение 66,5% к прогнозу) и продажи имущества (исполнение 27,8% к прогнозу).

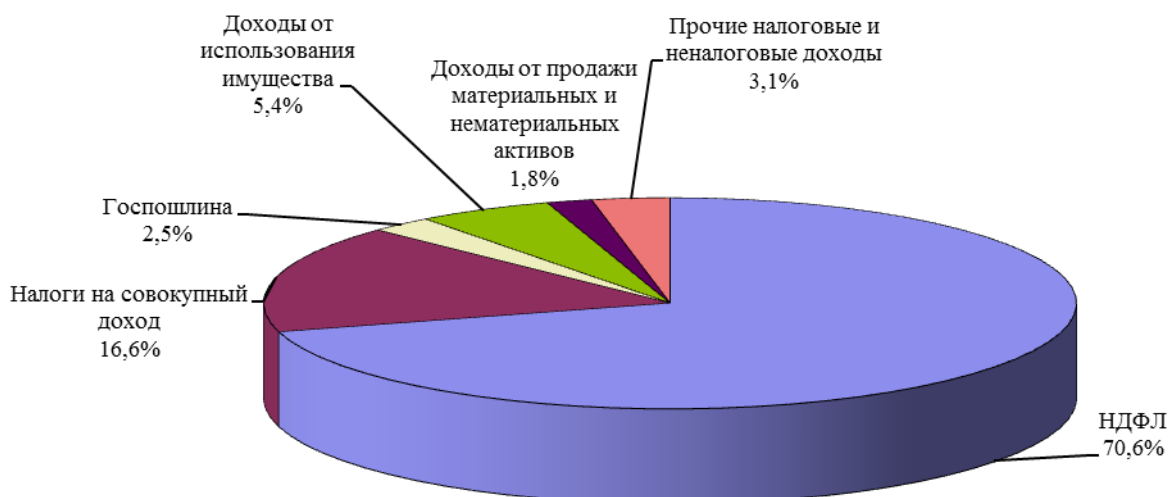
Вместе с тем, несмотря на перевыполнение уточненного прогноза налоговых доходов, Контрольно-счетная палата проанализировала

мониторинг прироста недоимки по налоговым доходам муниципальных районов Астраханской области, размещенного на сайте Министерства финансов Астраханской области, и отмечает, что размер недоимки по состоянию на 01.01.2015г составлял 44,1 млн.руб.; на 01.01.2016г - 55,8 млн.руб., на 01.01.2017- 71,0 млн.руб. темпы роста недоимки к 2015 году составляют 127,15% к 2014 году- 161%. По общему объему недоимки Ахтубинский район во втором ранге среди 11-ти муниципальных районов после Приволжского района (77,6 млн.руб.).

Удельный вес недоимки в общем объеме поступлений налоговых доходов в 2016 году составил 5,47% .

Общий объем поступлений налоговых доходов с территории Ахтубинского района за 2016 год составил 1 298 392,24 тыс.руб. или 88,8% к поступлениям 2015 года (1 461 621,21 тыс.руб.).

Структура собственных налоговых и неналоговых доходов бюджета исполнения бюджета за 2016 год представлена на следующей диаграмме:



Основную долю налоговых и неналоговых поступлений в 2016 году составили поступления НДФЛ-70,6%; налоги на совокупный доход-16,6%; доходы от использования имущества-5,4%; госпошлина- 2,5%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов- 1,8%; прочие- 3,1%, в собственных доходах.

4.2. Исполнение прогноза безвозмездных поступлений в бюджет МО «Ахтубинский район»

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы (областного бюджета и бюджетов поселений) составили 705 002,42864 тыс.руб. или 94,4 % к плановым назначениям, в том числе:

- *дотации* на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и на поддержку мер по сбалансированности бюджета поступили в объеме – 57545,8 тыс. руб. (100 % к плану);

- *субсидии* (13 видов) поступили в размере 101 730,98779 тыс. руб. (87,7 % от прогнозируемого объема);

- *субвенции* (22 вид) – 542 426,13959 тыс. руб. (95,2 % от прогнозируемого объема);

- *иные межбюджетные трансферты* (9 видов) – 7 506,50010 тыс.руб. (99,9 % от прогнозируемого объема).

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений составили 1 663,56672 тыс.руб.

Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет составили 445,99556 тыс.руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета района в областной бюджет составил - 6 316,56112 тыс.руб.

5. Исполнение бюджета

по источникам финансирования дефицита бюджета

По результатам исполнения бюджета МО «Ахтубинский район» за 2016 год сложился дефицит бюджета в размере 13 124,93560 тыс.руб.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета и программы муниципальных внутренних заимствований за 2016 год представлено в Таблице:

тыс.руб.					
Наименование показателя	Утвержденная программа муниципальных внутренних заимствований на 2016 год, приложение № 15 к решению О бюджете	Утвержденные бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета, приложение № 2 к решению о бюджете	Исполнение за 2016 год, тыс.руб.	% исполнения бюджета по источникам финансирования за 2016г гр4/гр3*100	Отклонение от программы муниципальных заимствований (гр.2-гр.3)
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6
Источники финансирования дефицита бюджета-всего, в том числе	-	29 383,52098	13 124,9356	44,7	-
Заимствования, из них:	19659,66179	8680,0	-1320,0	-15,2	10979,66179
Кредиты кредитных организаций:	20979,66179	10 000,0	-1320,0	-13,2	10 979,66179
Привлечение кредитов	25 979,66179	25 000,0	15 000,0	60,0	979,66179
Погашение кредитов	-5 000,0	-15 000,0	-15 000,0	100	10 000,0
Бюджетные кредиты	-1 320,0	-1 320,0	-1 320,0	100	-
Погашение кредитов	-1 320,0	-1 320,0	-1 320,0	100	-
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-	1 370,31560	1 359,21500	99,2	-
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета муниципальных районов в валюте РФ	-	50,31560	39,21500	77,9	-
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим	-	1 320,0	1 320,0	100	-

бюджетам бюджетной системы РФ из бюджета муниципальных районов в валюте РФ					
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-	19 333,20538	13 085,72060	67,7	-

Анализ исполнения бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета и программы муниципальных внутренних заимствований за 2016 год, установил нарушение статьи 110.1 БК РФ - бюджетные назначения по программе муниципальных внутренних заимствований МО «Ахтубинский район» на 2016 год (приложение № 15 к проекту решения) не соответствует бюджетным назначениям, утвержденным приложением № 15 и № 2 решения Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015 года № 156 (в редакции решений от 17.03.2016 № 176; от 23.06.2016 № 203; от 18.08.2016 № 214; от 26.09.2016 № 239; от 27.10.2016 № 243; от 06.12.2016 № 269; от 29.12.2016 № 284), отклонение сложилось в части бюджетных назначений по привлеченным кредитам кредитных организаций на 979,66179 тыс.руб., в части бюджетных назначений по погашению кредитов кредитных организаций на 10000, тыс.руб.

На покрытие дефицита бюджета муниципального района, в соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса РФ, направлялся такой источник внутреннего финансирования, как изменение средств на счетах по учету средств бюджета.

Остатки на счёте бюджета МО «Ахтубинский район» по итогам исполнения бюджета за 2015 год включены в состав источников финансирования дефицита бюджета 2016 года (19333,20538 тыс.руб.).

Фактические объемы исполнения и структура источников финансирования дефицита бюджета исполнены с отклонениями от утвержденных показателей решения о бюджете:

- не осуществлено кредитование в размере 10000,0 тыс.руб.;
- не осуществлен возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета муниципальных районов на сумму 11,10060 тыс.руб.

По факту невозврата либо несвоевременного возврата бюджетного кредита, Администрации МО «Ахтубинский район» необходимо применить к юридическим лицам бюджетные меры принуждения, предусмотренные статьей 306.5 БК РФ, в виде бесспорного взыскания суммы непогашенного остатка бюджетного кредита и пени за его несвоевременный возврат и привлечь юридических и должностных лиц к административной ответственности, предусмотренной статьей 15.15.1 КОАП РФ.

6. Исполнение бюджета по расходам

Первоначально общий объем расходов на 2016 год утвержден в сумме 771 593,391 тыс. руб. В течение года плановые расходные назначения возросли на 160 131,8067 тыс. руб. и составили 931 725,2077 тыс. руб.

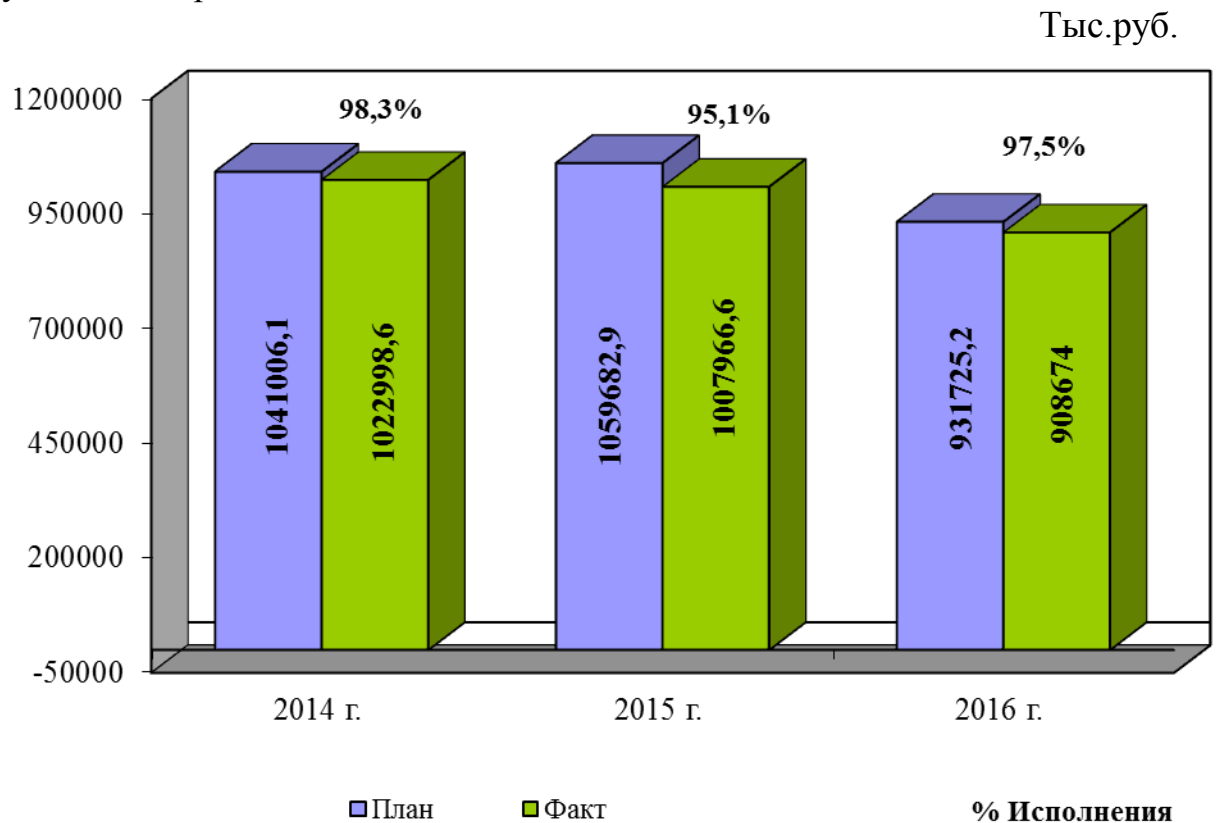
Исполнение бюджета по расходам за 2016 год составило 908 673,97927 тыс.руб., в том числе:

- счет средств Федерального бюджета 26 785,75093 тыс.руб.;

- за счет средств Областного бюджета 529 286,12920 тыс.руб.;
- за счет собственных средств 347 056,47814 тыс.руб.;
- за счет средств поселений 5 545,621 тыс.руб.

или 97,5 % к уточненному плану от общего объема бюджетных назначений, что на 99 292,62 тыс.руб. (в 2015 году - 1 007 966,6 тыс.руб.) ниже исполнения расходной части бюджета за 2015 год, или 90% к уровню 2015 год.

Динамика исполнения расходной части бюджета к утвержденному общему объему расходов за период с 2014 по 2016 годы представлена на следующей диаграмме:



Исполнение расходной части бюджета к утвержденному общему объему расходов за 2016 год составило 97,5%; за 2015 год - 95,1%; за 2014 год - 98,3%.

6.1. Исполнение бюджета в функциональной структуре

Исполнение бюджета по расходам в разрезе функциональной структуры, согласно представленному отчету об исполнении бюджета (форма 0503117), отражено в таблице:

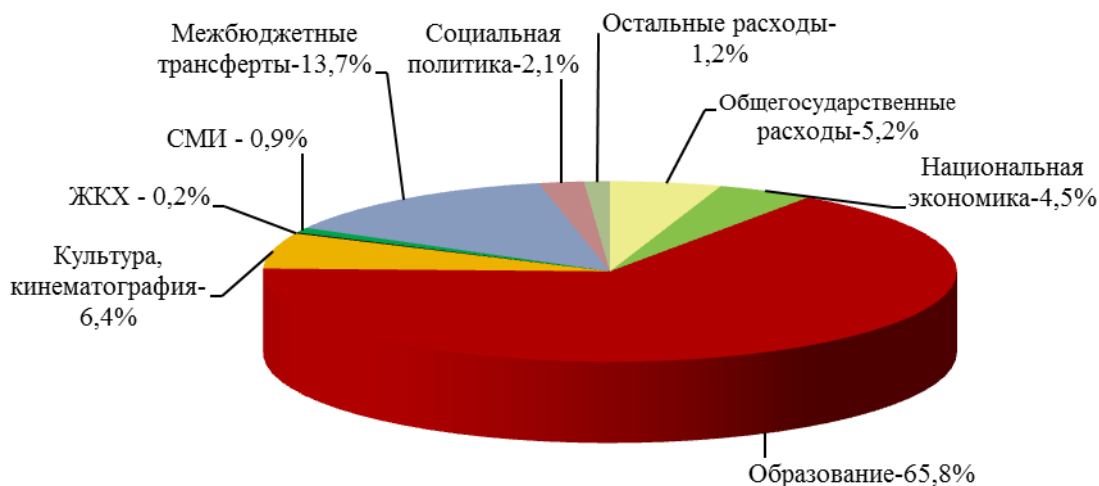
Тыс.руб.

Наименование разделов функциональной классификации	Исполнение за 2015 год	Плановые назначения на 2016 г	Исполнение за 2016 год	% исп. за 2016г	Отклонение исполнения 2016г от 2015г, тыс.руб., (гр.4-гр.2)
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6

Общегосударственные вопросы (0100)	47302,92	49047,35	47653,8	97,2	+350,9
Национальная оборона (0200)	1501,9	1589,3	1589,3	100,0	+87,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	803,17	496,36	452,96	91,3	-350,2
Национальная экономика (0400)	101588,24	43980,12	40991,94	93,2	-60596,3
ЖКХ (0500)	57336,11	3081,19	2000,75	64,9	-55335,3
Охрана окружающей среды (0600)	814,0	457,06	447,06	97,8	-366,9
Образование (0700)	649978,28	608788,93	597730,41	98,2	-52247,87
Культура, кинематография (0800)	59962,69	59281,92	58367,4	98,5	-1595,3
Социальная политика (1000)	21832,89	20692,84	19414,86	93,8	-2418,0
Физическая культура и спорт (1100)	1975,82	1832,24	1826,77	99,7	-149,0
Средства массовой информации (1200)	7526,92	8204,6	8204,6	100,0	+677,7
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	2048,18	2439,6	2241,02	91,9	+192,8
Межбюджетные трансферты (1400)	55295,48	131833,7	124753,07	96,9	+69457,6
ВСЕГО	1 007 966,6	931 725,2077	908673,98	97,5	-99292,62

Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал низкий уровень исполнения (менее 95 %) по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (64,9 % от запланированного объема), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (91,3 % от запланированного объема), «Национальная экономика» (93,2 % от запланированного объема), «Социальная политика» (93,8 % от запланированного объема).

Структура расходов, в функциональном разрезе отражает приоритеты выделения бюджетных ассигнований на решение вопросов местного значения, в первую очередь, расходов на образование и на культуру:



Так, основную долю расходов в 2016 году, как и в предыдущие годы, заняли расходы по разделу «Образование» – 65,8 % (597 730,41 тыс.руб.) от общих расходов, в абсолютном значении расходы снизились по сравнению с 2015 годом на 52 247,87 тыс.руб., что связано, главным образом, с сокращением расходов за счет средств местного бюджета на 31624,32 тыс.руб. и сокращением расходов за счет средств из областного бюджета на 20623,55 тыс.руб.

Вторую позицию в структуре расходов в 2016 году заняли расходы на «Межбюджетные трансферты» поселениям района – 13,7 %.

Расходы на «Культуру, кинематографию» составили 58 367,4 тыс.руб., или 6,4% от общих расходов, в абсолютном значении расходы снизились относительно 2015 года на 1595,3 тыс.руб.

Удельный вес в общих расходах по сравнению с 2015 годом снизился по следующим разделам:

- «Национальная экономика» - 4,5% в 2016 году (10,1% в 2015 году);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 0,2% за 2016 год (5,7% в 2015 году), при этом наблюдается резкое снижение расходов и в абсолютных величинах на 60596,3 тыс.руб. и на 55335,3 тыс.руб. соответственно.

Удельный вес в общих расходах по сравнению с 2015 годом возрос на «Общегосударственные вопросы» - 5,2% к 4,7% в 2015 году, при этом рост наблюдается и в абсолютных величинах (на 350,9 тыс.руб.).

6.2. Исполнение бюджета в ведомственной структуре

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета занимают расходы управления образования: в 2016 году они составили 61,4 % (557567,7 тыс.руб.), расходы управления культуры и кинофикации – 10,6% (96233,2 тыс.руб.) и Администрации- 7,2% (65539,0 тыс.руб.).

Сведения о запланированных, исполненных и неисполненных назначениях расходов бюджета, в разрезе главных администраторов бюджетных средств (ГАБС), в соответствии с показателями годовых отчетов представлены в таблице:

Тыс.руб.

Наименование ГАБС	Утвержденные бюджетные назначения на 2016 год	Исполнение за 2016 год	% исполнения	Не исполненные назначения на 2016 год	Удельный вес в структуре, %
Управление культуры и кинофикации	97 511,3	96 233,2	98,7	1 278,1	10,6
Управление образованием	569 447,6	557 567,7	97,9	11 879,9	61,4
Управление сельского хозяйства	40 451,2	38 388,1	94,9	2 063,0	4,2
Совет	1 758,5	1 752,9	99,7	5,6	0,2
Контрольно-счетная палата	1 483,0	1 471,0	99,2	12,0	0,2
Комитет по делам семьи, подростков и молодежи	12 014,0	11 932,9	99,3	81,1	1,3
Администрация	69 119,3	65 539,0	94,8	3 580,3	7,2
Финансовое управление администрации	139 940,3	135 789,1	97,0	4 151,2	14,9
Итого	931 725,2	908 674,0	97,5	23 051,2	100

Исполнение бюджета в ведомственной структуре бюджета за 2016 год свидетельствует о том, что главными администраторами бюджетных средств выделенные ассигнования исполнены, в основном, более чем на 95 %, за исключением Администрации МО «Ахтубинский район» (94,8%) и Управления сельского хозяйства (94,9 %).

Общая сумма неисполненных расходных назначений составила 23051,2 тыс. руб., которая сложилась, главным образом, по следующим причинам:

по Управлению сельского хозяйства и Финансовому управлению - недофинансирование средств из областного бюджета;

- по Администрации, Управлению образованием, Управлению культуры и кинофикации - отсутствие финансирования за счет средств местного бюджета.

6.3. Исполнение программной части бюджета

Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 14.12.2015 № 1356 утвержден Перечень муниципальных программ, в новой редакции, на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годы, в составе 22-х

муниципальных программ, на реализацию трех программ, из указанного перечня, на 2016 год, ассигнования не выделялись, из них:

- «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»;

- «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов сельских поселений Ахтубинского района на 2015-2017 годы»;

- «Содействие развитию молодежного предпринимательства в Ахтубинском районе на 2014-2016».

Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015 № 156 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год» бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 19 муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. Заказчиками, координаторами и ответственными исполнителями муниципальных программ являются 15 структурных подразделений и муниципальных учреждений администрации Ахтубинского района.

Объем средств, предусматриваемых на реализацию муниципальных программ, составил 902 791,8 тыс.руб. или 99,4 % от общего объема расходов бюджета, в т.ч.:

- на реализацию ведомственных целевых программ, составил 37 981,5 тыс.руб. или 4,2 % от общего объема расходов бюджета.

На иные непрограммные направления 5 882,2 тыс.руб. или 0,6 % от общего объема расходов бюджета.

Основные показатели реализации муниципальных программ по МО «Ахтубинский район» в 2016 году из отчетных данных обобщены в таблицу:

Наименование	Утвержденные (уточненные) назначения	Исполнение бюджета за 2016 год	Руб.
			% исполнения бюджета за 2016 год
МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" на 2016-2018 годы"	569 282 596,13	557 402 710,17	97,9%
МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2017 годы"	464 800,00	464 800,00	100,0%
МП "Развитие культуры и туризма, сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы"	96 965 525,00	95 687 736,08	98,7%
МП "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район" в 2016-2018 годах"	457 061,36	447 061,36	97,8%
МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2018 годы"	1 810 643,84	1 805 172,75	99,7%

МП "Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2018 годы"	1 765 652,00	1 765 652,00	100,0%
МП "Празднование дня района на 2016-2018 годы"	254 126,00	253 802,87	99,9%
МП "Молодежь Ахтубинского района на 2016-2018 годы"	11 884 230,00	11 803 136,13	99,3%
МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО "Ахтубинский район" на 2015-2017 годы"	315 737,00	315 000,00	99,8%
МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года"	40 451 164,08	38 388 123,48	94,9%
МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2018 годы"	3 555 793,06	2 477 554,34	69,7%
МП "Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы"	185 516,17	145 930,33	78,7%
МП "Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы"	2 168 391,05	1 288 849,56	59,4%
МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" на 2016-2018 годы"	10 955 619,08	10 405 040,35	95,0%
МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2018 годы"	141 859 912,04	137 510 153,86	96,9%
МП "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2018 годы"	8 204 597,44	8 204 597,03	100,0%
МП "Реализация функций органов местного самоуправления"	34 351 723,73	33 924 935,13	98,8%
МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2018 годы»	384 710,00	377 243,12	98,1%
МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района»	377 388,88	124 321,07	32,9%
Иные непрограммные мероприятия	3 943 106,84	3 838 308,20	97,3%
Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО "Ахтубинский район"	2 086 914,00	2 043 851,44	97,9%
Итого	931 725 207,70	908 673 979,27	97,5%

Самый низкий показатель исполнения отмечается по следующим муниципальным программам:

- МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района» - 32,9%, причинами неполного исполнения бюджетных ассигнования послужило образование кредиторской задолженности по результатам финансового года;

- МП "Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы" – 59,4%, причинами неполного исполнения бюджетных ассигнований стала необходимость корректировки проектной документации по проекту «Обустройство пешеходных переходов в сельских населенных пунктах Ахтубинского района», которая не позволила организовать конкурсные процедуры;

- МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2018 годы" – 69,7%, причинами неполного исполнения бюджетных ассигнования послужило образование кредиторской задолженности по результатам финансового года;

- МП "Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы" – 78,7%, за счет экономии бюджетных ассигнований при проведении конкурсных процедур.

Управлением экономического развития администрации подготовлен годовой отчет о реализации муниципальных программ, в котором представлены результаты оценки эффективности исполнения муниципальных программ.

Четыре вышеперечисленные программы и МП "Празднование дня района на 2016-2018 годы" по итогам оценки эффективности попадает в категорию муниципальных программ с удовлетворительным уровнем эффективности.

Остальные 12 муниципальных программ по итогам оценки эффективности попадает в категорию муниципальных программ с высоким уровнем эффективности.

В составе проекта решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2016 год», представлена пояснительная записка с информацией о результатах реализации муниципальных программ в 2016 году:

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

Ответственный исполнитель – управление образованием администрации МО «Ахтубинский район».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 450 019,8 тыс. руб. В течение года плановые назначения возросли на 119 262,79613 тыс. руб. и составили 569 282,59613 тыс. руб. Кассовые расходы

по программе составили **557 402,71017 тыс. руб.** и 97,9% уточненных плановых назначений.

В рамках реализации МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» расходы осуществлялись 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».

Причинами неполного исполнения бюджетных ассигнований послужило отклонение от плановых назначений источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в виде получения кредитов от кредитных организаций в размере 10 000,0 тыс.руб., а также неостребованный остаток средств субвенции из бюджета Астраханской области на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования.

Изменения коснулись получателей компенсации в соответствии с расчетом среднедушевого дохода семьи осуществляющегося в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2003 N 44-ФЗ "О порядке учета доходов и расчета среднедушевого дохода семьи и дохода одиноко проживающего гражданина для признания их малоимущими и оказания им государственной социальной помощи" и вступлением в силу постановления Правительства Астраханской области от 15.09.2016 № 324-П «О внесении изменений в постановление правительства Астраханской области от 11.12.2013 № 502-П».

Муниципальная программа «Развитие системы образования» состоит из 6 подпрограмм и 1 ведомственной программы, в том числе:

1. В рамках подпрограммы "Развитие дошкольного образования" (18 детских дошкольных учреждений) исполнение составило – 178 130,70 тыс. руб. (96,9%)

за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области – 127 734,72 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 117 470 тыс.руб. (100%);

- 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 10 264,72 тыс.руб. (89%)

За счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» исполнение составило 50 395,98 тыс.руб.(92%), в т.ч.:

- на выплату заработной платы работникам, осуществляющим содержание зданий и сооружений, обустройства прилегающей к ним

сооружений, а также осуществляющих присмотр и уход за детьми – 29 657,9 тыс.руб.;

- на содержание зданий, оплату коммунальных услуг в сумме 20 738,08 тыс.руб.

2. Исполнение подпрограммы "Развитие общего образования" (25 школ) составило 327 345,68 тыс.руб. (98,44%), в т.ч.:

за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного основного общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях – 261 052,8 тыс. руб. (100%)

Средства собственного бюджета направлены:

- на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений - 66 292,88 тыс.руб. (92,73%), в том числе

расходы на выплату заработной платы работникам, осуществляющим содержание зданий и сооружений, обустройства прилегающей к ним территорий, а также осуществляющих присмотр и уход за детьми в дошкольных группах при школах, в размере 25 770,01 тыс.руб.;

- по направлению «Обеспечение высокого качества и безопасности питания детей в общеобразовательных учреждениях района» в размере 2 837,63 тыс.руб. (100%).

3. Исполнение подпрограммы "Развитие дополнительного образования" на содержание МБУ ДО «Ахтубинская детско-юношеская спортивная школа МО Ахтубинский район» и МБУ ДО «Ахтубинский центр детского творчества МО Ахтубинский район», в том числе 3-х его филиалов и 2-х структурных подразделений, составило 33 927 тыс.руб. (100%).

Расходы на функционирование детской юношеской спортивной школы - на проведение мероприятий и выплату заработной платы административным работникам и тренерскому составу составили 7 687,2 тыс.руб.;

расходы на осуществление деятельности центра детского творчества составили 26 239,8 тыс.руб.

Среднемесячная заработная плата педагогических работников организаций дополнительного образования детей в учреждениях, подведомственных управлению образованием по итогам 2016 года составила 22 222,77 рубля или 87,2% от средней заработной платы учителей в Астраханской области (25 474,4 рублей).

4. Исполнение подпрограммы "Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО "Ахтубинский район", сложилось в размере 14 752,43 тыс. руб. (96,11%)

Безвозмездные поступления из бюджета Астраханской области на оплату труда работникам муниципальных централизованных бухгалтерий, обслуживающих муниципальные образовательные организации составили 3 109,6 тыс.руб. (100%).

На выполнение муниципального задания МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» направлено 5 021,045 тыс.руб. и МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием» — 6 108,4 тыс.руб.

5. Исполнение подпрограммы «Обеспечение доступности качественных образовательных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, и повышения престижа педагогической профессии» составило 176,9 тыс.руб. (30,65%).

Причиной неполного исполнения бюджетных ассигнований стала невозможность проведения предполагаемым исполнителем контракта учебных процедур для приобретения квалификации контрактных управляющих, в связи с окончанием финансового года.

6. Исполнение ведомственной целевой программы "Обеспечение развития системы образования МО "Ахтубинский район" на 2016-2018 годы" на обеспечение деятельности управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» составило 3070 тыс.руб. (98,28%) (в том числе на заработную плату – 2757,5 тыс.руб.).

6.3.2.МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2017 годы»

Ответственный исполнитель – Администрация МО «Ахтубинский район».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 464,8 тыс. руб. В течение года плановые назначения не изменялись. Кассовые расходы по программе составили **464,8 тыс. руб.** или 100%.

Исполнение муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2017 годы» составило 464,8 тыс.руб. (100%), в т.ч.:

- подпрограммы «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе» - 191,3 тыс.руб.;

- подпрограммы «Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе» – 44,5 тыс.руб.;

- подпрограммы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)» - 229,0 тыс.руб.

В рамках программы реализована мероприятия:

- ✓ проведение серии литературно-музыкальных мероприятий в рамках профилактики правонарушений среди творческой молодежи;
- ✓ мероприятий, посвящённых Дню солидарности в борьбе с терроризмом;
- ✓ проведение районной эстафеты культурно-досуговых мероприятий «Дома культуры – за здоровый образ жизни!»;
- ✓ музыканты против наркотиков - цикл лекций-концертов.

6.3.3.МП «Развитие культуры и туризма, сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы»

Ответственный исполнитель – управление культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 94 047,7 тыс. руб. В течение года плановые назначения возросли на 2917,825 тыс.руб. и составили 96 965,52500 тыс. руб. Кассовые расходы по программе составили **95 687,73608 тыс. руб.** или 98,7% от уточненных плановых назначений.

Исполнение МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2018 годы» в 2016 году составило 95 687,7 тыс.руб. (98,7%):

1. На подпрограмму «Создание условий для обеспечения населения Ахтубинского района услугами по организации досуга и услугами учреждений культуры» направлены средства в сумме 20 703,5 тыс.руб. в рамках муниципальных заданий, из них:

- на обеспечение деятельности МБУК «Центр народной культуры» - 19 674,1 тыс.руб.
- на организацию и проведение мероприятий – 1 029,4 тыс.руб.

2. На реализацию мероприятий подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов» направлены средства в сумме 12 421,1 тыс.руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области:

- на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований - 38,9 тыс.руб.;

- на выплату денежного поощрения лучшим муниципальным учреждениям культуры, находящимся на территории сельских поселений - 50,0 тыс.руб.;

3. На реализацию мероприятий подпрограммы «Организация предоставления дополнительного образования детей муниципальными образовательными учреждениями культуры Ахтубинского района» выделены средства в сумме 37 882,8 тыс.руб., в том числе:

- на обеспечение деятельности МБУ ДО «Районная детская художественная школа № 4 им. П.И. Котова» и МБУ ДО «Районная детская школа искусств им. М.А. Балакирева» и 5-ти их филиалов – 37 773,8 тыс.руб.
- на организацию и проведение мероприятий – 109,0 тыс.руб.

Среднемесячная заработная плата педагогических работников организаций дополнительного образования детей в учреждениях подведомственных управлению культуры по итогам 2016 года составила 21 094,16 рубля или 82,8% от средней заработной платы учителей в Астраханской области (25 474,4 рублей).

4. На реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение доступности и сохранности историко-культурного наследия» выделены средства в размере 1 301,4 тыс.руб. на обеспечение деятельности МБУК «Районный историко-краеведческий музей».

5. На обеспечение деятельности МБУ по кинообслуживанию населения города Ахтубинска и Ахтубинского района в рамках подпрограммы «Развитие кинообслуживания населения Ахтубинского района» выделены средства в размере 4 479,4 тыс.руб.

6. На реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры администрации МО «Ахтубинский район», выделены средства в размере 16 270,3 тыс.руб., из них:

- на выполнение муниципального задания МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» - 2 712,4 тыс.руб.;
- на выплату заработной платы обслуживающему персоналу и обеспечение деятельности учреждений, подведомственных управлению культуры МБУ «Хозяйственно-техническая служба» направлено 12 288,2 тыс.руб.

8. В рамках ВЦП «Обеспечение эффективной деятельности органов местного самоуправления в сфере культуры и кинофикации» выделены средства в сумме 2 629,2 тыс.руб., из них:

- на обеспечение деятельности аппарата управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» в сумме – 1 932,0 тыс.руб.;
- на функционирование МКУ «Контрактная служба управления культуры и кинофикации» - 590,2 тыс.руб.

Среднемесячная заработная плата работников учреждений культуры за 2016 год, составила 17 510,42 рублей или 71,6 % от средней заработной платы по региону (24 464,4 рублей).

В рамках оптимизации и реструктуризации подведомственных учреждений культуры продолжается работа по передаче поселениями Ахтубинского района полномочий сферы культуры на уровень района. Десять сельских домов культуры стали структурными подразделениями МБУК «Центр народной культуры» МО «Ахтубинский район» в 2016 году.

На осуществление части полномочий сельских поселений по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры из бюджетов поселений Ахтубинского района бюджету МО «Ахтубинский район», в соответствии с заключенными соглашениями, переданы межбюджетные трансферты в размере 5 293,1 тыс. руб. (в полном объеме).

6.3.4.МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» в 2016-2018 годах»

Ответственный исполнитель – Администрация МО «Ахтубинский район».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 814,0 тыс. руб. В течение года плановые назначения снизились на 356,93864 тыс. руб. и составили 457,06136 тыс. руб. Кассовые расходы по программе составили **447,06136 тыс. руб.** или 97,8% от уточненных плановых назначений.

В рамках подпрограммы «Управление отходами в МО «Ахтубинский район» муниципальной программы «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» направлено 447,1 тыс.руб. (97,8%), в том числе:

- на установку 10 контейнерных площадок в сельских поселениях – 337,4 тыс.руб.; (МО «Село Пироговка» - 6 площадок и МО «Капустиноярский сельсовет» - 4 площадки)

- на оказание услуг по техническому надзору за строительством контейнерных площадок - 8,8 тыс.руб.;

- на приобретение контейнеров для твердых бытовых отходов – 96,9 тыс.руб.;

- на приобретение мешков, перчаток для сбора отходов на территории Ахтубинского района - 4 тыс.руб.

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

Ответственный исполнитель – администрация МО «Ахтубинский район».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 2208,5 тыс. руб. В течение года плановые назначения снизились на 397,85616 тыс. руб. и составили 1810,64384 тыс. руб. Кассовые расходы по программе составили **1805,17275 тыс. руб.** или 99,7% от уточненных плановых назначений.

С целью создания условий для развития физической культуры и массового спорта среди различных категорий и групп населения в Ахтубинском районе в 2016 году продолжилась реализация муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2018 годы». Программа исполнена на сумму 1 805,2 тыс.руб. (99,7%),

В рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2018 годы» расходы составили 642,1 тыс.руб. на реализацию проведения мероприятий в 2016 году в том числе:

- на организацию выездных поездок на спортивно-массовые мероприятия;
- на проведение внутренних соревнований;

В рамках подпрограммы «Развитие инфраструктуры в сфере физической культуры и спорта, укрепление материально-технической базы в Ахтубинском районе на 2016-2018 годы» реализованы мероприятия на подготовку проектно-сметной документации и устройство многофункциональной спортивной площадки в муниципальном образовании «Золотухинский сельсовет» и произведены расходы на осуществление

бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в размере 1163,0 тыс.руб.

6.3.6.МП «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2018 годы»

Ответственный исполнитель – МБУ «Ахтубинский районный архив». Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 1765,6 тыс. руб. В течение года плановые назначения не изменялись. Кассовые расходы по программе составили **1765,65200 тыс. руб.** или 100% от плановых назначений.

В рамках муниципальной программы «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2018 годы» на сохранение документального фонда МБУ «Ахтубинский районный архив» направлены средства в размере 1 765,7 тыс.руб. (100%).

6.3.7.МП «Празднование дня района на 2016-2018 годы»

Ответственный исполнитель – администрация МО «Ахтубинский район», Комитет по делам семьи, подростков и молодежи.

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 372,4 тыс. руб. В течение года плановые назначения снизились на 118,274 тыс. руб. и составили 254,126 тыс. руб. Кассовые расходы по программе составили **253,80287 тыс. руб.** или 99,9% от уточненных плановых назначений.

В рамках реализации МП «Празднование дня района на 2016-2018 годы» на организацию спортивных, культурно-массовых мероприятий, награждения заслуженных людей Ахтубинского района направлены средства в размере 253,8 тыс.руб. (99,9%),

6.3.8.МП «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2018 годы»

Ответственный исполнитель – Комитет по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 13 715,2 тыс. руб. В течение года плановые назначения снизились на 1830,97 тыс. руб. и составили 11 884,2300 тыс. руб. Кассовые расходы по программе составили **11 803,13613 тыс. руб.** и 99,3% уточненных плановых назначений.

В рамках реализации муниципальной программы «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2018 годы» произведены расходы на сумму 11 803,1 тыс.руб. (99,3%),:

- на обеспечение деятельности и проведение мероприятий МБУ «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» на 2016-2018 годы» направлены средства в размере 9 863,6 тыс. руб.;

- на функционирование Комитета по делам семьи, подростков и молодежи в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение

эффективности управления в сфере молодежной политики» направленно 1 939,5 тыс. руб.

6.3.9.МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» на 2015-2017 годы»

Ответственный исполнитель – администрация МО «Ахтубинский район».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 315,7 тыс. руб. В течение года плановые назначения не изменялись. Кассовые расходы по программе составили **315,0 тыс. руб.** или 99,8% от уточненных плановых назначений.

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства Ахтубинского района на 2015-2017 годы» в целях оказания муниципальной поддержки победителям конкурсного отбора на субсидирование целевых расходов, произведенных субъектами малого и среднего предпринимательства, связанных с началом предпринимательской деятельности на территории МО «Ахтубинский район» направлено 315,0 тыс.руб. (99,8%). Поддержку из бюджета МО «Ахтубинский район» получили 3 предпринимателя.

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

Ответственный исполнитель – управление сельского хозяйства администрации МО «Ахтубинский район».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 14 382,2 тыс. руб. В течение года плановые назначения возросли на 26 068,96408 тыс. руб. и составили 40 451,16408 тыс. руб. Кассовые расходы по программе составили **38 388,12348 тыс. руб.** или 94,9% от уточненных плановых назначений.

В рамках муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» на оказание государственной поддержки по развитию сельскохозяйственного производства в Ахтубинском районе исполнение за счет средств областного и федерального бюджета составило 38 388,2 тыс.руб. (94,9%). Причиной неполного исполнения бюджетных ассигнований стало отсутствие заявок от сельскохозяйственных товаропроизводителей. Предоставлено 9 видов субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям:

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства в сумме 6354,1 тыс.руб. (6 034,5 тыс.руб. фед.бюджет; 319,6 тыс.руб. обл.бюджет);

- на возмещение части затрат по наращиванию маточного поголовья овец и коз в сумме 1011,7 тыс.руб. (799,7 тыс.руб. фед.бюджет; 212,0 тыс.руб. обл.бюджет);

- на возмещение части затрат по наращиванию поголовья северных оленей, маралов и мясных табунных лошадей в сумме 39,3 тыс.руб. (31,4 тыс.руб. фед.бюджет; 7,9 тыс.руб обл.бюджет);
- на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие растениеводства в сумме 2032,2 тыс.руб. (1 355,7 тыс.руб. фед.бюджет; 676,5 тыс.руб обл.бюджет);
- на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие растениеводства в сумме 249,5 тыс.руб. (171,4 тыс.руб. фед.бюджет; 78,1 тыс.руб обл.бюджет);
- на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие животноводства в сумме 10408,3 тыс.руб. (6 980,3 тыс.руб. фед.бюджет; 3 428,0 тыс.руб обл.бюджет);
- на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства в сумме 10529,4 тыс.руб. (8 049,5 тыс.руб. фед.бюджет; 2 479,9 тыс.руб обл.бюджет);
- на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования в сумме 760,2 тыс.руб. (657,4 тыс.руб. фед.бюджет; 102,8 тыс.руб. обл.бюджет);
- на осуществление управленческих функций органами местного самоуправления по поддержке сельскохозяйственного производства в сумме 3517,6 тыс.руб. (3 517,6 тыс.руб. обл.бюджет).

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

Ответственный исполнитель – администрация МО «Ахтубинский район».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 5 749,4 тыс. руб. В течение года плановые назначения снизились на 2 193,60694 тыс. руб. и составили 3 555,79306 тыс. руб. Кассовые расходы по программе составили **2 477,55434 тыс. руб.** или 69,7% от уточненных плановых назначений.

На реализацию муниципальной программы «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2018 годы» направленно 2 477,6 тыс.руб. (69,7%), в том числе:

- на оказание финансовой поддержки МУП ЖКХ «Универсал» в виде субсидии на устранение аварийных ситуаций на водопроводных сетях, переданных в ведение предприятию в сумме 1 301,0 тыс.руб.;

- на прочие мероприятия, проводимые в целях обеспечения жителей поселений Ахтубинского района водоснабжения в сумме 322,6 тыс.руб., в том числе:

- 304,2 тыс.руб. на устройство 3 водопроводных колодцев из сборного железобетона в пос. Верблюжий;

18,4 тыс.руб. на оказание транспортные услуги по доставке воды населению.

Причинами неполного исполнения бюджетных ассигнований послужило образование кредиторской задолженности при завершении финансового года.

На осуществление отдельных государственных полномочий Астраханской области в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения направлены средства бюджета Астраханской области направлено 854,0 тыс.руб. в соответствии с Постановлением Правительства Астраханской области от 09.10.2013 N 408-П "О Порядке предоставления и расходования субвенций бюджетам муниципальных образований Астраханской области из бюджета Астраханской области на осуществление государственных полномочий Астраханской области в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения" (154,6 тыс.руб. – на заработную плату специалиста, 699,4 тыс.руб. – на мероприятия).

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

Ответственный исполнитель – администрация МО «Ахтубинский район».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 150,0 тыс. руб. В течение года плановые назначения возросли на 35,51617 тыс. руб. и составили 185,51617 тыс. руб. Кассовые расходы по программе составили **145,93033 тыс. руб.** или 78,7% от уточненных плановых назначений.

В рамках реализаций муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы» сумма в размере 145,9 тыс.руб. (78,7%), средства направлены на утверждение генеральных планов и правил землепользования и застройки муниципальных образований Ахтубинского района.

По итогам проведения конкурсных процедур сложилась экономия бюджетных ассигнований.

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

Ответственный исполнитель – администрация МО «Ахтубинский район».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 20 834,3 тыс. руб. В течение года плановые назначения снижены на 18 665,90895 тыс. руб. и составили 2 168,39105 тыс. руб. Кассовые расходы по программе составили **1 288,84956 тыс. руб.** или 59,4% от уточненных плановых назначений.

Реализация муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы» выполнена на сумму 1 288,8

тыс.руб. (59,4%). Причинами неполного исполнения бюджетных ассигнований стала необходимость корректировки проектной документации по проекту «Обустройство пешеходных переходов в сельских населенных пунктах Ахтубинского района», которая не позволила организовать конкурсные процедуры.

За счет средств, поступающих от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, иных поступлений в сумме 1 088,8 тыс.руб. было направленно:

- на изготовление проектов дорожного движения, разработку ПСД - 303,0 тыс.руб.;

- на ремонт, капитальный ремонт автомобильных общего пользования местного значения Ахтубинского района - 785,9 тыс.руб.

На содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населённых пунктов в границах муниципального района проведены противогололёдные мероприятия в размере 200,0 тыс.руб.

6.13.14.МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы»

Ответственный исполнитель – МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 10 666,4 тыс. руб. В течение года плановые назначения возросли на 289,21908 тыс. руб. и составили 10 955,61908 тыс. руб. Кассовые расходы по программе составили **10 405,04035 тыс. руб.** или 95% от уточненных плановых назначений.

На реализацию муниципальной программы «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» направлены средства в размере 10 405,0 тыс.руб. (95%) МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район» на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Ахтубинский район».

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

Ответственный исполнитель – Финансовое управление администрации МО «Ахтубинский район».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 105 552,1 тыс. руб. В течение года плановые назначения возросли на 36 307,81204 тыс. руб. и составили 141 859,91204 тыс. руб. Кассовые расходы

по программе составили **137 510,15386 тыс. руб.** или 96,9% от уточненных плановых назначений.

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2018 годы» направлены средства в сумме 137 510,2 тыс.руб. (96,9%).

За счет средств бюджета Астраханской области расходы составили 123 446,7 тыс.руб. в том числе:

- на выполнение государственных полномочий по осуществлению воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 1 589,3 тыс.руб., с последующей передачей 14 муниципальным образованиям Ахтубинского района;

- на осуществление органами местного самоуправления муниципального района полномочий по предоставлению дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений объем финансовой поддержки составил 50 749,5 тыс.руб. Расчетный размер подушевой дотации составил 767,71 руб;

- на закупку топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон – 71 107,9 тыс.руб. или 94,6% к плановым назначениям (для муниципальных образований «Город Ахтубинск», «Поселок Верхний Баскунчак», «Поселок Нижний Баскунчак»). Отклонение поступлений межбюджетных трансфертов от плана связано с поздним доведением дополнительных бюджетных ассигнований и невозможностью проведения конкурсных процедур на закупку топлива до конца финансового года.

За счет средств бюджета Ахтубинского района расходы составили 14 063,5 тыс.руб., в том числе:

- на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района направлено 5 425,7 тыс.руб.;

- на обеспечение деятельности финансовых органов направлены средства в размере 6 396,8 тыс.руб.

- на обслуживание муниципального долга направлены средства в размере 2 241,0 тыс.руб.

6.3.16.МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2018 годы»

Ответственный исполнитель – администрация МО «Ахтубинский район».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 7701,9 тыс. руб. В течение года плановые назначения возросли на 502,69744 тыс. руб. и составили 8204,59744 тыс. руб. Кассовые расходы по программе составили **8 204,59744 тыс. руб.** или 100% от уточненных плановых назначений.

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие информационного общества и повышение уровня

информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2018 годы» направлены средства в размере 8 204,6 тыс.руб. (100%), из них

- расходы подпрограммы «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством МБУ «Телестудия «АТВ-Центр» составили 6 905,4 тыс.руб.

- расходы подпрограммы «Повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством печатных СМИ на 2016-2018 годы» составили 1 299,2 тыс.руб.

6.3.17.МП «Реализация функций органов местного самоуправления»

Ответственный исполнитель – администрация МО «Ахтубинский район».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 34 116,5 тыс. руб. В течение года плановые назначения возросли на 235,22373 тыс. руб. и составили 34 351,72373 тыс. руб. Кассовые расходы по программе составили **33 924,93513 тыс. руб.** или 98,8% от уточненных плановых назначений.

В рамках реализации муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления» выделены средства в размере 33 924,9 тыс.руб. (98,8%).

За счет средств бюджета Астраханской области направлено:

- на подпрограмму «Создание условий для организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации МО «Ахтубинский район» в 2016-2018 гг.» - 420,2 тыс. руб.;

- на подпрограмму «Создание условий для организации деятельности административной комиссии в администрации МО «Ахтубинский район» в 2016-2018 гг.» – 250,1 тыс. руб.;

За счет средств бюджета Ахтубинского района направлено 33 254,7 тыс.руб., из них:

- на выплату доплаты к пенсии за выслугу лет к трудовой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещавшим должности муниципальной службы 9 308,6 тыс.руб в рамках подпрограммы «Повышение качества предоставления муниципальных социальных выплат и пособий населению в 2016-2018 гг.»;

- на обеспечение функций органов местного самоуправления Ахтубинского района – 22 613,0 тыс. руб. и деятельности МКУ по осуществлению закупок для муниципальных нужд МО «Ахтубинский район» - 1 333,0 тыс. руб. по подпрограмме «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 гг.»

6.3.18.МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2018 годы»

Ответственный исполнитель – администрация МО «Ахтубинский район».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 400,7 тыс. руб. В течение года плановые назначения снижены на 15,99 тыс. руб. и составили 384,710 тыс. руб. Кассовые расходы по программе составили **377,24312 тыс. руб.** или 98,1% от уточненных плановых назначений.

В рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2018 годы» расходы составили 377,2 тыс. руб. (98,1%), на обеспечение населенных пунктов Ахтубинского района силами и материально-техническими средствами для ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечения безопасности людей на водных объектах, а именно:

- на приобретение локальных речевых систем оповещения для охвата населения системами оповещения в случае возникновения ЧС – 133,3 тыс.руб. (в МО «Покровский сельсовет» и МО «Село Пироговка»);

- на организацию мест массового отдыха людей в поселениях района – 243,9 тыс.руб. (в МО «Сокрутовский сельсовет», МО «Село Болхуны», МО «Капустиноярский сельсовет»).

6.3.19.МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района»

Ответственный исполнитель – Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район».

Первоначально плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 280,0 тыс. руб. В течение года плановые назначения возросли на 97,0 тыс. руб. и составили 377,38888 тыс. руб. Кассовые расходы по программе составили **124,32107 тыс. руб.** и 32,9% уточненных плановых назначений.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района» составили 124,3 тыс.руб. (32,9%) на осуществление оценки недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности.

Причинами неполного исполнения бюджетных ассигнований послужило образование кредиторской задолженности при завершении финансового года.

6.3.20. В связи с многочисленными внесениями изменений в объемы финансирования мероприятий муниципальных программ и невыполнением первоначально заданных результатов по программам, рекомендуется усилить контроль, за ответственными исполнителями муниципальных программ, в части повышения качества планирования и проработки программных мероприятий.

7. Непрограммные мероприятия

Исполнение непрограммных мероприятий в 2016 году составило 3 838,3 тыс.руб. (97,3%), это расходы на:

- функционирование представительного органа муниципального образования - 1 752,9 тыс.руб. (99,7%);
- обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» - 1 471,0 тыс.руб. (99,2%), в том числе 240,0 тыс. руб. за счет средств муниципальных образований, передавших полномочия на осуществление внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палате МО «Ахтубинский район»;
- взносы на капитальный ремонт имущества администрации МО «Ахтубинский район» в многоквартирных домах, формирующие фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора - 61,5 тыс.руб. (100%);
- взнос в уставный фонд муниципального унитарного предприятия «Универсал» в размере 100,0 тыс.руб. (100%)

7.1. Непрограммное направление деятельности функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район»

В рамках непрограммных направлениях деятельности функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» направлены средства в сумме 2 043,9 тыс.руб. (97,9%), из них:

- на функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 1317,1 тыс.руб.;

За счет средств областного бюджета:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 3,7 тыс.руб.;
- на мероприятия, связанные с исполнением наказов избирателей депутатам Думы Астраханской области – 723,0 тыс.руб.

8. Муниципальный дорожный фонд

В соответствии с частью 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях 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 соответствии с частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Решением Совета муниципального образования "Ахтубинский район" от 05.12.2013 N 129 (ред. от 27.10.2016) "О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования "Ахтубинский район" создан муниципальный дорожный фонд.

Решением Совета от 29.12.2015 № 156 утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2016 год по подразделу

«Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) в сумме 19834,262 тыс. рублей. В течение года принимались решения об изменении объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2016 год. С учетом изменений объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда составил 1968,39105 тыс.руб., что в 10 раз меньше первоначальных ассигнований, за счет снижения объемов средств из областного бюджета.

Размер бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2016 год утвержден в сумме 1968,39105 тыс. рублей, исполнен в сумме 1088,84956 тыс. рублей, что составляет 55,3 процентов от утвержденного объема бюджетных ассигнований.

Причинами неполного исполнения бюджетных ассигнований стала необходимость корректировки проектной документации по проекту «Обустройство пешеходных переходов в сельских населенных пунктах Ахтубинского района», которая не позволила организовать конкурсные процедуры.

В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования "Ахтубинский район", утвержденным Решением Совета муниципального образования "Ахтубинский район" от 27.10.2016 N 246, остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2017 г. в сумме 879,54149 тыс. рублей направляется на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

9. Муниципальное имущество

В составе материалов, с годовым отчетом об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2016 год представлен Реестр муниципального имущества муниципального образования «Ахтубинский район» (далее- Реестр муниципального имущества) по состоянию на 01.01.2016г и по состоянию на 01.01.2017г. Уполномоченным на ведение реестра муниципального имущества является Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район».

Положение «О Реестре муниципального имущества МО «Ахтубинский район» утверждено решением Совета МО «Ахтубинский район» от 24.09.2015г № 119 (далее - Положение от 24.09.2015 № 119).

Выборочный анализ структуры Реестра муниципального имущества выявил:

- в нарушение п. 1.6. Положения от 24.09.2015 № 119, раздел 1 сведения о муниципальном недвижимом имуществе, не содержит кадастровый номер муниципального недвижимого имущества и сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества;

- в нарушение п. 1.6. Положения от 24.09.2015 № 119, в Реестре муниципального имущества отсутствует раздел 3 «Сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат МО «Ахтубинский район» иных юридических лицах, в которых МО «Ахтубинский район» является учредителем (участником)», который

предусматривает представление таких сведений, как ОГРН и дата регистрации, реквизиты документа – основания создания юридического лица, размер уставного фонда, размер доли, принадлежащий муниципальному образованию в уставном капитале, акциях, среднесписочная численность работников. Раздел 3 должен группироваться по организационно-правовым формам лиц. В составе сводной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год, представлены «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» форма 0503171, в которых отражены финансовые вложения в виде уставного фонда ООО «Содружество» в размере 307,9 тыс. руб. и МУП ЖКХ «Универсал» в размере 100,0 тыс.руб. и в виде участия в муниципальных учреждениях на общую сумму 1 018 661,42228 тыс.руб.

Следует отметить, что в 2015 году Контрольно-счетной палатой проводилась проверка в отношении Комитета имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район», по результатам проверки были выявлены, в том числе и вышеуказанные нарушения, которые в соответствии с письменным ответом должны быть устранены в первом квартале 2016 года, чего не произошло.

Выборочный анализ достоверности перечня имущества включенного в Реестр муниципального имущества на соответствие данным бюджетного (бухгалтерского) учета, представленным в составе годовой бюджетной отчетности главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, выявил:

- расхождение общей балансовой стоимости недвижимого имущества, отраженного в Реестре (7 670 577,65 руб.) с балансовой стоимостью недвижимого имущества, отраженного в балансе Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» (форма 0503130) по состоянию на 01.01.2017г (4 448 614,42 руб.) на 3 221 963,23 руб.;

- расхождение общей балансовой стоимости движимого имущества, отраженного в Реестре (2889641,75 руб.) с балансовой стоимостью движимого имущества, отраженного в балансе Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» (форма 0503130) по состоянию на 01.01.2017г (10 618 742,61 руб.) на 7 729 100,86 руб.;

- расхождение общей балансовой стоимости недвижимого имущества, отраженного в Реестре (18 530 806,22 руб.) с балансовой стоимостью недвижимого имущества, отраженного в балансе Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» (форма 0503130) по состоянию на 01.01.2017г (16 402 532,48 руб.) на 2 296 584,49 руб.;

- расхождение общей балансовой стоимости движимого имущества, отраженного в Реестре (1 758 769,96 руб.) с балансовой стоимостью движимого имущества, отраженного в балансе Администрации МО «Поселок Нижний Баскунчак» (форма 0503130) по состоянию на 01.01.2017г (4 055 354,45 руб.) на 2 128 273,74 руб.;

- расхождение балансовой стоимости движимого имущества, отраженного в балансе ФГКУ 2-й отряд ФПС по Астраханской области по форме 0503130 по состоянию на 01.01.2016 с перечнем движимого

имущества Реестра в размере 90862,56 рублей (в Реестре объекты движимого имущества отсутствуют);

- расхождение общей балансовой стоимости движимого имущества, отраженного в отраженного в Реестре (214257,44 руб.) Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» с балансовой стоимостью движимого имущества, отраженного в балансе Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» (форма 0503130) по состоянию на 01.01.2017г (282 051,96 руб.) на 67794,52 руб.

В своем Заключении на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2015 год от 25.05.2016 № 3-17/2016, Контрольно-счетная палата также отмечала факты расхождения сведений представленных в Реестре муниципального имущества и сведений, представленных в составе годовой бюджетной отчетности.

Таким образом, уполномоченному органу следует обратить внимание на качество учета объектов муниципального имущества муниципального образования «Ахтубинский район», закрепленного за правообладателями на соответствующем вещном праве, и отсутствие учета сведений раздела № 3 Реестра о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат МО «Ахтубинский район» иных юридических лицах, в которых МО «Ахтубинский район» является учредителем (участником) в целях обеспечения достоверности учетных данных и обеспечения требований Положения «О Реестре муниципального имущества МО «Ахтубинский район» утвержденного решением Совета МО «Ахтубинский район» от 24.09.2015г № 119.

10. Выводы по итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2016 год:

1. Годовая отчетность об исполнении бюджета за 2016 год поступила в Контрольно-счётную палату с соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264.4 БК РФ.

2. Структура и содержание отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2016 год, представленного в форме проекта Решения Совета МО «Ахтубинский район», соответствуют требованиям ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

3. Состав представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств об исполнении бюджета за 2016 год, в полной мере соответствует перечню форм отчетов, утверждённому Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

4. Проверкой годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств МО «Ахтубинский район» не установлены нарушения порядка составления и представления отчетности об исполнении бюджета, утвержденного Инструкцией № 191н, оказавшие существенное влияния на полноту отражения показателей и достоверность представленной отчетности.

5. Проектом Решения Совета «Об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» на 2016» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2016 год по доходам в сумме 895 549 043,67 руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в сумме 591 845,19273 тыс.руб., из них – получаемых из областного бюджета – 586 299, 57173 тыс.руб., бюджетов поселений Ахтубинского района – 5 545,62100 руб., по расходам- 908 673,97927 тыс.руб., с дефицитом в размере 13 124,93560 тыс.руб. или 9,1 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Параметры представленного проекта соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» (ф.0503117) за 2016г, представленного Финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» в Контрольно-счётную палату на внешнюю проверку.

6. В ходе внешней проверки отчёта об исполнении бюджета было проверено соответствие основных характеристик местного бюджета требованиям и ограничениям действующего бюджетного законодательства:

- пунктом 25 решения о бюджете от 29.12.2015г № 156 *размер резервного фонда* на 2016 год установлен в сумме 400,0 тыс. руб., и в течение года не изменялся. При планировании бюджета, предельный размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса- 3% утвержденного решением общего объема расходов, соблюден.

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда, предоставленных из бюджета МО «Ахтубинский район» по состоянию на

01.01.2017 г. принято 4 распоряжения Администрации о выделении денежных средств из резервного фонда для финансирования расходов, в целях предупреждения чрезвычайной ситуации на общую сумму 508,16944 тыс.руб., что составляет 127% от размера резервного фонда, установленного на 2016 год, в абсолютном значении.

- По результатам исполнения бюджета 2016 года сложился *дефицит бюджета* в сумме 13 124,93560 тыс. руб. при планируемом дефиците в размере 29 383,52098 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета, не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ - 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

- При исполнении бюджета за 2016 год, *объём муниципального долга на 01.01.2017 года* сложился в части задолженности по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций в сумме 15,0 млн.руб. и кредиту из бюджета Астраханской области поселениям Ахтубинского района в размере 780,0 тыс. руб., и не превысил ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ и пунктом 16 решения о бюджете от 29.12.2015г № 156.

Показатели объема муниципального долга, отраженные в бюджетной отчетности соответствуют данным Муниципальной долговой книги МО «Ахтубинский район».

- *Объём расходов на обслуживание муниципального долга* по итогам 2016 года сложился в размере 2241,02 тыс.руб., и не превысил предельные значения, установленные ст. 111 БК РФ (15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ) и пунктом 20 решения о бюджете от 29.12.2015г № 156 (2436,6 тыс.руб.). Объем расходов на обслуживание муниципального долга, отраженный в бюджетной отчетности за 2016 год, соответствует данным муниципальной долговой книги.

7. Первоначально общий объем доходов на 2016 год утвержден в сумме 758 622,732 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 452 461,732 тыс.руб. В течение года прогнозные показатели по доходам возросли на 143 718,95472 тыс. руб. и составили 931 725,2077 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 597 728,31208 тыс.руб., из них: получаемых из областного бюджета – 592 182,69108 тыс.руб., из бюджетов поселений – 5545,621 тыс.руб.

Рост прогноза доходной базы в течение 2016 года был обусловлен ростом объема безвозмездных поступлений на 145 266,58008 тыс.руб., из них: получаемых из областного бюджета- 139720,95908 тыс.руб., из бюджетов поселений – 5545,621 тыс.руб., и снижением прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, в целом, на 2093 тыс.руб.

При утвержденном общем объеме доходов на 2016 год в размере 902 341,68672 тыс. руб., исполнение составило 895 549,04367 тыс. руб. или 98,9 % к уточненному прогнозу и 88,26 % к 2015 году (1 014 617 тыс.руб.), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 304 879,3 тыс. руб. или 99,7% к плану (305 788,8 тыс.руб.) и 98,5 % к поступлениям за 2015 год (309 614,6 тыс.руб.);
- безвозмездные поступления составили 590 669,7 тыс.руб. или 99% к плану (596552,9 тыс.руб.) и 83,8 % к поступлениям за 2015 год (705002,4 тыс.руб.)

Относительно 2015 года, поступления в бюджет района в 2016 году, в целом снизились на 119 068,0 тыс. руб. или на 11,8%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам снижение на 4 735,3 тыс. руб. или на 1,5%; по безвозмездным поступлениям отмечается снижение на 114 332,7 тыс. руб. или на 16,2%.

Поступление налоговых доходов:

- при уточненном прогнозе 215 153,3 тыс. рублей *налог на доходы физических лиц (НДФЛ)* фактически поступил в сумме 215 200,5 тыс. рублей или 100,0% к плану. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 96,8%;

- *Акцизы* на нефтепродукты при прогнозе 1 871,7 тыс.руб фактически поступили в объеме 1 953,2 тыс.руб. или 104,4% к прогнозу;

- *Налоги на совокупный доход*, при прогнозе 49 291,3 тыс.руб фактически поступило 50 732,6 тыс.руб. или 102,9%. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 102,3% (49 604,0 тыс.руб.) Удельный вес данного налога в собственных доходах – 16,6%;

- *Государственная пошлина* при прогнозе 7719,0 тыс.руб. фактически поступило 7728,8 тыс.руб. или 100,1 %. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 92,7% (8340,4 тыс.руб.), вследствие снижения количества обращений в судебные органы.

НДФЛ остается основным бюджетообразующим налогом, его удельный вес составил 70,6 % (215 200,5 тыс.руб.) в собственных доходах бюджета.

Первоначально НДФЛ, в целом, прогнозировался к поступлению в размере 222459 тыс.руб., в ходе исполнения бюджета, по причине отклонения показателей исполнения от прогноза, произведено уточнение (решение от 06.12.2016 № 269) прогнозируемых доходов от НДФЛ, в сторону уменьшения на 7395,7 тыс.руб., из них:

- НДФЛ 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 НК РФ снижение на 11 973,196 тыс.руб.;

- НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ увеличение на сумму 167,5 тыс. руб.;

- НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 НК РФ увеличение на сумму 4 500,0 тыс. руб.

При этом, следует отметить, по результатам оценки обоснованности прогнозирования доходной части бюджета на 2016 год, в своем Заключении от 18 декабря 2015 года № 182 на проект решения Совета «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016 год», Контрольно-счетная палата отмечала риск завышения доходной части бюджета на 2016 год по налогу на доходы физических лиц налога, 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 НК РФ, на основании анализа макроэкономических показателей, по ряду причин:

- согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год прогнозный план поступления НДФЛ с доходов, источником которых, является налоговый агент, был уменьшен на 5 млн. руб. и составляет 212,1 тыс.руб., при первоначально утвержденном объеме в размере 217,0 млн.руб.;

- прогнозируется снижение численности трудоспособного населения, в том числе за счет увеличения миграционного оттока;

- из числа работающих граждан 70,7 % (по кругу отчитывающихся предприятий в 2014 году) заняты в государственном управлении, образовании, здравоохранении и предоставлении социальных услуг, где наблюдается и прогнозируется наиболее негативное влияние экономической ситуации в стране и, как следствие сокращение штатной численности и фонда оплаты труда.

Оснований для утверждения прогнозного плана по данному виду налога (КБК 182 1 01 02010 01 0000 110) на 2016 год в объеме 213,7 млн.руб. Палата не усматривала.

Вместе с тем, несмотря на перевыполнение уточненного прогноза налоговых доходов, Контрольно-счетная палата проанализировала мониторинг прироста недоимки по налоговым доходам муниципальных районов Астраханской области, размещенного на сайте Министерства финансов Астраханской области, и отмечает, что размер недоимки по состоянию на 01.01.2015г составлял 44,1 млн.руб.; на 01.01.2016г - 55,8 млн.руб., на 01.01.2017- 71,0 млн.руб. темпы роста недоимки к 2015 году составляют 127,15% к 2014 году- 161%. По общему объему недоимки Ахтубинский район во втором ранге среди 11-ти муниципальных районов после Приволжского района (77,6 млн.руб.).

Удельный вес недоимки в общем объеме поступлений налоговых доходов в 2016 году составил 5,47% .

Общий объем поступлений налоговых доходов с территории Ахтубинского района за 2016 год составил 1 298 392,24 тыс.руб. или 88,8% к поступлениям 2015 года (1 461 621,21 тыс.руб.)

Неналоговые доходы:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов при прогнозе 6927,0 тыс.руб. фактически поступили в размере 5557,1 тыс.руб. или 80,2%, из них: доходы от продажи материальных активов, при прогнозе 3343,0 тыс.руб. фактически поступили в размере 928,0 тыс.руб. или 27,8%; доходы от продажи земельных участков городских и сельских поселений при прогнозе 3584,0 тыс.руб. фактически поступили в размере 4629,1 тыс.руб. или 129,1%;

- доходы от использования имущества при прогнозе 18 387,7 тыс.руб. фактически поступили в сумме 16 579,1 тыс.руб. или 90,2%, из них: арендная плата за земельные участки, в границах сельских поселений при прогнозе 11470,1 тыс.руб. фактически поступили в сумме 7633,5 тыс.руб. или 66,5%; арендная плата за земельные участки, в границах городских поселений при прогнозе 5265,1 тыс.руб. фактически поступили в сумме 7299,7 тыс.руб. или 138,6%. Удельный вес доходов от использования имущества в собственных доходах составил 5,4%.

В ходе исполнения бюджета 2016 года, Контрольно-счетная палата неоднократно отмечала в своих заключениях о наличии рисков неисполнения прогнозных показателей доходов от использования имущества, таких как арендная плата за земельные участки, в границах сельских поселений (исполнение 66,5% к прогнозу) и продажи имущества (исполнение 27,8% к прогнозу).

Администрации следует обратить внимание на усиление мер по сокращению недоимки в бюджетную систему Российской Федерации, в том числе по региональным и местным налогам, а также по неналоговым доходам бюджета.

8. Анализ структуры доходной базы местного бюджета, при исполнении бюджета, за три предшествующих года, с 2014 по 2016 год показал тенденцию роста собственных доходов (с 28% до 34%) и снижения безвозмездных поступлений (с 72% до 66%), в общем объеме доходов, за счет снижения объема финансовой помощи из бюджета Астраханской области, на 114,3 млн.руб., относительно 2015 года.

Решением о бюджете на 2016 год утвержденный прогноз по доходам планировался в пропорции 33,9% - собственные доходы местного бюджета и 66,1% - безвозмездные поступления.

9. Фактические объемы исполнения и структура источников финансирования дефицита бюджета исполнены с отклонениями от утвержденных показателей решения о бюджете:

- не осуществлено кредитование в размере 10000,0 тыс.руб.;

- не осуществлен возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета муниципальных районов на сумму 11,10060 тыс.руб.

10. При утвержденном общем объеме расходов на 2016 год в сумме 931 725,2077 тыс. руб., исполнение бюджета по расходам составило 908 673,97927 тыс.руб., в том числе:

- счет средств Федерального бюджета 26 785,75093 тыс.руб.;
- за счет средств Областного бюджета 529 286,12920 тыс.руб.;
- за счет собственных средств 347 056,47814 тыс.руб.;
- за счет средств поселений 5 545,621 тыс.руб.

или 97,5 % к уточненному плану от общего объема бюджетных назначений, что на 99 292,62 тыс.руб. (в 2015 году - 1 007 966,6 тыс.руб.) ниже исполнения расходной части бюджета за 2015 год, или 90% к уровню 2015 год.

11. Структура расходов, в функциональном разрезе отражает приоритеты выделения бюджетных ассигнований на решение вопросов местного значения, в первую очередь, расходов на образование и на культуру.

Так, основную долю расходов в 2016 году, как и в предыдущие годы, заняли расходы по разделу «Образование» – 65,8 % (597 730,41 тыс.руб.) от общих расходов, в абсолютном значении расходы снизились по сравнению с 2015 годом на 52 247,87 тыс.руб., что связано, главным образом, с сокращением расходов за счет средств местного бюджета на 31624,32 тыс.руб. и сокращением расходов за счет средств из областного бюджета на 20623,55 тыс.руб.

Вторую позицию в структуре расходов в 2016 году заняли расходы на «Межбюджетные трансферты» поселениям района – 13,7 %.

Расходы на «Культуру, кинематографию» составили 58 367,4 тыс.руб., или 6,4% от общих расходов, в абсолютном значении расходы снизились относительно 2015 года на 1595,3 тыс.руб.

Удельный вес в общих расходах по сравнению с 2015 годом снизился по следующим разделам:

- «Национальная экономика» - 4,5% в 2016 году (10,1% в 2015 году);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 0,2% за 2016 год (5,7% в 2015 году), при этом наблюдается резкое снижение расходов и в абсолютных величинах на 60596,3 тыс.руб. и на 55335,3 тыс.руб. соответственно.

Удельный вес в общих расходах по сравнению с 2015 годом возрос на «Общегосударственные вопросы» - 5,2% к 4,7% в 2015 году, при этом рост наблюдается и в абсолютных величинах (на 350,9 тыс.руб.).

12. При исполнении программной части бюджета, самый низкий показатель исполнения отмечается по следующим муниципальным программам:

- МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района» - 32,9%, причинами неполного исполнения бюджетных ассигнований послужило образование кредиторской задолженности по результатам финансового года;

- МП "Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2018 годы" – 59,4%, причинами неполного исполнения бюджетных ассигнований стала необходимость корректировки проектной документации по проекту

«Обустройство пешеходных переходов в сельских населенных пунктах Ахтубинского района», которая не позволила организовать конкурсные процедуры;

- МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2018 годы" – 69,7%, причинами неполного исполнения бюджетных ассигнования послужило образование кредиторской задолженности по результатам финансового года;

- МП "Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы" – 78,7%, за счет экономии бюджетных ассигнований при проведении конкурсных процедур.

Управлением экономического развития администрации подготовлен годовой отчет о реализации муниципальных программ, в котором представлены результаты оценки эффективности исполнения муниципальных программ.

Четыре вышеперечисленные программы и МП "Празднование дня района на 2016-2018 годы" по итогам оценки эффективности попадает в категорию муниципальных программ с удовлетворительным уровнем эффективности.

12 муниципальных программ, по итогам оценки эффективности попадает в категорию муниципальных программ с высоким уровнем эффективности.

13. Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности составили 1163,0 тыс.руб., в рамках подпрограммы «Развитие инфраструктуры в сфере физической культуры и спорта, укрепление материально-технической базы в Ахтубинском районе на 2016-2018 годы» реализованы мероприятия на подготовку проектно-сметной документации и устройство многофункциональной спортивной площадки в муниципальном образовании «Золотухинский сельсовет».

14. Решением Совета от 29.12.2015 № 156 утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2016 год по подразделу «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) в сумме 19834,262 тыс. рублей. В течение года принимались решения об изменении объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2016 год. С учетом изменений объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда составил 1968,39105 тыс.руб., что в 10 раз меньше первоначальных ассигнований, за счет снижения объемов средств из областного бюджета.

Размер бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2016 год утвержден в сумме 1968,39105 тыс. рублей, исполнен в сумме 1088,84956 тыс. рублей, что составляет 55,3 процентов от утвержденного объема бюджетных ассигнований.

Причинами неполного исполнения бюджетных ассигнований стала необходимость корректировки проектной документации по проекту «Обустройство пешеходных переходов в сельских населенных пунктах Ахтубинского района», которая не позволила организовать конкурсные процедуры.

В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования "Ахтубинский район", утвержденным Решением Совета муниципального образования "Ахтубинский район" от 27.10.2016 N 246, остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2017 г. в сумме 879,54149 тыс. рублей направляется на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

15. В условиях кризисных явлений, происходящих в экономике страны, принятые администрацией в 2016 году меры по реализации Основных направлений бюджетной и налоговой политики не позволили решить часть заявленных задач, в том числе:

- не обеспечен рост налоговых и неналоговых поступлений: исполнение бюджета по собственным доходам за 2016 год составило 304,9 млн.руб., за 2015 год- 309,6 млн.руб.;

- недоимка по налоговым доходам Ахтубинского района на 01.01.2017- 71,0 млн.руб. темпы роста недоимки к 2015 году составляют 127,15% (55,8 млн.руб.), к 2014 году - 161% (44,1 млн.руб);

- не обеспечено гарантированное исполнение принятых расходных обязательств: кредиторская задолженность по принятым обязательствам и платежам в бюджет на 01.01.2017 года составила 24,1 млн.руб.;

- рост кредиторской задолженности по принятым обязательствам, по сравнению с прошлым годом (11,0 тыс.руб.) составляет 219%.

16. Выборочный анализ структуры Реестра муниципального имущества и достоверности перечня имущества включенного в Реестр муниципального имущества на соответствие данным бюджетного (бухгалтерского) учета, представленным в составе годовой бюджетной отчетности главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, выявил нарушения, отраженные в разделе 9 настоящего заключения. Администрации, следует обратить внимание на достоверность учета объектов муниципального имущества муниципального образования «Ахтубинский район», закрепленного за правообладателями на соответствующем вещном праве, и отсутствие учета сведений раздела № 3 Реестра о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат МО «Ахтубинский район» иных юридических лицах, в которых МО «Ахтубинский район» является учредителем (участником) в целях обеспечения достоверности учетных данных и обеспечения требований Положения «О Реестре муниципального имущества МО «Ахтубинский район» утвержденного решением Совета МО «Ахтубинский район» от 24.09.2015г № 119.

В своем Заключении на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2015 год от 25.05.2016 № 3-17/2016, Контрольно-счетная палата также отмечала факты расхождения сведений представленных в Реестре муниципального имущества и сведений, представленных в составе годовой бюджетной отчетности.

На основании изложенного, рекомендовать Администрации МО «Ахтубинский район»:

1. Учесть при исполнении бюджета текущего финансового года и формировании Отчёта об исполнении бюджета за 2017 год недостатки, отмеченные Контрольно - счётной палатой в настоящем Заключении.
2. Обеспечить безусловное исполнение принятых расходных обязательств. Продолжить работу по выявлению внутренних резервов экономии расходов бюджета.
3. Обеспечить погашение кредиторской задолженности, образовавшейся на 01.01.2017. Принять меры по недопущению роста кредиторской задолженности.
4. Продолжить работу по наращиванию доходной базы бюджета, исполнению прогнозируемых доходов по арендным платежам за землю в объёмах, позволяющих обеспечить устойчивое финансирование расходных обязательств муниципального района в полном объёме.
5. В связи с многочисленными внесениями изменений в объёмы финансирования мероприятий муниципальных программ и невыполнением первоначально заданных результатов по программам, рекомендуется усилить контроль, за ответственными исполнителями муниципальных программ, в части повышения качества планирования и проработки программных мероприятий.
6. По факту невозврата либо несвоевременного возврата бюджетного кредита (11,1 тыс.руб.), Администрации МО «Ахтубинский район» необходимо применить к юридическим лицам бюджетные меры принуждения, предусмотренные статьей 306.5 БК РФ, в виде бесспорного взыскания суммы непогашенного остатка бюджетного кредита и пени за его несвоевременный возврат и привлечь юридических и должностных лиц к административной ответственности, предусмотренной статьей 15.15.1 КОАП РФ.
7. Устранить расхождения Реестра муниципального имущества с данными бюджетного (бухгалтерского) учета, представленными в составе годовой бюджетной отчетности главных администраторов (администраторов) бюджетных средств МО «Ахтубинский район» и поселений Ахтубинского района, по состоянию на 01.01.2017г.

Заключение

Обобщив материалы Заключения, подготовленного с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, Контрольно-счётная палата рекомендует отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2016 год к рассмотрению Советом МО «Ахтубинский район».

Председатель

С.В.Цапко