

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

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

Заключение

на проект решения Совета МО «Ахтубинский район»
«О внесении изменений в решение Совета муниципального образования
«Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 «О бюджете муниципального
образования «Ахтубинский район» на 2017 год
и на плановый период 2018 и 2019 годов»
(в ред. от 16.03.2017 № 292, от 13.04.2017 № 313, от 29.06.2017 № 324, от
08.08.2017 № 354, от 21.09.2017 № 361, от 23.11.2017 № 389)

14 декабря 2017 года

№ 3-47/2017

При подготовке заключения на проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 16.03.2017 № 292, от 13.04.2017 № 313, от 29.06.2017 № 324, от 08.08.2017 № 354, от 21.09.2017 № 361, от 23.11.2017 № 389) (далее - проект Решения), Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) проанализировала данный проект с точки зрения:

- соответствия действующему бюджетному законодательству;
- обоснованности показателей бюджета, реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений;
- целесообразности внесения изменений.

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

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

Представленный проект, поступил в Контрольно-счетную палату 11 декабря 2017 года. В соответствии с требованиями статьи 16.4 Положения о бюджетном процессе, проект вносится вместе со следующими материалами:

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

Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2017 год:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено	Уточнения, предлагаемые проектом Решения	Темпы роста	
			абсолют.	%
Доходы	997 045,79282	998 115,99282	+1 070,2	100,1
Расходы	1 020 074,00694	1 021 144,20694	+1 070,2	100,1
Дефицит/ профицит (-/+)	- 23 028,21412	-23 028,21412	0	0

- увеличение общего объема доходов на 1 070,2 тыс.руб. или на 0,1% к утвержденному прогнозу, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, снижения прогноза собственных доходов, и утвердить в объеме 998 115,99282 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 668 776,43863 тыс.руб.;

- увеличение общего объема расходов на 1 070,2 тыс.руб., или на 0,1 % к утвержденным бюджетным назначениям, и утвердить в объеме 1 021 144,20694 тыс.руб.

С начала финансового года общий объем доходов возрос на 273 078,8 тыс.руб., в основном, за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них за счет роста собственных доходов на 23057,4 тыс.руб.

Дефицит бюджета составит 23 028,21412 тыс.руб., или 10 процентов от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Покрытие дефицита бюджета в 2017 году планируется осуществить за счет:

- привлечения коммерческого кредита в размере 17000,0 тыс. руб.;
- привлечения бюджетного кредита из областного бюджета в сумме 1 230,0 тыс. руб. (для дальнейшего направления МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 1 230,0 тыс. руб.);
- остатков средств бюджета в сумме 6 028, 21412 тыс. руб.;
- возврата бюджетных кредитов областному бюджету в сумме 780,0 тыс. руб. (МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 780 тыс. руб.).

На плановый период 2018 и 2019 годов основные характеристики бюджета не изменятся.

1. Доходная часть бюджета

1.1. Исполнение доходной части бюджета

На момент представления рассматриваемого проекта Решения, исполнение бюджета за 2017 год составило одиннадцать месяцев.

Исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01.12.2017 представлено в Таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненный прогноз на 2017 год	Исполнено на 01.12.2017	% исполнения к прогнозу 2017г	Исполнение на 01.12.2016г (тыс.руб.)	Темпы роста 2017г к 2016г (гр.3*100/гр.5)
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6
Налоговые доходы	286460,3	249984,9	87,3%	237815,5	105,1%
Неналоговые доходы	43402,3	24127,1	55,6%	23277,7	103,6%
Безвозмездные поступления	667183,2	598546,4	89,7%	538097,1	111,2%
Итого доходов	997045,8	872658,3	87,5%	799190,3	109,2%

По состоянию на 01.12.2017 года в доходную часть бюджета поступило 872 658,3 тыс. руб. (или 87,5% от прогноза), с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 109,2% (за январь-ноябрь 2016г – 799190,3 тыс.руб.), из них:

- **налоговые доходы** исполнены на 87,3% от прогноза, или 249 984,9 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 105,1% (за одиннадцать месяцев 2016г – 237815,5 тыс.руб.);
- **неналоговые доходы** исполнены на 55,6% от прогноза, или 24127,1 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 103,6% (за одиннадцать месяцев 2016г – 23277,7 тыс.руб.);
- **безвозмездные поступления** исполнены на 89,7% от прогноза, или 598546,4 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 111,2% (за одиннадцать месяцев 2016г – 538097,1 тыс.руб.).

По итогам одиннадцати месяцев 2017 года поступление **основных налоговых доходов**, сложилось следующим образом:

- налог на доходы физических лиц –86,8% от прогноза или 195670,5 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 108,7% (за одиннадцать месяцев 2016г – 179964,9 тыс.руб.);
- налоги на совокупный доход –89,6% от прогноза или 46853,8 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 95,6 % (за одиннадцать месяцев 2016г – 49001,7 тыс.руб.);
- налоги на товары (акцизы) –93,5% от прогноза или 1 362,2 тыс.руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 77% (за одиннадцать месяцев 2016г – 1 767,9 тыс.руб.);

- государственная пошлина – 84,6% от прогноза или 6094,3 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 86% (за одиннадцать месяцев 2016г – 7078,8 тыс.руб.);
- платежи при пользовании природными ресурсами – 54,9% от прогноза или 547,7 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 55% (за одиннадцать месяцев 2016г – 993,8 тыс.руб.).

По итогам исполнения бюджета за одиннадцать месяцев 2017г наблюдаются критически низкие темпы поступлений таких видов **неналоговых доходов**, как:

- доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений, администрируемые Администрацией МО «Ахтубинский район», исполнены на 40,1 % (6482,0 тыс.руб., при плане 16 174,4 тыс.руб.);
- доходы от сдачи в аренду имущества исполнены на 12,9% (225,6 тыс.руб., при плане 1 752,9 тыс.руб.);
- доходы от реализации имущества, в части реализации основных средств исполнены на 28,6 % (2002,0 тыс.руб., при плане 6990,5 тыс.руб.), уточнением предлагается снизить прогноз по данному виду доходов на 4988,5 тыс.руб.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, администрируемые городскими поселениями исполнены на 108% (7434,5 тыс.руб. при плане 6 886,5 тыс.руб.).

1.2. Изменения доходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения предусматривается **увеличение** общего объема доходов бюджета с **997 045,79282 тыс.руб. до 998 115,99282 тыс.руб.**, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 668 776,43863 тыс.руб.**(на 1 070,2 тыс.руб.), в том числе:**

- **за счет снижения прогноза налоговых и неналоговых доходов, в целом на 523,00597 тыс.руб., из них:**

Снижение прогнозируется по следующим видам доходов:

- Налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статей 228 НК РФ на **200,0 тыс. руб.** по прогнозируемым поступлениям, (исполнение на 1 декабря, составило 73,5% от прогноза);
- Единому сельскохозяйственному налогу на сумму **692,0 тыс. руб.** по прогнозируемым поступлениям, (исполнение на 1 декабря, составило 65,2% от прогноза);
- Платежам при пользовании природными ресурсами на сумму **448, 0 тыс. руб.** в связи с изменением с 01.01.2017 коэффициентов платы за негативное

воздействие на окружающую среду и переплатой за прошлые периоды. (Приказ Минприроды России от 09.01.2017 №3 «Об утверждении Порядка предоставления декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду»), (исполнение на 1 декабря, составило 54,9% от прогноза);

-Государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ) на **200,0** тыс. руб. по прогнозируемым поступлениям, (исполнение на 1 декабря, составило 84,4% от прогноза);

-Доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на сумму **4 974,5** тыс. руб. по причине признания аукционов по реализации имущества несостоявшимися в связи с отсутствием заявок на участие в аукционах- (исполнение на 1 декабря, составило 28,6% от прогноза);

-Доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на сумму 1 361,2 тыс. руб. в связи с расторжением договора аренды ГБОУ «Астраханский автомобильно-дорожный колледж», (исполнение на 1 декабря, составило 12,9% от прогноза);

-Доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами на сумму 36,0 тыс.руб. (исполнение на 1 декабря, составило 0% от прогноза).

Рост прогнозируется по следующим видам собственных доходов:

-налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации на сумму **6 297,75059** тыс. руб. по прогнозируемым поступлениям (исполнение на 1 декабря, составило 86% от прогноза);

-налогу на доходы физических лиц 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 Налогового кодекса Российской Федерации на сумму **100,0** тыс. руб. по прогнозируемым поступлениям (исполнение на 1 декабря, составило 128% от прогноза);

-налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года) на сумму **0,58711** тыс. руб. по фактическому поступлению дохода;

-процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов на сумму **0,1** тыс. руб. в

соответствии с договором о предоставлении бюджетного кредита (МО «Посёлок Верхний Баскунчак»);

-доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на сумму **770,0** тыс. руб. по прогнозируемым поступлениям (исполнение на 1 декабря, составило 111,8% от прогноза);

-прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на сумму **11,5995** тыс.руб.;

-доходам от штрафов, санкций, возмещений ущерба на сумму **208,65683** по прогнозируемым поступления (исполнение на 1 декабря, составило 103% от прогноза).

Таким образом, уточнение прогноза по данным видам собственных доходов, в сторону уменьшения, либо увеличения, обусловлено показателями исполнения прогноза по состоянию на 1 декабря 2017 год, и производится в целях обеспечения реализации принятых расходных обязательств, соответствующими доходными источниками.

• **за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в целом на 1 593,20597 тыс. руб., из них:**

-иные межбюджетные трансферты из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области в целях выполнения Указа Президента РФ «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» увеличились на сумму 1 570,2 тыс. руб.

-доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений увеличились на сумму 23,00597 тыс. руб.

2. Расходная часть бюджета

2.1. Краткая характеристика исполнения расходной части бюджета

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета на 01.12.2017г формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» соответствуют общему объему расходов, утвержденному решением о бюджете от 29.12.2016 № 285 (в редакции от 16.03.2017г № 292, от 13.04.2017 № 313, от 29.06.2017 № 324, от 08.08.2017 № 354, от 21.09.2017 № 361, от 13.11.2017 № 389) составляют 1 020 074,0 тыс. руб.

Расходная часть бюджета по итогам одиннадцати месяцев 2017 года исполнена на 85,8% (874 746,1 тыс. руб.) к уточненным показателям расходов бюджета МО «Ахтубинский район» на 2017 год, из них по следующим расходным направлениям:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» исполнены на 78,4% (43145,2 тыс.руб. при плане 55615,2 тыс.руб);
- (0200) «Национальная оборона» на 100% (1567,6 тыс.руб.);
- (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение на 98,1% (348,2 тыс.руб. при плане 354,8 тыс.руб);
- (0400) «Национальная экономика» на 70,6% (40622,9 тыс.руб. при плане 57513,8 тыс.руб);
- (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 80,8% (81040,1 тыс.руб. при плане 100262,9 тыс.руб);
- (0600) «Охрана окружающей среды» в рассматриваемом периоде 2017 года составило 0% (при плане 40,0 тыс.руб);
- (0700) «Образование» на 88% (588639,9 тыс.руб. при плане 669026,5 тыс.руб);
- (0800) «Культура и кинематография» на 84,7% (48895,4 тыс.руб. при плане 57703,0 тыс.руб);
- (1000) «Социальная политика» на 79,6% (9457,3 тыс.руб. при плане 11 877,1 тыс.руб);
- (1100) «Физическая культура и спорт» на 81,4% (615,1 тыс.руб. при плане 755,2 тыс.руб);
- (1200) «Средства массовой информации» на 70,9% (787,1 тыс.руб. при плане 1 109,7 тыс.руб);
- (1300) «Обслуживание муниципального долга» на 89,6% (2780 тыс.руб. при плане 3104,4 тыс.руб);
- (1400) «Межбюджетные трансферты» на 93% (56847,3 тыс.руб. при плане 61143,8 тыс.руб.) к утвержденным расходным назначениям.

2.2. Изменения расходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения предусмотрено увеличение общего объема расходов бюджета на 2017 год с **1 020 074,00694** тыс.руб. до **1 021 144,20694** тыс.руб. (на 1 070,2 тыс.руб.), в основном за счет увеличения финансовой помощи из областного бюджета.

2.2.1. Предлагаемые проектом Решения изменения, бюджетных ассигнований по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджета на 2017 год, представлены в таблице:

Тыс.руб.

Наименование разделов и подразделов	Код раздела и подраздела	Утверждено	предлагаемые изменения		План с поправками
			абсолют. (+/-)	%	
ВСЕГО		1 020 074,0	1 070,2	0,10	1 021 144,2
Общегосударственные вопросы	0100	55 732,5	-451,6	-0,81	55 280,9
Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	0102	1 360,2	0,0	0,00	1 360,2

Функционирование представительных органов местного самоуправления	0103	1 877,2	2,9	0,16	1 880,1
Функционирование местных администраций	0104	26 888,8	333,2	1,24	27 222,0
Судебная система	0105	7,7	0,0	0,00	7,7
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов надзора	0106	9 742,8	-842,5	-8,65	8 900,3
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	1 000,0	0,0	0,00	1 000,0
Резервные фонды	0111	162,5	-117,3	-72,20	45,2
Другие общегосударственные вопросы	0113	14 693,3	172,1	1,17	14 865,4
Национальная оборона	0200	1 567,6	0,0	0,00	1 567,6
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	1 567,6	0,0	0,00	1 567,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	237,5	117,3	49,39	354,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	0309	237,5	117,3	49,39	354,8
Национальная экономика	0400	57 513,8	-300,1	-0,52	57 213,7
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	34 955,9	0,0	0,00	34 955,9
Дорожное хозяйство	0409	20 903,2	-300,1	-1,44	20 603,1
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 654,7	0,0	0,00	1 654,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	100 262,8	-45,4	-0,05	100 217,4
Коммунальное хозяйство	0502	81 271,1	0,0	0,00	81 271,1
Благоустройство	0503	18 991,7	-45,4	-0,24	18 946,3
Охрана окружающей среды	0600	40,0	0,0	0,00	40,0
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	40,0	0,0	0,00	40,0
Образование	0700	669 026,6	-1 412,4	-0,21	667 614,2
Дошкольное образование	0701	235 077,7	-139,1	-0,06	234 938,6
Общее образование	0702	315 942,8	549,2	0,17	316 492,0
Дополнительное образование детей	0703	72 743,0	-1 904,4	-2,62	70 838,6
Переподготовка и повышение квалификации	0705	59,1	0,0	0,00	59,1
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	9 746,5	0,0	0,00	9 746,5
Другие вопросы в области образования	0709	35 457,5	81,9	0,23	35 539,4
Культура и кинематография	0800	57 703,0	1 176,0	2,04	58 879,0
Культура	0801	47 731,4	1 176,0	2,46	48 907,4
Кинематография	0802	3 136,3	0,0	0,00	3 136,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	0804	6 835,3	0,0	0,00	6 835,3

Социальная политика	1000	11 877,1	0,0	0,00	11 877,1
Пенсионное обеспечение	1001	8 868,3	0,0	0,00	8 868,3
Охрана семьи и детства	1004	3 008,8	0,0	0,00	3 008,8
Физическая культура и спорт	1100	755,2	-4,3	-0,57	750,9
Физическая культура	1101	755,2	-4,3	-0,57	750,9
Средства массовой информации	1200	1 109,7	0,0	0,00	1 109,7
Периодическая печать и издательства	1202	1 109,7	0,0	0,00	1 109,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	3 104,4	0,0	0,00	3 104,4
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	3 104,4	0,0	0,00	3 104,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	61 143,8	1 990,7	3,26	63 134,5
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	1401	50 305,3	0,0	0,00	50 305,3
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	10 838,5	1 990,7	18,37	12 829,2

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

- культура на 1 176,0 тыс.руб., или на 2,5%;
- общее образование на 549,2 тыс.руб., или на 0,2%;
- межбюджетные трансферты на 1 990,7 тыс.руб., или на 18,4%

И **снижение** объема бюджетных ассигнований:

- на дополнительное образование на 1 904,4 тыс.руб., или на 2,6%;
- дошкольное образование на 139,1 тыс.руб., или на 0,1%;
- дорожное хозяйство на 300,1 тыс.руб., или на 1,4%;

2.2.2. Общий объем расходов на реализацию 20 - ти **муниципальных программ и непрограммных мероприятий** и направлений деятельности, предлагается утвердить в объеме **1 021 144,2 тыс.руб.** и **увеличить** бюджетные ассигнования на реализацию следующих муниципальных программ:

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

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры, сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» увеличены бюджетные ассигнования управлению культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» на сумму 1 175,9 тыс.руб. на частичное доведение размера средней заработной платы работников учреждений

культуры муниципальных образований Астраханской области в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», из них 925,9 тыс. руб. - за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области.

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

В рамках муниципальной программы «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы» произведено увеличение бюджетных ассигнований за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области на сумму – 48,1 тыс. руб. на частичное доведение размера средней заработной платы работников учреждений культуры муниципальных образований Астраханской области в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

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

В рамках муниципальной программы МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы" произведено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 180,12748 тыс.руб. на приобретение автозапчастей, начисления налога на имущество организаций и платы за размещение отходов производства и потребления.

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

В рамках муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области на сумму 596,180 тыс. руб. произведено увеличение бюджетных ассигнований на предоставление муниципальным образованиям Ахтубинского района иных межбюджетных трансферты на частичное доведение размера средней заработной платы работников учреждений культуры муниципальных образований Астраханской области в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», из них:

МО «Город Ахтубинск» - 394,78 тыс.руб.;

МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 164,4 тыс.руб.;

МО «Село Садовое» - 19,1 тыс.руб.;

МО «Село Болхуны» - 17,9 тыс.руб.

Кроме этого, увеличены бюджетные ассигнования на иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения за счет перераспределения средств собственного бюджета на оказание финансовой

поддержки с целью погашения кредиторской задолженности по заработной плате сельских поселений в размере 1394,52876 тыс.руб., из них:

МО «Село Садовое» - 85,492 тыс.руб.;

МО «Батаевский сельсовет» - 448,9063 тыс.руб.;

МО «Сокрутовский сельсовет» - 200,38161 тыс.руб.;

МО «Село Пироговка» - 243,38024 тыс.руб.;

МО «Удаченский сельсовет» - 416,36861 тыс.руб.

Уменьшение бюджетных ассигнований предлагается на реализацию следующих муниципальных программ:

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

В рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» уменьшены бюджетные ассигнования управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» на сумму 1412,27657 тыс.руб., за счет перераспределения бюджетных ассигнований в связи с образовавшимися вакантными ставками педагогов дополнительного образования на погашение кредиторской задолженности по медицинским осмотрам, приобретение горюче-смазочных материалов для подвоза детей и оплаты электроотопления в образовательных учреждениях.

МП «Празднование дня района на 2016-2020 годы»

В рамках муниципальной программы МП «Празднование дня района на 2016-2020 годы» по результатам состоявшихся аукционов произведено уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 4,250 тыс. руб.

**МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на
2016-2020 годы»**

В рамках подпрограммы «Паспортизация и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог местного значения общего пользования муниципальных образований Ахтубинского района на 2016-2020 годы» муниципальной программы «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы» по результатам состоявшихся аукционов по изготовлению технической документации произведено уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 274,993 тыс. руб.

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

В рамках муниципальной программы МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» в 2016-2020 гг.» произведено уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 69,05156 тыс.руб.

**МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского
района на 2016-2020 годы»**

В рамках муниципальной программы МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района на 2016-2020 годы» произведено уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 45,446 тыс.руб., в связи с длительным паводком 2017 года на территории Ахтубинского района мероприятия в период купального сезона был сокращен.

МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью
МО «Ахтубинский район»

В рамках муниципальной программы МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район» произведено уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 56,192 тыс.руб.

В рамках **непрограммных мероприятий** произошло увеличение фонда оплаты труда председателю Совета МО «Ахтубинский район» на сумму 2,974 тыс.руб. в связи с перерасчетом среднедневного месячного заработка.

Согласно Положению о бюджетном процессе в МО «Ахтубинский район» в проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» внесены изменения в соответствии с обоснованиями распорядителей (получателей) средств бюджета с целью эффективного и своевременного освоения средств в рамках действующего законодательства.

2.2.3. Ведомственная структура расходов бюджета на 2017 год, с учетом предлагаемых уточнений, выглядит следующим образом:

Тыс.руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2017 года	Предлагаемые изменения, тыс.руб.	Предлагаемые изменения, %	План с поправками
1	2	3	4=3/2*100	5
Расходы всего, из них:	1020074	+1070,1	0,10	1021144,2
1. Администрация, всего	78985	+155,4	0,20	79140,4
в т.ч. на функционирование главы МО и администрации	25702,4	-69,1	-0,27	25633,3
2. Комитет по делам семьи, подростков и молодежи, всего	13014,1	0	0,00	13014,1
в т.ч. обеспечение деятельности Комитета	3114,4	0	0,00	3114,4
3. Контрольно-счетная палата, всего	1474,9	0	0,00	1474,9
в т.ч. на обеспечение функций КСО МО	1234,9	0	0,00	1234,9

4. Совет, на обеспечение функций	1877,2	+2,9	0,15	1880,1
5. Управление культуры и кинофикации, всего	94760,1	+1176	1,24	95936,1
в т.ч. обеспечение функций Управления	3424,6	0	0,00	3424,6
6. Управление образованием, всего	621316,5	-1412,3	-0,23	619904,3
в т.ч. обеспечение функций Управления	4959,2	0	0,00	4959,2
7. Управление сельского хозяйства, всего	34052,6	0	0,00	34052,6
в т.ч. обеспечение функций Управления	3524,3	0	0,00	3524,3
8. Финансовое управление	174593,6	+1148,1	0,66	175741,7
в т.ч. обеспечение функций Управления	7235,9	0	0,00	7235,9
в т.ч. зарезервированные средства	1032,0	-842,6	-81,6	189,4

В разрезе ведомственной структуры расходов бюджета предлагается **снижение** объема бюджетных ассигнований:

- Управлению образованием на 1412,3 тыс.руб., за счет снижения расходов на дополнительное образование (МБУ ДО АЦДТ);

Рост объема бюджетных ассигнований, следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Управлению культуры и кинофикации на 1176 тыс.руб., на частичное доведение размера средней заработной платы работников учреждений культуры муниципальных образований Астраханской области в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- Финансовому управлению на 1148,1 тыс.руб. из них на обеспечение функций 0 тыс.руб.. Кроме этого, уточнением предлагается перераспределение зарезервированных средств, в размере 842,6 тыс.руб. Остаток зарезервированных средств составит 189,4 тыс.руб.

- Администрации на 155,4 тыс.руб., из них на обеспечение функций уменьшение на 69,1 тыс.руб.;

- Совету на 2,9 тыс.руб., на обеспечение функций.

3. Муниципальный долг

Муниципальный долг собственного бюджета МО «Ахтубинский район» на 01 декабря 2017г составляет 32,0 млн.руб., привлеченных от кредитных организаций.

С начала года привлечено два коммерческих кредита на общую сумму 17,0 млн.руб.

Погашен остаток задолженности на начало года по бюджетному кредиту на сумму 780,0 тыс.руб.

Уточнение Программы муниципальных внутренних заимствований предусматривает привлечение бюджетного кредита из областного бюджета в сумме 1 230,0 тыс. руб. (для дальнейшего направления МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 1 230,0 тыс. руб.).

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

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

- увеличение общего объема доходов на 1 070,2 тыс.руб., в основном за счет роста безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области на 1570,2 тыс.руб. и снижения прогноза собственных доходов на 523,0 тыс.руб., и утвердить в объеме 998 115,99282 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 668 776,43863 тыс.руб.;

- увеличение общего объема расходов на 1 070,2 тыс.руб., и утвердить в объеме 1 021 144,20694 тыс.руб.

С начала финансового года прогнозируемый общий объем доходов возрос на 273 078,8 тыс.руб., в основном, за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них за счет прогнозируемого роста собственных доходов на 23057,4 тыс.руб.

Дефицит бюджета составит 23 028,21412 тыс.руб., или 10 процентов от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Покрытие дефицита бюджета в 2017 году планируется осуществить за счет:

- привлечения коммерческого кредита в размере 17000,0 тыс. руб.;
- привлечения бюджетного кредита из областного бюджета в сумме 1 230,0 тыс. руб. (для дальнейшего направления МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 1 230,0 тыс. руб.);
- остатков средств бюджета в сумме 6 028, 21412 тыс. руб.;
- возврата бюджетных кредитов областному бюджету в сумме 780,0 тыс. руб. (МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 780 тыс. руб.).

На плановый период 2018 и 2019 годов основные характеристики бюджета не изменятся.

2. Уточнение прогноза по налоговым и неналоговым доходам, обусловлено показателями исполнения доходной части бюджета, по состоянию на 1 декабря 2017 год, и производится в целях обеспечения реализации принятых расходных обязательств, соответствующими доходными источниками.

Так, по состоянию на 01.12.2017 года в доходную часть бюджета поступило 872 658,3 тыс. руб. (или 87,5% от прогноза), с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 109,2% (за январь-ноябрь 2016г – 799190,3 тыс.руб.), из них:

- **налоговые доходы** исполнены на 87,3% от прогноза, или 249 984,9 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 105,1% (за одиннадцать месяцев 2016г – 237815,5 тыс.руб.);

- **неналоговые доходы** исполнены на 55,6% от прогноза, или 24127,1 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 103,6% (за одиннадцать месяцев 2016г – 23277,7 тыс.руб.);

- **безвозмездные поступления** исполнены на 89,7% от прогноза, или 598546,4 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 111,2% (за одиннадцать месяцев 2016г – 538097,1 тыс.руб.).

Поступление основных видов **налоговых и неналоговых** доходов, на 1 декабря 2017г, сложилось следующим образом:

- налог на доходы физических лиц –86,8% от прогноза или 195670,5 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 108,7% (за одиннадцать месяцев 2016г – 179964,9 тыс.руб.);

- налоги на совокупный доход –89,6% от прогноза или 46853,8 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 95,6 % (за одиннадцать месяцев 2016г – 49001,7 тыс.руб.);

- налоги на товары (акцизы) –93,5% от прогноза или 1 362,2 тыс.руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 77% (за одиннадцать месяцев 2016г – 1 767,9 тыс.руб.);

- государственная пошлина – 84,6% от прогноза или 6094,3 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 86% (за одиннадцать месяцев 2016г – 7078,8 тыс.руб.);

- платежи при пользовании природными ресурсами – 54,9% от прогноза или 547,7 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2016 года 55% (за одиннадцать месяцев 2016г – 993,8 тыс.руб.);

- доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений, администрируемые Администрацией МО «Ахтубинский район», исполнены на 40,1 % (6482,0 тыс.руб., при плане 16 174,4 тыс.руб.);

- доходы от сдачи в аренду имущества исполнены на 12,9% (225,6 тыс.руб., при плане 1 752,9 тыс.руб.);

- доходы от реализации имущества, в части реализации основных средств исполнены на 28,6 % (2002,0 тыс.руб., при плане 6990,5 тыс.руб.), уточнением предлагается снизить прогноз по данному виду доходов на 4988,5 тыс.руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи

права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, администрируемые городскими поселениями исполнены на 108% (7434,5 тыс.руб. при плане 6 886,5 тыс.руб.).

3. Общий объем средств на реализацию 20-ти муниципальных программ в 2017 году, предлагается увеличить на 14173,22486 тыс.руб., из них:

- МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» уменьшение на 1412,27 тыс.руб.;

- МП «Развитие культуры, сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» увеличение на 1175,92 тыс.руб.;

- МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы" уменьшение на 300,1 тыс.руб.;

- МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы" увеличение на 180,2 тыс.руб.;

- МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» увеличение на 1990,7 тыс.руб., за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области на сумму 596,180 тыс. руб. произведено увеличение бюджетных ассигнований на предоставление муниципальным образованиям Ахтубинского района иных межбюджетных трансферты на частичное доведение размера средней заработной платы работников учреждений культуры муниципальных образований Астраханской области в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», из них:

МО «Город Ахтубинск» - 394,78 тыс.руб.;

МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 164,4 тыс.руб.;

МО «Село Садовое» - 19,1 тыс.руб.;

МО «Село Болхуны» - 17,9 тыс.руб.,

за счет перераспределения средств собственного бюджета на оказание финансовой поддержки с целью погашения кредиторской задолженности по заработной плате сельских поселений в размере 1394,52876 тыс.руб., из них:

МО «Село Садовое» - 85,492 тыс.руб.;

МО «Батаевский сельсовет» - 448,9063 тыс.руб.;

МО «Сокрутовский сельсовет» - 200,38161 тыс.руб.;

МО «Село Пироговка» - 243,38024 тыс.руб.;

МО «Удаченский сельсовет» - 416,36861 тыс.руб.

По непрограммным мероприятиям и непрограммным направлениям деятельности, бюджетные ассигнования снижены на 437,4 тыс.руб.

4. Муниципальный долг собственного бюджета МО «Ахтубинский район» на 01 декабря 2017г составляет 32,0 млн.руб., привлеченных от кредитных организаций.

С начала года привлечено два коммерческих кредита на общую сумму 17,0 млн.руб.

Погашен остаток задолженности на начало года по бюджетному кредиту на сумму 780,0 тыс.руб.

5. Расходная часть бюджета по итогам одиннадцати месяцев 2017 года исполнена на 85,8% (874 746,1 тыс. руб.) к уточненным показателям расходов бюджета МО «Ахтубинский район» на 2017 год.

Председатель

С.В. Цапко