

**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 муниципального образования  
«Ахтубинский район»  
«О бюджете муниципального образования  
«Ахтубинский район»  
на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

от 29 ноября 2017 года № 3-42/2017

2017г

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Общие положения.....	3
1. Концепция проекта решения «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».....	4
1.1. Анализ Прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2018- 2020 годы.....	6
2. Основные характеристики проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.....	7
2.1. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» требованиям бюджетного законодательства.....	8
3. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.....	9
3.1. Оценка достоверности и полноты отражения собственных доходов бюджета.....	10
3.2. Оценка достоверности и полноты отражения безвозмездных поступлений.....	15
4. Общий объём расходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.....	18
4.1. Оценка обеспечения расходных обязательств и бюджетных ассигнований запланированных, в проекте бюджета.....	19
4.2. Программная структура расходов бюджета .....	24
4.3. Ведомственная структура расходов бюджета .....	36
5. Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета.....	39
6. Оценка муниципального долга.....	41
7. Публичные слушания по проекту бюджета.....	41
8. Выводы и предложения.....	42

## **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) на проект решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект решения, проект бюджета), подготовлено с учетом требований:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Устава муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Устав);
- Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 27 октября 2016 года № 244;
- Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденного решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 08.08.2017 года № 357.

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

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта Решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» проведены:

- оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства;
- оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в виде межбюджетных трансфертов;
- оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета;
- оценка соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в проекте бюджета к финансированию за счет средств местного бюджета, объемам бюджетных обязательств, утвержденным муниципальными правовыми актами;
- оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- оценка муниципального долга.

При подготовке заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

Проект Решения внесён Администрацией муниципального образования «Ахтубинский район» на рассмотрение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» - 15 ноября 2017г.

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

Вместе с тем, представленная «Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год», содержит показатели ожидаемого исполнения только основных характеристик бюджета: общего объема доходов, в разрезе собственных доходов и безвозмездных поступлений; общего объема расходов и профицита/дефицита и отклонения от утвержденных назначений по ним. Тогда как, составление и исполнение бюджета, в соответствии с главой 4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, осуществляется в разрезе кодов бюджетной классификации, которая является группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, используемой для составления и исполнения бюджетов, а также группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и (или) операций сектора государственного

управления, используемой для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В своем заключении на проект решения о бюджете МО «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, Контрольно - счетная палата уже рекомендовала разработчику проекта бюджета «Оценку ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год» представлять в разрезе кодов бюджетной классификации, доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исходя из требований главы 4 (статей 18-23.1) Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пояснения о причинах отклонений ожидаемого исполнения показателей от утвержденных бюджетных назначений, с целью определения достоверности и обоснованности формирования показателей (параметров и характеристик) проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

## **1. Концепция проекта решения «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

Проект бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» сформирован исходя из возможности доходной части бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» и с учетом поддержания сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета.

Основной «входной» информацией при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период являются Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденные Постановлением администрации от 23.10.2017г № 722 (далее – основные направления).

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Ахтубинский район» разработаны в соответствии с Программой финансового оздоровления и социально-экономического развития Ахтубинского района на 2016-2019 годы, утвержденной постановлением администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 30.12.2016 № 569. Кроме того, учтены положения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

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

Для изыскания внутренних резервов для финансирования действующих расходных обязательств продолжится реализация мероприятий, утвержденных постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2016 № 569 «О программе финансового оздоровления и социально-экономического развития Ахтубинского района на 2016-2019 годы», предусматривающей снижение недоимки по налоговым платежам, повышение эффективности управления собственностью муниципального образования и ее более рациональное использование, сокращение неэффективных расходных обязательств.

Негативно на сбалансированность бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» влияет рост расходных обязательств. В связи с принятием на федеральном уровне ряда решений по внесению изменений в законодательные акты, а также в целях исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года нагрузка на бюджет муниципального образования «Ахтубинский район» значительно увеличилась, при том, что реализация данных решений в полном объеме не подкреплена доходными

источниками. Так, в 2013 году фонд оплаты труда составлял 200,6 млн.руб., в 2014 году – 223,6 млн.руб., в 2015 году – 245,2 млн.руб., в 2016 году – 242,4 млн.руб., в 2017 году – 232,8 тыс.руб. (уменьшение фонда оплаты труда в 2017 году связано с оптимизацией в муниципальных учреждений, в том числе за счет реорганизации сети муниципальных учреждений района).

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», а также исполнения принятых расходных обязательств бюджет муниципального образования «Ахтубинский район» принимается с максимально возможным дефицитом.

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

По состоянию на 01.01.2018 объем муниципального долга Ахтубинского района составит 32,0 млн. рублей (по состоянию на 01.01.2017 составил 17,1 млн. рублей).

Целями и задачами **налоговой политики** Ахтубинского района в рассматриваемом периоде являются:

- повышение реалистичности прогнозирования и минимизация рисков несбалансированности при бюджетном планировании;
- укрепление доходной базы консолидированного бюджета Ахтубинского района за счет наращивания стабильных источников доходов и мобилизации в бюджет имеющихся резервов;
- поддержка инвестиционной активности субъектов предпринимательской деятельности.

В 2018 - 2020 годах будут продолжены мероприятия, намеченные ранее на среднесрочную перспективу. Основными направлениями, по которым предполагается реализовывать налоговую политику, являются:

- повышение эффективности налогового администрирования;
- оптимизация состава налоговых льгот с учетом оценки их социальной и бюджетной эффективности;
- повышение эффективности управления муниципальной собственностью Ахтубинского района;
- сокращение недоимки в бюджетную систему Российской Федерации, в том числе по региональным и местным налогам, а также по неналоговым доходам бюджета Ахтубинского района;
- активизация работы по легализации неформальной занятости;
- повышение качества администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета.

**Планирование бюджета на 2018-2020 годы** осуществлялось в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, поручениями Президента Российской Федерации, а также с учетом планируемых изменений нормативных правовых актов Астраханской области.

Недостаточность доходной базы бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» привела к необходимости формирования предельных объемов бюджетных ассигнований на 2018 год (без учета целевых федеральных средств и областных средств) следующим образом:

- главные распорядители средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» в рамках бюджетных ограничений самостоятельно определяют направления расходов для достижения целей муниципальных программ муниципального образования «Ахтубинский район»;
- расходы на исполнение публичных нормативных обязательств – в объеме заявленной потребности в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами муниципального образования «Ахтубинский район»;
- объем дорожного фонда муниципального образования «Ахтубинский район» – в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Астраханской области в объеме прогнозируемых доходных источников;

- расходы на обслуживание муниципального долга - в объеме 100% от потребности;
- по иным направлениям расходов – в объеме 100% от ассигнований 2017 года.

Кроме того, в бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год предусматриваются финансовому управлению администрации муниципального образования «Ахтубинский район» в составе утвержденных бюджетных ассигнований зарезервированные средства, за исключением средств резервного фонда, в целях их дальнейшего перераспределения на исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», в порядке, установленном постановлением администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 03.08.2016 № 342 «О порядке использования (порядке принятия решений об использовании, о перераспределении) средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Ахтубинский район».

При формировании предельных объемов бюджетных ассигнований на плановый период 2019 и 2020 годов придерживались аналогичных подходов, что и при формировании предельных объемов бюджетных ассигнований на 2018 год.

### **1.1. Анализ Прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2018- 2020 годы**

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

Прогноз социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2018-2020 годы (далее – Прогноз), одобрен распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 27.10.2017г № 669-р. и разработан на срок не менее трех лет, как этого требует ст. 173 БК РФ.

Одобрённый Прогноз социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2018-2020 годы, сформирован на основе Базового варианта, предполагающего рост расходов домашних хозяйств на конечное потребление, что будет обусловлено положительной динамикой доходов населения и ростом заработной платы в реальном выражении. Рост региональной экономики будет поддерживаться сложившимися условиями макро- и мезоуровня, ростом инвестиционной активности начиная с 2019 года, стабильным состоянием экономической конъюнктуры. Соотношения ожидаемых темпов роста отраслей хозяйства позволяют отметить, что лидеры, производящие основной объем добавленной стоимости, останутся на устоявшихся позициях. Базовым вариантом прогноза предусмотрена реализация региональной политики по формированию благоприятного инвестиционного климата, стимулированию экономического роста и модернизации производства. Развитие муниципального образования в прогнозном периоде будет зависеть от общих макроэкономических условий, определяющих возможности реализации намеченных локальных задач с учетом обозначенных государством приоритетов.

При разработке Прогноза учитывались предварительные итоги социально-экономического развития за 9 месяцев 2017 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2017 год.

Согласно Прогнозу условия развития Ахтубинского района в 2018-2020 годах характеризуются темпами роста:

- *объема инвестиций в основной капитал -101,4%;102%;102,2% к предыдущему году соответственно;*
- *оборота розничной торговли в сопоставимых ценах – 99,9%;100%;100,1% к предыдущему году соответственно;*
- *объёма платных услуг населению в сопоставимых ценах – 98,2%;99%;99,1% к предыдущему году соответственно;*

- среднемесячная заработная плата в сопоставимых ценах – 100,1%;100,2%;100,3% к предыдущему году соответственно.

Исходя из Ожидаемых итогов социально-экономического развития за 2017 год, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, можно сделать вывод о значительных отклонениях прогнозных показателей 2017 года от ожидаемых, так:

- совокупный объем отгруженной продукции по всем видам экономической деятельности за 2017 год, по оценке, составит 4296,1 млн. рублей, или 109,1% к прогнозу 2017 года (3936,7 млн. руб.);

- объем платных услуг населению по оценке, составит 89,3% (772,2 млн. руб.), к прогнозу 2017 года (865,0 млн. руб.);

- оборот общественного питания по оценке, составит 134,5% (122,5 млн. руб.), к прогнозу 2017 года (91,1 млн. руб.);

- объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по оценке, составит 360,4% (907,9 млн. руб.), к прогнозу 2017 года (251,9 млн. руб.);

Среднемесячная заработная плата на одного работника в 2017 году по оценке, составит 20595,00 руб., прогнозировалась на уровне 20156,20 рублей.

Оборот розничной торговли по оценке, составит 99,7% (7820,6 млн. руб.), к прогнозу 2017 года (7845,6 млн. руб.).

## **2. Основные характеристики проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены постановлением администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 10.11.2017 № 762.

Проект решения о бюджете МО «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов содержит основные характеристики бюджета:

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

- на 2018г – 738 330 188,54 руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 433 340 900,00 руб.;

- на 2019г – 911 344 270,54 руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 605 769 200,00 руб.;

- на 2020г – 935 640 418,54 руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 628 583 900,00 руб.

2) общий объем расходов:

- на 2018г - 753 088 180,00 руб.;

- на 2019г – 923 945 580,00 руб.;

- на 2020г – 943 723 418,54 руб.

3) дефицит бюджета

- на 2018г - 14 757 991,46 руб. или 9,3 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

- на 2019г – 12 601 309,46 руб. или 7,8% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

- на 2020г – 8 083 000,00 руб. или 5% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

Снижение размера дефицита к 2020 году до 5 процентов от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, обусловлено распространением

ограничений на МО «Ахтубинский район», предусмотренных пунктом 4 статьи 136 Бюджетного Кодекса РФ.

Представленный проект решения о бюджете содержит следующие характеристики и параметры:

тыс. руб.			
Характеристики бюджета	На 2018г год	На 2019г год	На 2020г год
Доходы всего,	738 330,2	911 344,3	935 640,4
в т.ч безвозмездные поступл.	433 340,9	605 769,2	628 583,9
Расходы всего,	753 088,2	923 945,6	943 723,4
Дефицит(профицит) (-/+)	-14 758	-12 601,3	-8083,0
Дорожный фонд	16 356,5	24 188,9	29 351,3
Публичные нормативные обязательства	11 585,3	11939,5	12091,5
Резервный фонд	400,0	-	-
Предельный объём муниципального долга	79000,0	80000,0	80000,0
Верхний предел муниципального долга (на 1 января года, следующего за текущим), в том числе по муниципальным гарантиям	46758,0	59359,3	67442,3
	0	0	0
Расходы на обслуживание муниципального долга	6027,4	6027,4	6027,4

Дорожный фонд сформирован в объеме:

- на 2018 год - 16 356,50354 тыс.рублей;
- на 2019 год – 24 188,90354 тыс.рублей;
- на 2020 год – 29 351,30354 тыс.рублей.

Публичные нормативные обязательства предлагается утвердить в объеме:

- на 2018 год - 11 585,03908 тыс.рублей;
- на 2019 год – 11 939,53908 тыс.рублей;
- на 2020 год – 12 091,53908 тыс.рублей.

Объём резервного фонда на 2018 год (400,0 тыс.руб.), предлагаемый к утверждению проектом бюджета, не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ (не более 3 % от общего объёма расходов бюджета).

## **2.1. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» требованиям бюджетного законодательства**

Текстовая часть и структура представленного проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемый в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 14 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район».

В статьях 1,15,16,20 текстовой части проекта содержатся основные характеристики бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, предельный объем муниципального долга, верхний предел муниципального внутреннего долга, а также объем расходов на обслуживание муниципального долга.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных



обязательств муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предлагается утвердить статьей 11 текстовой части проекта Решения о бюджете.

Статьей 12 текстовой части проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Статьей 14 текстовой части проекта установлена возможность предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на возмещение затрат (недополученных доходов) в связи с производством (реализацией) товаров, (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на территории Российской Федерации винограда), выполнением работ, оказанием услуг.

Порядок предоставления субсидий устанавливается, в соответствии со статьей 78 БК РФ, муниципальным правовым актом Администрации МО «Ахтубинский район».

При формировании бюджета разработчиками проекта не сформированы условно - утвержденные расходы бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов в связи с внесением изменений в Бюджетный кодекс РФ (Федеральный закон от 29.07.2017 N 262-ФЗ), связанных с приостановлением до 01 января 2018 года нормы о необходимости формирования условно – утвержденных расходов на плановый период.

Таким образом, по результатам анализа текстовой части проекта Решения подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям бюджетного законодательства.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта Решения о бюджете соответствует значениям этих показателей в приложениях к проекту Решения.

### **3. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

Прогноз доходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития Ахтубинского района в 2017 году, прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2018 - 2020 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018-2020 годы.

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Доходы бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 – 2020 годы, рассчитывались с учетом налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, действующего на момент составления проекта бюджета.

В 2018 году законом Астраханской области сохранены единые нормативы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

- в бюджеты городских округов - 40 процентов, в бюджеты муниципальных районов – 50 процентов;

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

Также переданы дифференцированные нормативы отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

Дополнительный норматив отчислений в бюджет района от налога на доходы физических лиц на период 2018-2020 годы запланирован в размере:

- на 2018 год – 17,6 %;
- на 2019-2020 годы – 17,0 %.

Предлагаемый на 2018 год прогноз по доходам в сумме 738 330,2 тыс. рублей обеспечен за счет доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы», то есть собственных доходов бюджета, на сумму 304 989,3 тыс. рублей или на 41,3% от общего объема доходов. Безвозмездные поступления планируются в сумме 433340,9 тыс. рублей, доля их соответственно составит 58,7%. В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых незначительно увеличится и составит 66,5 % в 2019 году, 67,2 % в 2020 году, что сохранит зависимость бюджета муниципального образования от областного бюджета.

Общий объем доходов бюджета на 2018 год прогнозируются в размере 738 330,2 тыс. руб., или 75,2% к уточненному бюджету 2017 года;

- на 2019 год 911 344,3 тыс.руб. или 123,4% к 2018 году;
- на 2020 год 935 640,4 тыс.руб. или 102,7% к 2019 году.

**Структура доходной части районного бюджета** в 2017-2020 годах, выглядит следующим образом:

Показатели	тыс. руб.							
	2017 год (уточн.бюдж)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)	
	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %
<b>Собственные доходы, в т.ч.:</b>	<b>329831,9</b>	<b>33,6</b>	<b>304989,3</b>	<b>41,3</b>	<b>305575,1</b>	<b>33,5</b>	<b>307056,5</b>	<b>32,8</b>
- <i>налоговые доходы</i>	286460,3	29,2	275008,5	37,2	275876,7	30,3	277360,0	29,6
- <i>неналоговые доходы</i>	43371,6	4,4	29980,8	4,1	29698,4	3,2	29696,5	3,2
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>652036,1</b>	<b>66,4</b>	<b>433340,9</b>	<b>58,7</b>	<b>605769,2</b>	<b>66,5</b>	<b>628583,9</b>	<b>67,2</b>
<b>Всего доходов:</b>	<b>981868,0</b>	<b>100</b>	<b>738330,2</b>	<b>100</b>	<b>911344,3</b>	<b>100</b>	<b>935640,4</b>	<b>100</b>

### 3.1 Оценка достоверности и полноты отражения собственных доходов бюджета

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2018 год сформирован в соответствии с показателями социально - экономического развития района, методикой прогнозирования доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», утвержденной постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 06.09.16 № 401 и прогнозами главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме 304 989,3 тыс. руб., на уровне 92,5% к уточненному бюджету 2017 года.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета  
МО «Ахтубинский район» в 2017-2020 г.г.

Наименование показателей	тыс. рублей			
	Уточненный прогноз 2017 года	Проект 2018год	Проект 2019 год	Проект 2020 год

	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	329 831,9	100,0%	304 989,3	100,0%	305 575,1	100,0%	307 056,5	100,0%
в том числе:								
Налог на доходы физических лиц	225 481,4	68,4%	216 210,2	70,9%	217 078,4	71,0%	218 561,7	71,2%
Акцизы	1 457,3	0,4%	1 457,3	0,5%	1 457,3	0,5%	1 457,3	0,5%
Налоги на совокупный доход	52 316,6	15,9%	51 326,0	16,8%	51 326,0	16,8%	51 326,0	16,7%
Государственная пошлина	7 205,0	2,2%	6 015,0	2,0%	6 015,0	2,0%	6 015,0	2,0%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	24 873,6	7,5%	21 307,9	7,0%	21 195,5	7,0%	21 195,5	6,9%
Платежи при пользовании природными ресурсами	998,0	0,3%	75,0	0,0%	75,0	0,0%	75,0	0,0%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 263,5	3,1%	3 475,4	1,1%	3 475,0	1,1%	3 475,0	1,1%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 861,2	2,1%	4 760,2	1,6%	4 838,8	1,6%	4 919,4	1,6%
Прочие поступления	375,3	0,1%	362,3	0,1%	114,1	0,0%	31,6	0,0%

Структура доходов на период 2018-2020 года сохраняется на уровне уточненного плана 2017 года. Основные поступления составляют следующие группы доходов:

- основную долю поступлений составляет НДФЛ – 216 210,2 тыс.руб. (70,9%);
- налоги на совокупный доход – 51 326,0 тыс. руб. (16,8 %);
- доходы от использования имущества – 21 307,9 тыс. руб. (7,0 %).

Прогноз и динамика поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2017-2020 годы, представлены в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателей	Уточненный прогноз 2017 года	Прогноз на			Соотношение (%%)		
		2018 год	2019 год	2020 год	прогноз 2018 г. к уточненному бюджету 2017 года	прогноз 2019 г. к прогнозу 2018 г.	прогноз 2020 г. к прогнозу 2019 г.
Налоговые и неналоговые доходы	329 831,9	304 989,3	305 575,1	307 056,5	92,5%	100,2%	100,5%
в том числе:							

Наименование показателей	Уточненный прогноз 2017 года	Прогноз на			Соотношение (%%)		
		2018 год	2019 год	2020 год	прогноз 2018 г. к уточненному бюджету 2017 года	прогноз 2019 г. к прогнозу 2018 г.	прогноз 2020 г. к прогнозу 2019 г.
Налог на доходы физических лиц	225 481,4	216 210,2	217 078,4	218 561,7	95,9%	100,4%	100,7%
Акцизы	1 457,3	1 457,3	1 457,3	1 457,3	100,0%	100,0%	100,0%
Налоги на совокупный доход	52 316,6	51 326,0	51 326,0	51 326,0	98,1%	100,0%	100,0%
Государственная пошлина	7 205,0	6 015,0	6 015,0	6 015,0	83,5%	100,0%	100,0%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	24 873,6	21 307,9	21 195,5	21 195,5	85,7%	100,0%	100,0%
Платежи при пользовании природными ресурсами	998,0	75,0	75,0	75,0	7,5%	100,0%	100,0%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 263,5	3 475,4	3 475,0	3 475,0	33,9%	100,0%	100,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 861,2	4 760,2	4 838,8	4 919,4	69,4%	101,7	101,7
Прочие поступления	375,3	362,3	114,1	31,6	96,5%	31,5%	27,7%

### 3.1.1. Оценка достоверности и полноты отражения основных показателей налоговых доходов

Налоговые доходы на 2018 год планируются в объеме 275 008,5 тыс. руб., или 95,7% к уточненному прогнозу 2017 года, удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета района составит 37,2%, и 90,2% в собственных доходах бюджета;

- на 2019 год в объеме 275 876,7 тыс. руб., или 100,3% к прогнозу 2018 года, удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета района составит 30,3% и 90,3% в собственных доходах бюджета;

- на 2020 год в объеме 277 360,0 тыс. руб., или 100,5% к прогнозу 2019 года, удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета района составит 29,6% и 90,3% в собственных доходах бюджета.

*Налог на доходы физических лиц*

Прогнозный показатель по налогу на доходы физических лиц основан на прогнозе социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2018-2020 годы, и исходя из ставки налога в размере 13%:

- налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях городских поселений, - по нормативу 5 процентов;

- налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений, - по нормативу 13 процентов;

- и с учетом дополнительного (дифференцированного) норматива отчислений в размере 17,6%, установленного проектом закона Астраханской области о бюджете на 2018-2020 годы.

Налог на доходы физических лиц остается основным источником доходов собственного бюджета Ахтубинского района в 2018 году, и прогнозируется в сумме 216 210,2 тыс.руб. Удельный вес НДФЛ в 2018 году составит 70,9% от налоговых и неналоговых доходов собственного бюджета МО «Ахтубинский район». Темп роста поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет Ахтубинского района на 2018 год к уточненному бюджету 2017 года составит 95,9 %. Выпадение части доходов связано с уменьшением дополнительного норматива отчислений от НДФЛ на очередной финансовый год, установленного проектом закона Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с 21,0 % в 2017 году до 17,6 % в 2018 году.

На 2019 год НДФЛ прогнозируется в сумме 217078,4 тыс.руб., на 2020 год- 218561,7 тыс.руб. Прогнозируемая динамика темпов роста НДФЛ в 2019 и 2020 годах составляет 100,4 и 100,7 % соответственно.

#### **Акцизы**

Доходы от акцизов на нефтепродукты рассчитаны на основании прогноза поступлений доходов на 2018-2020 годы от главного администратора доходов - Управления Федерального Казначейства по Астраханской области.

Поступление акцизов на 2018 - 2020 годы планируется в размере по 1457,3 тыс.руб. или 100% к уточненному прогнозу 2017 года.

Удельный вес акцизов составит менее 0,5% от налоговых и неналоговых доходов собственного бюджета МО «Ахтубинский район».

#### **Налоги на совокупный доход**

Прогнозные показатели налогов на совокупный доход на 2018-2020 год рассчитаны в объеме 51 326,0 тыс. руб. ежегодно исходя из прогноза главного администратора доходов ИФНС № 4 по Астраханской области, с учетом оценки поступления налогов на совокупный доход в 2017 году, темп роста относительно уточненного прогноза 2017 года (52 316,6 тыс.руб.) составит 98,1%, из них:

- **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, прогнозируется получить в сумме по 20 026,0 тыс. руб. ежегодно, что составит 6,5% в структуре собственных доходов бюджета района, темп роста относительно уточненного прогноза 2017 года (18788,7 тыс.руб.) составит 106,6%;

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** прогнозируется получить в сумме по 29400,0 тыс. руб. ежегодно, что составит 9,6% в структуре собственных доходов бюджета района, темп роста относительно уточненного прогноза 2017 года (31383,9 тыс.руб.) составит 93,7%;

- **единый сельскохозяйственный налог** запланировано получить в сумме по 1500,0 тыс. руб. ежегодно, что составит 0,5% в структуре собственных доходов бюджета района, темп роста относительно уточненного прогноза 2017 года (1994,0 тыс.руб.) составит 75,2%;

- **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** прогнозируется получить в сумме по 400,0 тыс. руб. ежегодно, что составляет 0,05% в структуре собственных доходов бюджета района, темп роста относительно уточненного прогноза 2017 года (150,0 тыс.руб.) составит 266,7%.

Удельный вес налогов на совокупный доход составляет 16,7-16,8% от налоговых и неналоговых доходов собственного бюджета МО «Ахтубинский район».

#### **Государственная пошлина**

Прогноз поступления государственной пошлины основан на оценке поступления данного вида доходов в 2017 году и составляет по 6015,0 тыс. руб. на весь планируемый период, темп роста относительно уточненного прогноза 2017 года (7205,0 тыс.руб.) составит 83,5%. Удельный вес поступлений государственной пошлины составит 2,0% от налоговых и неналоговых доходов собственного бюджета МО «Ахтубинский район».

### **3.1.2. Оценка достоверности и полноты отражения основных показателей неналоговых доходов**

Неналоговые доходы на 2018 год планируются в объеме 29980,8 тыс. руб. или 70,6% к уточненному прогнозу 2017 года;

- на 2019 год в объеме 29698,4 тыс. руб. или 99,0% к прогнозу 2018 года;

- на 2020 год в объеме 29696,5 тыс. руб. или 100% к прогнозу 2019 года.

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета района составит 4,1% - в 2018 году; 3,2% в 2019 году и 3,2% в 2020 году, в их состав входят:

1) **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в объеме 21307,9 тыс.руб., или к уточненному прогнозу 2017 года (24873,6 тыс.руб.) - 85,7%. в том числе:

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 20997,9 тыс.руб., или 91% к уточненному прогнозу 2017 года (23060,9 тыс.руб.), из них:

- расположенные в границах сельских поселений – 15396,7 тыс.руб. или 95,2% к уточненному прогнозу 2017 года (16174,4 тыс.руб.);

- расположенные в границах городских поселений – 5601,2 тыс.руб. или 81,3% к уточненному прогнозу 2017 года (6886,5 тыс.руб.).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления, в сумме 310,0 тыс.руб., или 17,7% к уточненному прогнозу 2017 года (1752,9 тыс.руб.).

*Прогнозирование доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2018-2020 годы, в объеме 21307,9 тыс.руб., с темпами роста 85,7 % к уточненному прогнозу 2017 года(24873,6 тыс.руб.) выглядит более реалистичным. Вместе с тем, исходя из показателей исполнения бюджета за десять месяцев текущего финансового года, по состоянию на 01.11.2017г в размере 31% от прогноза 2017 года и многолетних наблюдений, прогнозирование доходов от использования имущества в объеме 21,3 млн. руб. образует риски неисполнения прогнозируемых объемов доходов, и как следствие риски неисполнения в полном объеме принятых расходных обязательств, при исполнении бюджета в 2018-2020 годах.*

2) **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** прогнозируются в объеме 3475,4 тыс.руб. ежегодно или 33,9% к уточненному прогнозу 2017 года (10263,5 тыс.руб.), из них:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, в объеме 3475,4 тыс.руб., ежегодно, или 106,2% к уточненному прогнозу 2017 года (3273 тыс.руб.).

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, **не прогнозируются.**

Доходы 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 на 2018-2020 годы **не прогнозируются.**

*В силу статьи 32 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, «принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах».*

*Таким образом, по результатам оценки достоверности и полноты отражения неналоговых доходов в проекте бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, установлено несоблюдение принципа полноты отражения доходов, установленного статьей 32 БК РФ, в части не отражения в доходной части бюджета доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (0 руб.); доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений (0 руб.)*

*Кроме этого, контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии с «Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», администрируемых главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» прогнозируемый объем от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности определяется на основании независимой оценки стоимости имущества и количества объектов, в соответствии с утверждённым планом приватизации муниципального имущества.*

Так, решением Совета МО «Ахтубинский район» от 02.11.2017 № 386, утвержден Прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017-2018 годы, в составе следующих объектов:

- Здание школы, площадью 702,9 кв.м., одноэтажное, в п. Средний Баскунчак, рыночная стоимость-4 365,7 тыс.руб.;
- Здание школы, площадью 734,60 кв.м., двухэтажное, в с.Капустин Яр, балансовой стоимостью 1557,7 тыс.руб.;
- Семь объектов движимого имущества (Автобусы КАВЗ) общей балансовой стоимостью 3882,1 тыс.руб.

*В целях устранения и недопущения указанных отклонений, рекомендовано установить Методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет МО «Ахтубинский район» от реализации имущества, применяемый на практике.*

3) **платежи при пользовании природными ресурсами** прогнозируются в объеме по 75,0 тыс.руб., ежегодно, или 7,5% к оценке 2017 года (998,0 тыс.руб.). Снижение доходов от платежей при пользовании природными ресурсами в 2018 году по сравнению с 2017 годом обусловлено 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»).

4) Поступление **штрафов, санкций, возмещений ущерба** запланировано исходя из прогнозов главных администраторов данной группы доходов:

- на 2018 год в объеме 4760,2 тыс. руб. темп роста к уточненному прогнозу 2017 года- 69,4%;
- на 2019-2020 годы составляет 4838,8 тыс. руб. и 4919,4 тыс.руб. соответственно.

5) **прочие неналоговые доходы**, в объеме 362,3 тыс.руб., или 96,5% к уточненному прогнозу 2017 года.

*По результатам оценки прогнозирования основных показателей собственных доходов, в целях соблюдения принципов бюджетной системы, установленных Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Контрольно-счетная палата рекомендует при разработке проекта решения о внесении изменений в решение о бюджете на 2018-2020 годы, в доходной части бюджета отразить:*

- прогноз Доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений;

*- прогноз Доходов 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.*

*И отмечает, что резервами увеличения доходной части бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов является повышение эффективности управления муниципальным имуществом, в том числе земельными ресурсам; повышение уровня собираемости налогов, дальнейшее проведение работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет.*

### **3.2. Оценка достоверности и полноты отражения безвозмездных поступлений**

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

В связи с тем, что проект бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разработан и представлен в Совет МО «Ахтубинский район» до утверждения областного бюджета, объем безвозмездных поступлений на 2018-2020 годы в полной мере соответствует перечню и объемам межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом закона Астраханской области о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В проекте бюджета МО «Ахтубинский район» безвозмездные поступления от бюджетов других уровней на 2018 год составляют 433340,9 тыс.руб. или 66,5% к оценке исполнения бюджета за 2017 год;

- на 2019 год 605769,2 тыс.руб. или 139,8% к прогнозу 2018 года;

- на 2020 год 628583,9 тыс.руб. или 103,8% к прогнозу 2019 года.

Динамика поступлений, а также прогнозируемый на 2017-2020 годы объем безвозмездных поступлений представлены в таблице:

Тыс.руб.



Наименование	Уточненный бюджет 2017 года	Прогноз на			Соотношение (%%)		
		2018 год	2019 год	2020 год	прогноз 2018 к оценке 2017	прогноз 2019 к прогнозу 2018	прогноз 2020 к прогнозу 2019
Безвозмездные поступления	652 036,1	433 340,9	605 769,2	628 583,9	66,5%	139,8%	103,8%
Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней	648 313,7	433 340,9	605 769,2	628 583,9	66,8%	139,8%	103,8%
в т.ч.							
- дотации	42 609,7	48 240,4	48 611,3	48 928,3	113,2%	100,8%	100,7%
- субсидии	107 088,1	64 537,8	98 896,9	103 968,7	60,3%	153,2%	105,1%
- субвенции	487 312,2	315 564,4	458 261,0	475 686,9	64,8%	145,2%	103,8%
- иные межбюджетные трансферты	11 303,7	4 998,3					
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	5 293,9						
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 571,5						

Межбюджетные трансферты из областного бюджета включают следующие виды финансовой помощи:

**дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности**

- на 2018г - 48240,4 тыс.руб., или 113,2% к оценке 2017 года;
- на 2019г – 48611,3 тыс.руб., или 100,8% к прогнозу 2018 года;
- на 2020г- 48928,3 тыс.руб. или 100,7% к прогнозу 2020 года.

**субсидии из областного бюджета** на общую сумму

- в 2018г- 64537,8 тыс.руб. или 60,3% к оценке 2017 года,
- в 2019г- 98896,9 тыс.руб., или 153,2% к прогнозу 2018 года;
- в 2020г- 103968,7 тыс.руб., или 105,1% к прогнозу 2019 года,

в том числе:

- на реализацию государственной программы «Развитие дорожного хозяйства» в 2018г - 14899,2 тыс. руб., в 2019г – 22731,6 тыс.руб., в 2020г- 27894,0 тыс.руб.;

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

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие культуры села Астраханской области» - в 2018г – 19,2 тыс. руб., в 2019г – 23,4 тыс.руб., в 2020г- 23,4 тыс.руб.;

- на закупку жидкого топлива (мазут, печное топливо) на очередной отопительный сезон – в 2018г - 47805,5 тыс. руб., в 2019г - 73688,1 тыс.руб., в 2020г- 73688,1 тыс.руб.;

- на софинансирование расходов по оплате труда работникам муниципальных централизованных бухгалтерий, обслуживающих муниципальные образовательные организации – в 2018г – 1813,9 тыс. руб., в 2019г – 2176,7 тыс.руб., в 2020г- 2332,2 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий программы «Развитие культуры и туризма в Астраханской области» - в 2018г – 0 тыс. руб., в 2019г – 277,1 тыс.руб., в 2020г- 31,0 тыс.руб.

**субвенции из областного бюджета** на общую сумму

в 2018г – 315564,4 тыс. руб.,

в 2019г - 458261,0 тыс.руб.,

в 2020г- 475686,9 тыс.руб.,

в том числе:

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на предоставление дотаций бюджетам поселений – в 2018г- 2020 годах по 49790,6 тыс. руб., ежегодно;

- на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях дошкольного образования, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – в 2018г – 1847,6 тыс.руб., в 2019г- 2217,1 тыс.руб. в 2020 г- 2375,5 тыс. руб.;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – в 2018г - 93428,2 тыс.руб., в 2019 г- 351669,9 тыс.руб., в 2020г- 367369,8 тыс.руб.;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, основного общего, общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, в муниципальных общеобразовательных организациях – в 2017г – 139775,5 тыс.руб., в 2019г- 26736,5 тыс.руб., в 2020 г- 28046,5 тыс. руб.;

- на выполнение государственных полномочий по осуществлению воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2018г - 1572,4 тыс.руб., в 2019 г- 1589,3 тыс. руб., в 2020г- 1647,2 тыс.руб.;

- на исполнение расходных обязательств муниципальных образований Астраханской области по образованию и обеспечению деятельности административных комиссий – в 2018г – 161,9 тыс.руб., в 2019 г- 261,2 тыс.руб., в 2020г- 261,2 тыс.руб.;

- в области сельского хозяйства – в 2018г – 28009,4 тыс. руб., в 2019г - 24803,8 тыс.руб., в 2020г- 24912,6 тыс.руб.;

- для осуществления отдельных государственных полномочий в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения – в 2018г – 601,1 тыс.руб., 2019 г- 739,3 тыс.руб., в 2020г- 797,9 тыс. руб.;

- на осуществление деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в 2018г- 377,7 тыс. руб., в 2019г- 453,3 тыс.руб., в 2020г- 485,6 тыс.руб.

**иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений** на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в 2018г - 4998,3 тыс.руб.

В связи с тем, что распределение субсидий и субвенций Правительством Российской Федерации осуществляется в течение финансового года, Правительством Астраханской области проводится работа, направленная на увеличение безвозмездной помощи, получаемой из федерального бюджета.

В 2018 году законом Астраханской области сохранены единые нормативы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

- в бюджеты городских округов - 40 процентов, в бюджеты муниципальных районов – 50 процентов;

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

Также переданы дифференцированные нормативы отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из протяжённости автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

Дополнительный норматив отчислений в бюджет района от налога на доходы физических лиц на период 2018-2020 годы запланирован в размере:

- на 2018 год – 17,6 %;

- на 2019-2020 годы – 17,0 %.

Кроме этого, Проектом бюджета Астраханской области на 2018-2020 годы планируется изменение в структуре объемов безадресной финансовой помощи, предоставляемой местным бюджетам из бюджета Астраханской области. Так, проектом бюджета предусмотрена нераспределенная дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) в сумме 200,0 млн.руб. ежегодно.

Случаи и порядок предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) Астраханской области, а также их распределение между муниципальными образованиями, будут устанавливаться нормативным правовым актом Правительства Астраханской области.

При этом, рассматриваются основные направления по распределению дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов):

- 1) В случае изменений бюджетного законодательства, приводящих к снижению или образованию выпадающих доходов в местных бюджетах муниципальных образований Астраханской области;
- 2) На стимулирование роста налогового потенциала муниципальных образований Астраханской области в сравнении с истекшим периодом;
- 3) На реализацию Указов Президента Российской Федерации в части доведения заработной платы педагогических работников учреждений дополнительного образования детей и работников учреждений культуры до необходимого размера.

#### **4. Общий объём расходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

Формирование проекта бюджета на 2018–2020 годы осуществлено на основании общих подходов, исходя из трехлетнего бюджета 2017-2019 годов.

Доходная база проекта бюджета Ахтубинского района на 2018 год не позволяет обеспечить финансирование части основных социальных направлений бюджета муниципального образования «Ахтубинский район»:

- исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» с доведением средней заработной платы отдельным категориям работников;

- доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда (9489 рублей) в соответствии с проектом Федерального закона N 274625-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения»;

- индексации заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются майские указа Президента РФ.

Законопроектом Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» предусмотрены ассигнования на предоставление дотаций на сбалансированность бюджетов муниципальных районов Астраханской области. Администрацией муниципального образования «Ахтубинский район», в соответствии с Законом Астраханской области от 07.07.2008 N 39/2008-ОЗ «О бюджетном процессе в Астраханской области», в свою очередь, направлены предложения по распределению планируемого объема дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) Астраханской области на обеспечение основных социальных направлений бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год.

Фонд оплаты труда на 2018 год, финансируемый за счет средств бюджета Астраханской области, предусмотрен Законопроектом Астраханской области не в полном объеме. Аналогичная ситуация складывалась при формировании бюджета на 2017 год, однако, в ходе исполнения бюджета Астраханской области необходимый объем средств был доведен дополнительно.

Расходы бюджета Ахтубинского района планируются в следующих объемах:

2018 год – 753 088,1 тыс.руб. или 74,9 % от уточненного бюджета 2017 года;

2019 год – 923 945, 6 тыс.руб. или 122,7 % от бюджета 2018 года;

2020 год – 943 723,4 тыс.руб. или 102,1 % от бюджета 2019 года.

Уменьшение расходов в 2018 году относительно расходов 2017 года обусловлено уменьшением безвозмездных поступлений из областного бюджета.

#### **4.1. Оценка обеспечения расходных обязательств и бюджетных ассигнований запланированных в проекте бюджета**

Основными приоритетами бюджетной политики в сфере расходов будет являться развитие отраслей социальной сферы, повышение качества, доступности и разнообразия предоставляемых гражданам муниципальных услуг на основе целей и задач, определенных указами Президента Российской Федерации.

Классификация расходов, примененная при составлении проекта бюджета на предстоящий период, соответствует требованиям статьи 21 БК РФ, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Расходы за счет средств областного бюджета предусмотрены в соответствии с проектом Закона Астраханской области «О бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Расходы бюджета Ахтубинского района в 2018 – 2020 годах по разделам функциональной классификации расходов бюджетов характеризуются следующими данными:  
тыс.руб.

Наименование показателя	Раздел	Уточненный бюджет 2017 года	Бюджетные ассигнования на 2018 год	Бюджетные ассигнования на 2019 год	Бюджетные ассигнования на 2020 год
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		1 004 926,9	753 088,1	923 945, 6	943 723,4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	54 628,7	52 844,8	52 670,2	52 150,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	1 567,6	1 572,4	1 589,3	1 647,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И	03	237,5			

ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ					
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	52 475,2	47 735,8	52 500,8	57 830,6
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	95 248,3	50 448,2	75 230,8	75 230,8
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	40,0	40,0	40,0	40,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	660 198,6	469 265,2	615 193,7	630 699,7
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	57 374,7	57 807,8	52 987,6	52 237,6
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	15 229,6	11 608,3	11 967,5	12 121,5
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	755,2	726,0	726,0	726,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	1 109,7	1 109,7	1 109,7	1 109,7
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	4 988,4	6 027,4	6 027,4	6 027,4
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	14	61 073,4	53 902,6	53 902,6	53 902,6

#### ***Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»***

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» отражает расходы на обеспечение деятельности главы муниципального образования, местной администрации, обеспечение деятельности подведомственных учреждений, расходы на обеспечение деятельности представительных органов местного самоуправления, контрольно-счетной палаты, расходы финансовых органов в соответствии с бюджетным законодательством.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2018 год – 52 844,8 тыс.руб. или 96,7 % к уточненному бюджету 2017 года;

2019 год – 52 670,2 тыс.руб. или 99,7% к бюджету 2018 года;

2020 год – 52 150,3 тыс.руб. или 99 % к бюджету 2019 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 7 %, на 2019 год – 5,7 %, на 2020 год – 5,5 %.

#### ***Расходы по разделу «Национальная оборона»***

В разделе 0200 «Национальная оборона» в соответствии с Федеральным законом от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение полномочий Российской Федерации на осуществление воинского учета на территориях, на которых отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2018 год – 1 572,4 тыс.руб. или 100,3 % к уточненному бюджету 2017 года;

2019 год – 1 589,3 тыс.руб. или 101,1 % к бюджету 2018 года;

2020 год – 1 647,2 тыс.руб. или 103,6 % к бюджету 2019 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 0,2 %, на 2019 год - 0,2 %, на 2020 год – 0,2 %.

#### ***Расходы по разделу «Национальная экономика»***

Раздел 0400 «Национальная экономика» отражает расходы, связанные с руководством, управлением, оказанием услуг, а также предоставлением государственной поддержки в целях развития национальной экономики. В данном разделе предусмотрены расходы в области сельского хозяйства, дорожного хозяйства, а также других вопросов в области национальной экономики.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2018 год – 47 735,8 тыс.руб. или 91 % к уточненному бюджету 2017 года;

2019 год – 52 500,8 тыс.руб. или 110 % к бюджету 2018 года;

2020 год – 58 830,6 тыс.руб. или 110,2 % к бюджету 2019 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 6,3 %, на 2019 год – 5,7 %, на 2020 год – 6,1 %.

#### ***Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» отражает расходы на обеспечение деятельности и поддержание жилищно-коммунальной отрасли Ахтубинского района.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2018 год – 50 448,2 тыс.руб. или 53 % к уточненному бюджету 2017 года;

2019 год – 75 230,8 тыс.руб. или 149,1 % к бюджету 2018 года;

2020 год – 75 230,8 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2019 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 6,7 %, на 2019 год – 8,1 %, на 2020 год – 8 %.

#### ***Расходы по разделу «Охрана окружающей среды»***

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды» отражает расходы на осуществление природоохранных мероприятий на территории муниципального образования «Ахтубинский район» (ликвидация несанкционированных свалок на территории сельских поселений).

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2018 год – 40,0 тыс.руб. или 100 % к уточненному бюджету 2017 года;

2019 год – 40,0 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2018 года;

2020 год – 40,0 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2019 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 0,04 %, на 2019 год – 0,04 %, на 2020 год – 0,04 %.

#### ***Расходы по разделу «Образование»***

Раздел 0700 «Образование» отражает направление расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере образования, обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций, общеобразовательных организаций, организаций дополнительного образования, а также расходы организаций, осуществляющих обеспечение деятельности в области молодежной политики, оздоровления и отдыха детей.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2018 год – 469 265,2 тыс.руб. или 71,1 % к уточненному бюджету 2017 года;

2019 год – 615 193,7 тыс.руб. или 131,1 % к бюджету 2018 года;

2020 год – 630 699,7 тыс.руб. или 102,5 % к бюджету 2019 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 62,3 %, на 2019 год – 66,6 %, на 2020 год – 66,8 %.

#### ***Расходы по разделу «Культура и кинематография»***

Раздел 0800 «Культура и кинематография» отражает расходы на содержание учреждений культуры, проведения культурных мероприятий, развитие национальных культур народов, проживающих на территории Ахтубинского района, а также поддержку кинематографии.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2018 год – 57 807,8 тыс.руб. или 100,8 % к уточненному бюджету 2017 года;

2019 год – 52 987,6 тыс.руб. или 91,7 % к бюджету 2018 года;

2020 год – 52 237,6 тыс.руб. или 98,6 % к бюджету 2019 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 7,7 %, на 2019 год – 5,7 %, на 2020 год – 5,5 %.

#### ***Расходы по разделу «Социальная политика»***

Раздел 1000 «Социальная политика» отражает расходы на пенсионное обеспечение – доплаты к пенсиям муниципальных служащих и охрану семьи и детства в виде компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2018 год – 11 608,3 тыс.руб. или 76,2 % к уточненному бюджету 2017 года;

2019 год – 11 967,5 тыс.руб. или 103,1 % к бюджету 2018 года;

2020 год – 12 121,5 тыс.руб. или 101,3 % к бюджету 2019 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 1,5 %, на 2019 год – 1,3 %, на 2020 год – 1,3 %.

#### ***Расходы по разделу «Физическая культура и спорт»***

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» отражает направление расходов на реализацию мероприятий в сфере физической культуры и спорта, укрепление материально-технической базы.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2018 год – 726,0 тыс.руб. или 96,1 % к уточненному бюджету 2017 года;

2019 год – 726,0 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2018 года;

2020 год – 726,0 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2019 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 0,1 %, на 2019 год – 0,1 %, на 2020 год – 0,1 %.

#### ***Расходы по разделу «Средства массовой информации»***

Раздел 1200 «Средства массовой информации» отражает расходы на обеспечение размещения муниципальных правовых актов, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2018 год – 1 109,7 тыс.руб. или 100 % к уточненному бюджету 2017 года;

2019 год – 1 109,7 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2018 года;

2020 год – 1 109,7 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2019 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 0,1 %, на 2019 год – 0,1 %, на 2020 год – 0,1 %.

#### ***Расходы по разделу***

##### ***«Обслуживание государственного и муниципального долга»***

Расходные обязательства МО «Ахтубинский район» по обслуживанию муниципального долга (раздел 1300) определяются на основании графиков платежей, закрепленных договорами и соглашениями с кредиторами, а также планируемых привлечений коммерческих кредитов.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2018 год – 6 027,4 тыс.руб. или 120,8 % к уточненному бюджету 2017 года;

2019 год – 6 027,4 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2018 года;

2020 год – 6 027,4 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2019 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 0,8 %, на 2019 год – 0,7 %, на 2020 год – 0,6 %.

***Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»***

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» предусмотрены расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Ахтубинского района и бюджету Астраханкой области.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

2018 год – 53 902 ,6 тыс.руб. или 88,3 % к уточненному бюджету 2017 года;

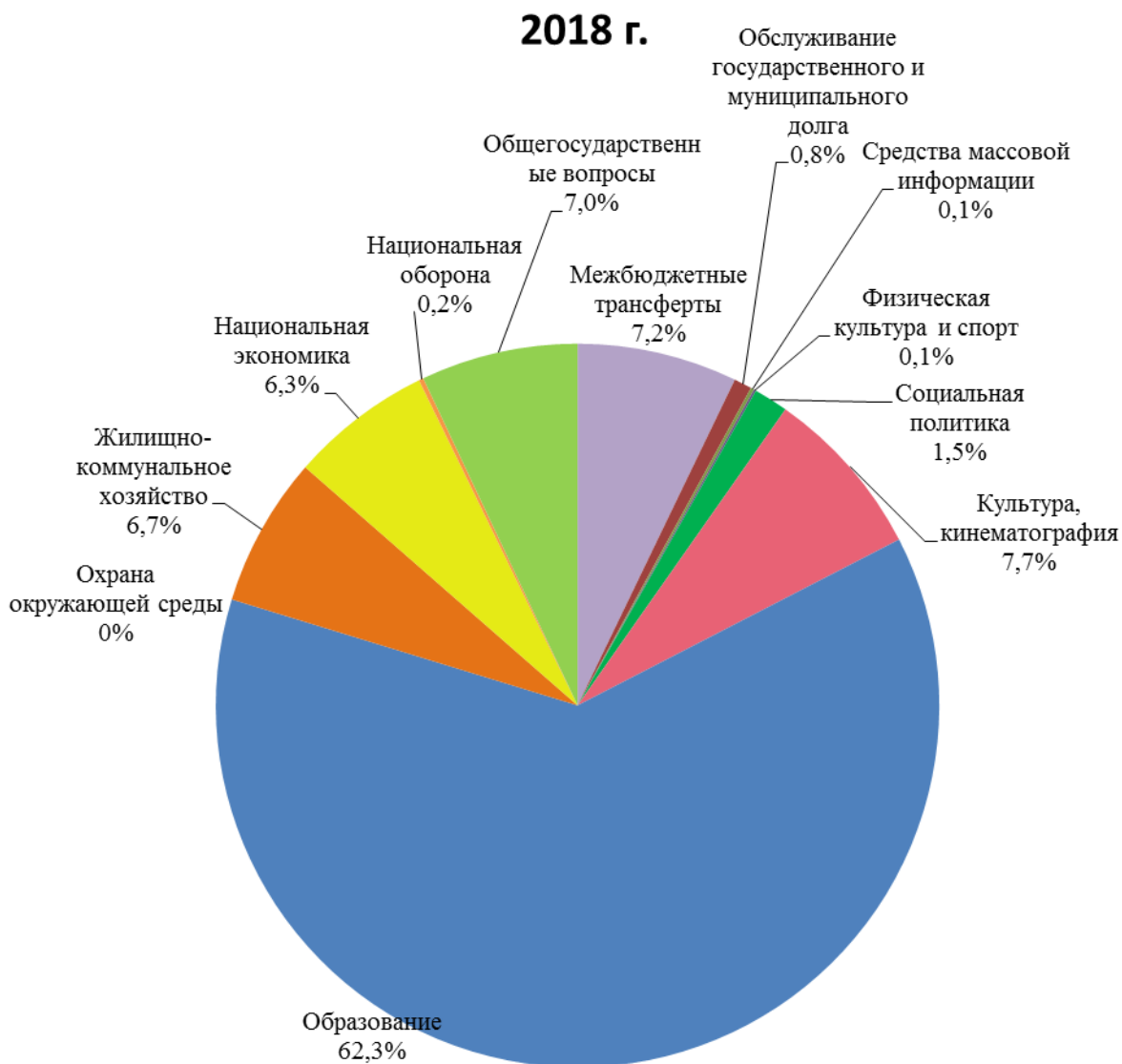
2019 год – 53 902 ,6 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2018 года;

2020 год – 53 902 ,6 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2019 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 7,2 %, на 2019 год – 5,8 %, на 2020 год – 5,7 %.

Структура расходов бюджета по разделам бюджетной классификации в общем объеме расходов на 2018 год, представлена в диаграмме:





Наибольший удельный вес в структуре расходов 2018 года занимают расходы на финансирование:

- образования 62,3% (в проекте 2017г-60,9%);
- культуры и кинематографии 7,7% (в проекте 2017г-7,1%);
- межбюджетные трансферты общего характера 7,2% (в проекте 2017г-7,3%);
- общегосударственные вопросы 7,0% (в проекте 2017г-7,5%);
- жилищно-коммунальное хозяйство 6,7% (в проекте 2017г-6,8%);
- национальная экономика 6,3% (в проекте 2017г-7,3%).

#### **4.2. Программная структура расходов бюджета Ахтубинского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

Перечень муниципальных программ бюджета Ахтубинского района, утвержден постановлением администрации Ахтубинского района от 09.12.2016 № 539 «Об утверждении перечня муниципальных программ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», постановлением администрации Ахтубинского района от 05.04.2017 № 173 «О внесении изменений в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 09.12.2016 № 539».

В настоящее время администрацией Ахтубинского района утверждено 20

муниципальных программ, заказчиками, координаторами и ответственными исполнителями которых являются 18 структурных подразделений и муниципальных учреждений администрации Ахтубинского района.

Расходы бюджета Ахтубинского района в разрезе муниципальных программ и ведомственных целевых программ, не вошедших в муниципальные программы, на 2017-2020 годы представлены в таблице.

тыс.руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2017 года	2018 год	2019 год	2020 год
МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы"	610 032,2	419 017,2	564 952,2	581 526,0
МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы"	2 318,0	2 674,9	2 674,9	2 674,9
МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы"	94 055,0	94 434,4	89 891,3	88 895,2
МП "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район" в 2016-2020 годах"	40,0	40,0	40,0	40,0
МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы"	3 625,3	726,0	726,0	726,0
МП "Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы"	1 677,3	1 713,9	1 713,9	1 713,9
МП "Празднование дня района на 2016-2020 годы"	283,4	283,4	283,4	283,4
МП "Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы"	12 842,7	12 191,9	12 191,9	11 491,9
МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы"	100,0	100,0	100,0	100,0
МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года"	34 915,8	28 009,4	24 803,8	24 912,6
МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы"	3 429,8	3 160,3	2 198,5	2 257,1
МП "Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы"	1 554,7	1 421,2	1 421,2	1 421,2
МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы"	12 099,5	17 604,1	25 436,5	30 598,9
МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы"	10 607,5	10 180,7	10 180,7	10 180,7
МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020"	143 434,6	116 598,3	142 497,8	142 555,7

годы"				
МП "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2020 годы"	1 109,7	1 109,7	1 109,7	1 109,7
МП "Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" в 2016-2020 гг."	36 344,6	35 995,0	36 169,9	35 682,4
МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2020 годы»	83,5	83,5	83,5	83,5
МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район» на 2016-2020 годы"	337,1	93,3	93,3	93,3
МП «Формирование современной городской среды»	24 202,5	288,0	288,0	288,0
Иные непрограммные мероприятия	10 473,5	6 002,7	5 728,8	5 728,8
Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО "Ахтубинский район"	1 360,2	1 360,2	1 360,2	1 360,2
ИТОГО:	1 004 926,9	753 088,1	923 945,6	943 723,4

В проекте бюджета объем средств, направляемых на реализацию муниципальных программ в 2018 году, составит 99,0 % от общего объема расходов бюджета, в 2019 году – 99,2 %, в 2020 году – 99,2 %.

Объем средств, направляемых на реализацию непрограммных направлений составит в 2018 году 1,0 % от общего объема расходов бюджета, в 2019 году – 0,8 %, в 2020 году – 0,8 %.

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

В рамках реализации МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» планируются расходы местного бюджета с учетом разграничения предметов ведения и бюджетных полномочий между различными уровнями власти в Российской Федерации с учетом реализации:

- закона Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Указа Президента РФ от 07.05.2012 N 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

В целом на обеспечение деятельности 46 учреждений образований будут направлены средства собственного бюджета в размере 182 152,0 тыс.руб., из них:

- на фонд оплаты труда работников – 104 099,0 тыс.руб.;
- на коммунальные услуги – 56 095,3 тыс.руб.;
- на прочие мероприятия – 21 957,7 тыс.руб.

Объем средств на муниципальную программу «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» составит:

в 2018 году – 419 017,2 тыс. руб.;

в 2019 году – 564 952,2 тыс. руб.;

в 2020 году – 581 526,0 тыс. руб.

Объемы бюджетных ассигнований за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» на реализацию основных мероприятий муниципальной программы в 2018-2020 годах сформированы исходя из уровня 2017 года с учетом общих подходов к формированию проекта бюджета.

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

в 2018 году – 135 947,7 тыс. руб.;

в 2019 году – 185 169,1 тыс. руб.;

в 2020 году – 189 957,0 тыс. руб.

За счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области:

на 2018 год – 78 734,9 тыс. руб.;

на 2019 год – 127 956,3 тыс. руб.;

на 2020 год – 132 744,2 тыс. руб.

субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, и осуществляются посредством предоставления субвенций местным бюджетам:

в 2018 году – 76 887,30 тыс. руб.;

в 2019 году – 125 739,2 тыс. руб.;

в 2020 году – 130 368,7 тыс. руб.

- на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, находящиеся на территории Астраханской области за счет субвенции:

в 2018 году – 1 847,6 тыс. руб.;

в 2019 году – 2 217,1 тыс. руб.;

в 2020 году – 2 375,5 тыс. руб.

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

в 2018 году – 57 212,8 тыс. руб.;

в 2019 году – 57 212,8 тыс. руб.;

в 2020 году – 57 212,8 тыс. руб.

на выплату заработной платы работникам, осуществляющим содержание зданий и сооружений, обустройства прилегающей к ним территории, а также осуществляющих присмотр и уход за детьми – 32 581,2 тыс. руб.;

В рамках подпрограммы «Развитие общего образования» на содержание 24 школ планируются средства:

в 2018 году – 222 895,6 тыс. руб.;

в 2019 году – 319 246,4 тыс. руб.;

в 2020 году – 331 626,8 тыс. руб.

за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях:

в 2018 году – 156 316,4 тыс. руб.;

в 2019 году- 252 667,2 тыс. руб.;

в 2020 году- 265 047,6 тыс. руб.

За счет собственного бюджета на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений средства:

в 2018 году- 66 579,2 тыс. руб.;

в 2019 году- 66 579,2 тыс. руб.;

в 2020 году- 66 579,2 тыс. руб.,

в том числе расходы на выплату заработной платы работникам, осуществляющим содержание зданий и сооружений, обустройства прилегающей к ним сооружений, а также осуществляющих присмотр и уход за детьми в дошкольных группах при школах в сумме 27 758,9 тыс.руб.;

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

в 2018 году- 35 752,7 тыс. руб.;

в 2019 году- 35 752,7 тыс. руб.;

в 2020 году- 35 752,7 тыс. руб.

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

в 2018 году- 19 124,1 тыс. руб.;

в 2019 году- 19 486,9 тыс. руб.;

в 2020 году- 19 642,4 тыс. руб.

За счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области:

субсидия из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области на софинансирование расходов на оплату труда работников муниципальных централизованных бухгалтерий, обслуживающих муниципальные образовательные организации:

в 2018 году- 1 813,9 тыс. руб.;

в 2019 году- 2 176,7 тыс. руб.;

в 2020 году- 2 332,2 тыс. руб.

На выполнение муниципального задания МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» -

в 2018 году- 10 895,3 тыс. руб.;

в 2019 году- 10 895,3 тыс. руб.;

в 2020 году- 10 895,3 тыс. руб.

и МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием»

в 2018 году- 6 414,9 тыс. руб.;

в 2019 году- 6 414,9 тыс. руб.;

в 2020 году- 6 414,9 тыс. руб.

В рамках подпрограммы «Обеспечение доступности качественных образовательных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, и повышения престижа педагогической профессии» планируются средства

в 2018 году - 24,7 тыс. руб.;

в 2019 году - 24,7 тыс. руб.;

в 2020 году - 24,7 тыс. руб.

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

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие

преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы» в 2018 году составляют 2 674,9 тыс.руб.

Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе» составляют 69,4 тыс.руб.

Параметры финансового обеспечения подпрограммы «Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе» составляют 2 534,1 тыс.руб. в связи с необходимостью оборудования системами технического контроля - видеонаблюдения помещений и территории дошкольных образовательных учреждений.

Параметры финансового обеспечения подпрограммы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)» составляют 71,4 тыс.руб. Реализация данной подпрограммы подразумевает проведение литературно-музыкальных, культурно-досуговых мероприятий, лекций-концертов.

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

На реализацию мероприятий МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» в 2018 году планируется выделение средств в сумме 94 434,4 тыс. руб.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Создание условий для обеспечения населения Ахтубинского района услугами по организации досуга и услугами учреждений культуры» планируется выделение средств в сумме 20 795,2 тыс.руб. в рамках муниципальных заданий, из них:

- на обеспечение деятельности МБУК «Центр народной культуры» - 16 052,5,0 тыс.руб.
- на организацию и проведение мероприятий – 852,5 тыс.руб.
- на осуществление части полномочий поселений по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов поселений – 3 890,2 тыс.руб.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов» планируется выделение средств в сумме 11 065,2 тыс.руб., из них:

- на обеспечение деятельности МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» - 10 350,3 тыс.руб.;
- на организацию и проведение мероприятий – 96,7 тыс.руб.;
- на осуществление части полномочий поселений по организации библиотечного обслуживания населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек поселения за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов поселений – 599,0 тыс.руб.
- на поддержку отрасли культуры за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области – 19,2 тыс.руб. (комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек).

На реализацию мероприятий подпрограммы «Организация предоставления дополнительного образования детей муниципальными образовательными учреждениями культуры Ахтубинского района» планируется выделение 36 811,5 тыс.руб., в том числе:

- на обеспечение деятельности 2 школ – 36 762,8 тыс.руб.;
- на организацию и проведение мероприятий – 48,7 тыс.руб.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение доступности и сохранности историко-культурного наследия» планируется выделение средств в размере 1 602,5 тыс.руб. на

обеспечение деятельности МБУК «Районный историко-краеведческий музей» и проведение прочих мероприятий.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие кинообслуживания населения Ахтубинского района» планируется выделение средств в размере 3 076,1 тыс.руб. на обеспечение деятельности МБУ по кинообслуживания населения города Ахтубинска и Ахтубинского района.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры администрации МО «Ахтубинский район» планируется выделение средств в размере 17 002,3 тыс.руб., из них:

- на выполнение муниципального задания МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» - 2 727,9 тыс.руб.;
- на обеспечение деятельности МБУ «Хозяйственно-техническая служба» - 14 274,4 тыс.руб., в том числе 335,2 тыс.руб. на осуществление части полномочий поселений:
- по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры;
- по организации библиотечного обслуживания населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек поселения за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов поселений.

В целом на обеспечение деятельности 10 учреждений культуры средства собственного бюджета в 2018 году будут направлены в размере 89 590,8 тыс.руб., из них:

- на фонд оплаты труда работников – 78 518,9 тыс.руб.;
- на коммунальные услуги – 4 601,0 тыс.руб.;
- на прочие мероприятия – 6 470,9 тыс.руб.

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

Расходы бюджета Ахтубинского района на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» предусмотрены в объеме 40,0 тыс.руб. на реализацию подпрограммы «Управление отходами в МО «Ахтубинский район» направлена на осуществление природоохранных мероприятий на территории муниципального образования «Ахтубинский район» (ликвидация несанкционированных свалок на территории сельских поселений).

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

В 2018 году в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы» планируются расходы в сумме - 726,0 тыс.руб. на создание условий для развития физической культуры и массового спорта в Ахтубинском районе среди различных категорий и групп населения (проведение мероприятий, участие в выездных соревнованиях, оснащение материально-технической базы команд), или 47,6% к 2017 году.

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

В целях реализации финансового обеспечения деятельности МБУ «Ахтубинский районный архив» в рамках муниципальной программы «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы» на сохранение документального фонда предусмотрено 1 713,9 тыс.руб. или 102,2% к 2017 году.

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

На реализацию муниципальной программы «Празднование дня района на 2016-2020 годы» в 2018 году предусмотрены средства на проведение праздничных мероприятий, посвященных знаменательной дате образования Ахтубинского района в объеме 283,4 тыс.руб., или 100% к 2017 году.

***МП «Молодёжь Ахтубинского района на 2016-2020 годы»***

На 2018 год расходы бюджета Ахтубинского района на реализацию муниципальной программы «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы» предусмотрены в размере 12 191,9 тыс.руб., или 94,9% к 2017 году, из них:

- на подпрограмму «Обеспечение деятельности МБУ Ахтубинского района «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» на 2016-2020 годы» на обеспечение деятельности 5-ти подростковых клубов Ахтубинского района, направленных на процесс воспитания и обучения в интересах человека в области молодежной и семейной политики, в сумме 9 138,1 тыс. руб.

- на функционирование Комитета по делам семьи, подростков и молодежи в рамках ВЦП «Обеспечение эффективности управления в сфере молодежной политики» – 3 053,8 тыс. руб.

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

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» предусмотрены расходы на 2018 год в сумме 100,0 тыс.руб. или 100% к 2017 году, на оказание муниципальной поддержки победителям конкурсного отбора для субсидирования целевых расходов, произведенных субъектами малого и среднего предпринимательства, связанных с началом предпринимательской деятельности на территории МО «Ахтубинского района». Денежные средства из бюджета МО «Ахтубинский район» предоставляются на конкурсной основе.

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

С целью реализации оказания государственной поддержки на развитие сельскохозяйственного производства в Ахтубинском районе в рамках муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» предусмотрено в 2018 году предоставление субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям в размере 25 756,7 тыс.руб., или 82% к 2017 году, из них:

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства в сумме 21 706,2 тыс.руб.;

- на содействие достижений целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса в сумме 3 440,7 тыс.руб.;

- на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе в сумме 609,8 тыс.руб.;

На осуществление органами местного самоуправления организационных функций, необходимых для обеспечения оказания государственной поддержки в сфере развития сельского хозяйства из областного бюджета предусмотрено 2 252,7 тыс.руб.

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

В 2018 году на реализацию мероприятий в рамках МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 3 160,3 тыс.руб., или 92,1% к 2017 году, в том числе:



- на проведение мероприятий, ремонтно-восстановительных работ по бесперебойному обеспечению водоснабжения населения в границах поселений 1 459,2 тыс.руб.;
- на изготовление проектно-сметной документации на строительство (реконструкция) разводящих водопроводных сетей в с.Капустин Яр в размере 1 100,0 тыс.руб.
- на осуществление отдельных государственных полномочий Астраханской области в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения за счет средств бюджета Астраханской области в размере 601,1 тыс.руб., в том числе: 97,2 тыс.руб. – на заработную плату специалиста, 503,9 тыс.руб. – на проведение мероприятий.

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

В 2018 году в рамках реализации муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 421,2 тыс.руб., или 91,4% к 2017 году, из них:

- на внесение изменений в схему территориального планирования Ахтубинского района», разработку градостроительной документации и разработку документов по планировке территории Ахтубинского района - 1 300,0 тыс.руб.
- на утверждение генеральных планов и правил землепользования и застройки муниципальных образований – 121,2 тыс.руб.

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

Расходы бюджета Ахтубинского района на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы» предусмотрены в следующих объемах:

тыс.руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2017 года	2018 год		2019 год		2020 год	
		Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %
1	2	3	4 = 3/2*100	5	6 = 5/3 *100	7	8 = 7/5 * 100
Всего	12 099,5	17 604,1	145,5	25 436,5	144,5	30 598,9	120,3
в том числе:							
Подпрограмма «Обустройство пешеходных переходов в сельских населенных пунктах Ахтубинского района»	1 039,0	500,0	48,1	500,0	100,0	500,0	100,0
Подпрограмма «Паспортизация и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог местного значения общего пользования»	600,0	800,0	133,3	800,0	100,0	800,0	100,0

Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства на территории сельских поселений Ахтубинского района»	10 460,5	11 097,6	106,0	16 193,0	145,9	19 551,4	120,7
Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства на территории городских поселений Ахтубинского района»	0,0	5 206,5	0,0	7 943,5	152,6	9 747,5	122,7

## ДОРОЖНЫЙ ФОНД АХТУБИНСКОГО РАЙОНА

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

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

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

- на 2018 год в сумме 16 356,5 тыс. рублей, в том числе:
  - за счет средств бюджета Астраханской области предусмотрены средства в размере 14 899,2 тыс.руб.,
  - за счет средств, поступающих от акцизов в бюджет МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 1 457,3 тыс.руб.
- на 2019 год в сумме 24 188,9 тыс. рублей, в том числе:
  - за счет средств бюджета Астраханской области предусмотрены средства в размере 22 731,6 тыс.руб.,
  - за счет средств, поступающих от акцизов в бюджет МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 1 457,3 тыс.руб.
- на 2020 год в сумме 29 351,3 тыс. рублей, в том числе:
  - за счет средств бюджета Астраханской области предусмотрены средства в размере 27 894,0 тыс.руб.,
  - за счет средств, поступающих от акцизов в бюджет МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 1 457,3 тыс.руб.

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

В 2018 году на реализацию МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» предусмотрены средства в размере 10 180,7 тыс.руб. на обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МКУ «Управление по

хозяйственному и транспортному обеспечению органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район», или 96% к 2017 году.

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

Расходы бюджета Ахтубинского района на реализацию муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» предусмотрены в следующих объемах:

тыс.руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2017 года	2018 год		2019 год		2020 год	
		Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %
1	2	3	4=3/2*100	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
Всего	143 434,6	116 598,3	81,3	142 497,8	122,2	142 555,7	100,0
в том числе:							
Подпрограмма "Реализация мероприятий МО "Ахтубинский район" государственных программ Астраханской области"	125 602,9	99 168,5	79,0	125 068,0	126,1	125 125,0	100,0
Подпрограмма "Создание условий для реализации вопросов местного значения МО "Ахтубинский район"	9 662,8	9 851,4	102,0	9 851,4	100	9 851,4	100,0
Подпрограмма "Реализация мероприятий, направленных на исполнение наказов избирателей депутатам Думы Астраханской области"	933,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ВЦП "Обеспечение эффективного управления финансами Ахтубинского района на 2015-2020 годы"	7 235,9	7 578,4	104,7	7 578,4	100,0	7 578,4	100,0

В 2018 году на реализацию мероприятий в рамках МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» предусмотрены средства в сумме 116 598,3 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Астраханской области – 99 168,5 тыс. руб., за счет средств собственного бюджета – 17 429,8 тыс.руб.

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

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 1 572,4 тыс. руб., с последующей передачей 14 муниципальным образованиям Ахтубинского района;

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

- на осуществление органами местного самоуправления муниципального района полномочий по предоставлению дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений объем финансовой поддержки составит 49 790,6 тыс.руб. Расчетный размер подушевой дотации составляет 771,3 руб.;

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

- на обслуживание муниципального долга средства в сумме 6 027,4 тыс. руб.;

- на осуществление части полномочий на решение вопросов по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры в сумме 580,7 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района планируются в размере 3 243,3 тыс. руб. на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

На обеспечение деятельности финансовых органов в 2018 году предусмотрены средства в размере 7 578,4 тыс.руб., из них:

- на обслуживание программных продуктов «1С:Бюджет поселения», «1С:Бухгалтерия государственного учреждения», «1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения» для 10 сельских поселений Ахтубинского района, администрации МО «Ахтубинский район», МКУ по осуществлению закупок для муниципальных нужд МО «Ахтубинский район», МКУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район» в сумме 922,5 тыс.руб. с учетом повышения стоимости обслуживания;

- на информационно-правовое обслуживание системы «КонсультантПлюс» для администрации МО «Ахтубинский район», МКУ по осуществлению закупок для муниципальных нужд МО «Ахтубинский район», финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» с учетом предоставленной льготы финансовым органам от ООО «АИЦ «КонсультантПлюс» в сумме 285,0 тыс.руб.

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

В рамках подпрограммы «Повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством печатных СМИ на 2016-2020 годы» запланированы расходы в виде субсидии юридическим лицам на возмещение затрат, связанных с выполнением работ, оказанием услуг по опубликованию муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации в объеме 1109,7 тыс.руб., или 100% к 2017 году.

***МП «Реализация функций органов местного самоуправления на 2016-2020 гг.»***

В рамках реализации муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления» в 2018 году всего предусмотрено 35 995,0 тыс. руб. из них за счет средств бюджета Астраханской области 539,6 тыс.руб. и за счет собственного бюджета 35 455,4 тыс.руб.

За счет средств Астраханской области предусмотрены средства:

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

- на ПП «Создание условий для организации деятельности административной комиссии в администрации МО «Ахтубинский район» в 2016-2020 гг.» в сумме 161,9 тыс. руб.

На выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим администрации МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в сумме 9 812,4 тыс.руб.

На обеспечение функций органов местного самоуправления Ахтубинского района запланировано 25 643,0 тыс. руб., в том числе на обеспечение деятельности МКУ по осуществлению закупок для муниципальных нужд МО «Ахтубинский район» - 1 386,0 тыс. руб.

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

В рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2020 годы» планируются расходы в объеме 83,5 тыс. руб. на повышение уровня обеспеченности населенных пунктов Ахтубинского района силами и материально-техническими средствами для ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечения безопасности людей на водных объектах, в том числе на организацию мест массового отдыха людей в поселениях Ахтубинского района, или 100% к 2017 году.

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

В рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района на 2016-2020 годы» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 93,3 тыс. руб. на мероприятия по оценке недвижимости, признанию прав и регулирование отношений по муниципальной собственности МО «Ахтубинский район» или 27,7% к 2017 году.

#### ***МП «Формирование современной городской среды»***

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды» на 2018 год предусмотрены бюджетные назначения на сумму 288,0 тыс.руб. на компенсацию расходов бюджета Астраханской области, предоставленных на реализацию мероприятий, в виде субсидий из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области на реализацию муниципальных программ формирования современной городской среды (благоустройство дворовых и общественных территорий).

***Анализ представленных 20-ти «Проектов внесения изменений в муниципальные программы», показал полное соответствие показателей их финансирования, показателям проекта решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, за исключением проекта муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района на 2016-2020 годы», где объемы бюджетных ассигнований (307,6 тыс.руб.) не соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в проекте решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов в сумме 93,3 тыс. руб.***

#### ***Непрограммные мероприятия***

К непрограммным мероприятиям в проекте бюджета на 2018 год отнесены расходы в сумме 6 002,7 тыс.руб., из них на:

- функционирование представительного органа муниципального образования – Совет МО «Ахтубинский район» - 1 953,0 тыс.руб.;

- обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 1 254,7 тыс.руб.;

- реализацию муниципальным районом полномочий, переданных поселениями контрольно-счетной палате МО «Ахтубинский район» на осуществление внешнего муниципального финансового контроля на 2017 год, согласно заключенным соглашениям в сумме 173,9 тыс.руб.;

- оплату взносов на капитальный ремонт имущества администрации МО «Ахтубинский район» в многоквартирных домах, формирующие фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора в сумме 76,8 тыс.руб.;

- создание резервного фонда администрации муниципального образования «Ахтубинский район» в целях повышения маневрирования бюджетными ресурсами - 400,0 тыс.руб. (уровень 2017 года).

Средства резервного фонда могут быть направлены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В составе непрограммных мероприятий предусмотрены зарезервированные средства в сумме 2 144,3 тыс.руб. в целях их дальнейшего перераспределения на исполнение судебных актов, погашение кредиторской задолженности, сложившейся по итогам исполнения бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2017 год.

#### ***Непрограммное направление деятельности функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район»***

В рамках непрограммных направлений деятельности функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства на функционирование высшего должностного лица муниципального образования в размере 1 360,2 тыс.руб. Расходные обязательства по денежному содержанию главы муниципального образования определены согласно распоряжению Правительства Астраханской области от 01.11.2007 № 657-Пр «О предельных нормативах размеров оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности Астраханской области».

### **4.3. Ведомственная структура расходов бюджета Ахтубинского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

Проектом решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, предусмотрены ассигнования 8-ми главным распорядителям бюджетных средств (далее-ГРБС).

Ведомственная структура расходов бюджета на 2017-2020 годы, выглядит следующим образом:

Наименование	Уточненный бюджет 2017 года	2018 год		2019 год		2020 год	
		Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %
1	2	3	4=3/2*100	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
<b>Расходы всего, из них:</b>	<b>1004926,9</b>	<b>753088,2</b>	<b>74,9</b>	<b>923945,6</b>	<b>122,7</b>	<b>935640,4</b>	<b>101,3</b>
<b>1. Администрация, всего</b>	<b>75673</b>	<b>74088,2</b>	<b>97,9</b>	<b>79304,8</b>	<b>107,0</b>	<b>82234,2</b>	<b>103,7</b>

тыс.руб.

в т.ч. на функционирование главы МО и местной администрации	25637,3	25617,2	99,9	25617,2	100,0	25097,3	98,0
<b>2. Комитет по делам семьи, подростков и молодежи, всего</b>	<b>12958,7</b>	<b>12251,7</b>	<b>94,5</b>	<b>12251,7</b>	<b>100,0</b>	<b>11551,7</b>	<b>94,3</b>
в т.ч. обеспечение деятельности Комитета	3114,4	3053,8	98,1	3053,8	100,0	2353,8	77,1
<b>3. Контрольно-счетная палата, всего на обеспечение функций</b>	<b>1474,9</b>	<b>1428,6</b>	<b>96,9</b>	<b>1254,7</b>	<b>87,8</b>	<b>1254,7</b>	<b>100,0</b>
в т.ч. на обеспечение функций КСО	1234,9	1254,7	101,6	1254,7	100,0	1254,7	100,0
<b>4. Совет, на обеспечение функций</b>	<b>1867,8</b>	<b>1953</b>	<b>104,6</b>	<b>1953</b>	<b>100,0</b>	<b>1953</b>	100,0
<b>5. Управление культуры и кинофикации, всего</b>	<b>94431,9</b>	<b>94630,3</b>	<b>100,2</b>	<b>90087,2</b>	<b>95,2</b>	<b>89091,1</b>	<b>98,9</b>
в т.ч. обеспечение функций Управления	3424,3	3474,9	101,5	3474,9	100,0	2724,9	78,4
<b>6. Управление образованием, всего</b>	<b>615044</b>	<b>421609,1</b>	<b>68,5</b>	<b>567544,2</b>	<b>134,6</b>	<b>584118</b>	<b>102,9</b>
в т.ч. обеспечение функций Управления	4954,5	5272,4	106,4	5272,4	100,0	4522,4	85,8
<b>7. Управление сельского хозяйства, всего</b>	<b>34915,8</b>	<b>28009,4</b>	<b>80,2</b>	<b>24803,8</b>	<b>88,6</b>	<b>24912,6</b>	<b>100,4</b>
в т.ч. обеспечение функций Управления	3524,3	2252,7	63,9	2667	118,4	2837,1	106,4
<b>8. Финансовое управление</b>	<b>168560,8</b>	<b>118209,7</b>	<b>70,1</b>	<b>146746,2</b>	<b>124,1</b>	<b>148608,1</b>	<b>101,3</b>
в т.ч. обеспечение функций Управления	7235,9	7578,4	104,7	7578,4	100,0	7578,4	100,0

*Администрации МО «Ахтубинский район»* предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на 2018 год в размере 74088,2 тыс.руб., или 97,9% к уточненному бюджету 2017 года;

- на 2019 год в размере 79304,8 тыс.руб. или 107% к 2018 году;

- на 2020 год в размере 82234,2 тыс.руб. или 103,7% к 2019 году;

из них на функционирование главы МО и местной администрации:

- на 2018 год в размере 25617,2 тыс.руб., или 99,9% к уточненному бюджету 2017 года;

- на 2019 год в размере 25617,2 тыс.руб. или 100% к 2018 году;

- на 2020 год в размере 25097,3 тыс.руб. или 98,0% к 2019 году.

Удельный вес расходов распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств, в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 9,8%, на 2019 год – 8,6 %, на 2020 год – 8,8 %.

**Комитету по делам семьи, подростков и молодежи** предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на 2018 год в размере 12251,7 тыс.руб., или 94,5% к уточненному бюджету 2017 года;

- на 2019 год в размере 12251,7 тыс.руб. или 100% к 2018 году;

- на 2020 год в размере 11551,7 тыс.руб. или 94,3% к 2019 году,

из них на обеспечение деятельности Комитета:

- на 2018 год в размере 3053,8 тыс.руб., или 98,1% к уточненному бюджету 2017 года;

- на 2019 год в размере 3053,8 тыс.руб. или 100% к 2018 году;

- на 2020 год в размере 2353,8 тыс.руб. или 77,1% к 2019 году.

Удельный вес расходов, распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 1,6 %, на 2019 год – 1,3 %, на 2020 год – 1,2 %.

**Контрольно-счетной палате** предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на 2018 год в размере 1428,6 тыс.руб., или 96,9% к уточненному бюджету 2017 года;

- на 2019 год в размере 1254,7 тыс.руб. или 87,8% к 2018 году;

- на 2020 год в размере 1254,7 тыс.руб. или 100% к 2019 году,

из них на обеспечение функций контрольно-счетного органа муниципального района:

- на 2018 год в размере 1254,7 тыс.руб., или 101,6% к уточненному бюджету 2017 года;

- на 2019 год в размере 1254,7 тыс.руб. или 100% к 2018 году;

- на 2020 год в размере 1254,7 тыс.руб. или 100% к 2019 году.

Удельный вес расходов, распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 0,2%, на 2019 год – 0,1 %, на 2020 год – 0,1 %.

**Совету МО «Ахтубинский район»** предусматриваются бюджетные ассигнования на обеспечение функций:

- на 2018 год в размере 1953 тыс.руб., или 104,6% к уточненному бюджету 2017 года;

- на 2019 год в размере 1953 тыс.руб. или 100% к 2018 году;

- на 2020 год в размере 1953 тыс.руб. или 100% к 2019 году.

Удельный вес расходов, распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 0,2%, на 2019 год – 0,2 %, на 2020 год – 0,2 %.

**Управлению культуры и кинофикации** предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на 2018 год в размере 94630,3 тыс.руб., или 100,2% к уточненному бюджету 2017 года;

- на 2019 год в размере 90087,2 тыс.руб. или 95,2% к 2018 году;

- на 2020 год в размере 89091,1 тыс.руб. или 98,9% к 2019 году,

из них на обеспечение функций Управления:

- на 2018 год в размере 3474,9 тыс.руб., или 101,5% к уточненному бюджету 2017 года;

- на 2019 год в размере 3474,9 тыс.руб. или 100% к 2018 году;

- на 2020 год в размере 2724,9 тыс.руб. или 78,4% к 2019 году.

Удельный вес расходов, распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 12,6%, на 2019 год – 9,8 %, на 2020 год – 9,5 %.

**По сведениям, предоставленным Управлением культуры и кинофикации, расчетные потребности в бюджетных средствах, на 2018 год составляют 94318,3 тыс.руб. из них доведены бюджетные ассигнования в размере 89786,7 тыс.руб. за счет средств местного бюджета, или 95,2% от потребности.**



**Управлению образованием** предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на 2018 год в размере 421609,1 тыс.руб., или 68,5% к уточненному бюджету 2017 года;

- на 2019 год в размере 567544,2 тыс.руб. или 134,6% к 2018 году;

- на 2020 год в размере 584118 тыс.руб. или 102,9% к 2019 году,

из них на обеспечение функций Управления:

- на 2018 год в размере 5272,4 тыс.руб., или 106,4% к уточненному бюджету 2017 года;

- на 2019 год в размере 5272,4 тыс.руб. или 100% к 2018 году;

- на 2020 год в размере 4522,4 тыс.руб. или 85,8% к 2019 году.

Удельный вес расходов распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 56%, на 2019 год – 61,4 %, на 2020 год – 62,4 %.

**По сведениям, предоставленным Управлением образования, расчетные потребности в бюджетных средствах, на 2018 год составляют:**

- за счет средств местного бюджета - 250679,9 тыс.руб., из них доведено бюджетных ассигнований в размере 182152 тыс.руб. или 72,6% от потребности;

- за счет средств областного бюджета - 463453,7 тыс.руб., из них доведено бюджетных ассигнований в размере 236865,2 тыс.руб. или 51,1% от потребности.

**Управлению сельского хозяйства** предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на 2018 год в размере 28009,4 тыс.руб., или 80,2% к уточненному бюджету 2017 года;

- на 2019 год в размере 24803,8 тыс.руб. или 88,6% к 2018 году;

- на 2020 год в размере 24912,6 тыс.руб. или 100,4% к 2019 году,

из них на обеспечение функций Управления:

- на 2018 год в размере 2252,7 тыс.руб., или 63,9% к уточненному бюджету 2017 года;

- на 2019 год в размере 2667 тыс.руб. или 118,4% к 2018 году;

- на 2020 год в размере 2837,1 тыс.руб. или 106,4% к 2019 году.

Удельный вес расходов распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 3,7%, на 2019 год – 2,7 %, на 2020 год – 2,7 %.

**Финансовому управлению** предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на 2018 год в размере 118209,7 тыс.руб., или 70,1% к уточненному бюджету 2017 года;

- на 2019 год в размере 146746,2 тыс.руб. или 124,1% к 2018 году;

- на 2020 год в размере 148608,1 тыс.руб. или 101,3% к 2019 году,

из них на обеспечение функций Управления:

- на 2018 год в размере 7578,4 тыс.руб., или 104,7% к уточненному бюджету 2017 года;

- на 2019 год в размере 7578,4 тыс.руб. или 100% к 2018 году;

- на 2020 год в размере 7578,4 тыс.руб. или 100% к 2019 году.

Удельный вес расходов распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год составляет 15,7 %, на 2019 год – 15,9 %, на 2020 год – 15,9 %.

## **5. Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета**

На 2017 год Решением Совета МО «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 21.09.2017 № 361) утвержден дефицит в объеме 23 058,9 тыс. рублей, что составляет 10 процентов от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Проектом Решения предусмотрено формирование бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» с дефицитом

- на 2018г - 14 757 991,46 руб. или 9,3 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в размере 10%;

- на 2019г – 12 601 309,46 руб. или 7,8% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в размере 10%;

- на 2020г – 8 083 000,00 руб. или 5% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На основании оценки исполнения бюджета 2017 года и показателей 2018 года прогнозируется превышение 50 процентов доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в собственных доходах бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» и распространение ограничений, предусмотренных пунктом 4 статьи 136 Бюджетного Кодекса РФ. Учитывая вышеизложенное, дефицит бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год запланирован в размере 5 процентов от общего годового объема доходов местного бюджета (без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Источники финансирования дефицита бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (приложения № 2 и 2.1 к проекту Решения), представляют собой сальдированную разницу между привлечением средств и погашением соответствующих долговых обязательств, изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета, а также сальдированный показатель по иным источникам.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2018 год предусмотрены в размере 14 757 991,46 рублей, на 2019 – 2020 годы - в размере 12 601 309,46 рублей и 8 083 000,00 рублей соответственно.

Динамика дефицита бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» и источников его финансирования в 2018 – 2020 годах представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	2017г (уточненный план)	2018г (проект)	Отклонение	2019г (проект)	Отклонение	2020г (проект)	Отклонение
<b>Дефицит</b>	<b>-23058,90533</b>	<b>-14757,99146</b>	<b>8300,9</b>	<b>-12601,30946</b>	<b>2156,682</b>	<b>-8083,0</b>	<b>4518,30946</b>
<b>Источники внутреннего финансирования, из них:</b>	<b>23058,9053</b>	<b>14757,99146</b>	<b>-8300,9</b>	<b>12601,30946</b>	<b>-2156,682</b>	<b>8083,0</b>	<b>-4518,30946</b>
кредиты кредитных организаций в валюте РФ, из них:	17030,69121	14757,99146		12601,30946		8083,0	

-получение кредитов	17030,69121	14757,99146		27601,30946		25083,0	
-погашение кредитов	0,0	0,0		-15000,0		-17000,0	
бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	-780,0	0,0		0,0		0,0	
изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	6028,21412	0,0		0,0		0,0	
иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	780,0	0,0		0,0		0,0	

Анализ динамики источников финансирования дефицита бюджета показывает, что в 2018 году в связи со снижением дефицита прогнозируется их спад по сравнению с 2017 годом на 8300,9 тыс. рублей, в 2019 году снижение источников финансирования по сравнению с 2018 годом составит 2156,682 тыс. рублей, а к 2020 году по сравнению с 2019 годом – 4518,3 тыс. рублей.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета:

- в 2018 году предусмотрено привлечение кредита от кредитных организаций в сумме 14757,99146 тыс.руб.;

- в 2019 году и 2020 году предусмотрена разница между привлеченными и погашенными кредитами, полученными от кредитных организаций в сумме 12601,30946 тыс.руб. и 8083,0 тыс.руб. соответственно.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (приложения 14 и 14.1 к проекту бюджета) представляет собой перечень заимствований муниципального образования на период 2018-2020 годов, с указанием объема заимствований и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга.

На 2018 год программой предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 14757,99146 тыс. рублей. В 2019-2020 годах предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций соответственно в суммах 27601,30946 тыс. рублей и 25083,0 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов в 2018-2020 годах не планируется. Муниципальные гарантии в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов предоставляться не будут.

## 6. Оценка муниципального долга

Проектом Решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» предельный объем муниципального долга предлагается установить:

-на 2018 год – 79 000,0 тыс. рублей;

-на 2019 год – 80 000,0 тыс. рублей;

-на 2020 год – 80 000,0 тыс. рублей,

что не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ - 100% от

утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального долга предусматривается в размере:

- на 1 января 2019 года – 46 757,99146 тыс. рублей;
- на 1 января 2020 года – 59 359,30092 тыс. рублей;
- на 1 января 2021 года – 67 442,30092 тыс. рублей,

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

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ (не более 15 % всех расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), и предусматривается в размере по 6 027,4 тыс.руб. ежегодно.

## **7. Публичные слушания по проекту бюджета**

Статьей 28 ФЗ от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» установлено обязательное вынесение проекта местного бюджета на публичные слушания.

Постановлением Администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 21.11.2017г № 777, в соответствии со статьёй 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 25.06.2015 № 94 «Об утверждении Положения о порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «Ахтубинский район», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район», утвержденным решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 27.10.2016 № 244, статьёй 53 Устава муниципального образования «Ахтубинский район», в целях соблюдения прав граждан на ознакомление с проектом бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» и на участие в обсуждении проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», публичные слушания по проекту бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, назначены на 01 декабря 2017 года.

## **Выводы и предложения**

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта Решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» проведены:

- оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства;
- оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в виде межбюджетных трансфертов;
- оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета;
- оценка соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в проекте бюджета к финансированию за счет средств местного бюджета, объемам бюджетных обязательств, утвержденным муниципальными правовыми актами;
- оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- оценка муниципального долга.

В целом по результатам экспертизы проекта решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

Проект Решения о бюджете внесен на рассмотрение Совета МО «Ахтубинский район» в срок, установленный Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район», утвержденным Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 27.10.2016 № 244.

Документы и материалы к проекту Решения о бюджете представлены в полном объеме согласно перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При формировании бюджета разработчиками проекта не сформированы условно - утвержденные расходы бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов в связи с внесением изменений в Бюджетный кодекс РФ (Федеральный закон от 29.07.2017 N 262-ФЗ), связанных с приостановлением до 01 января 2018 года нормы о необходимости формирования условно – утвержденных расходов на плановый период.

По результатам анализа текстовой части проекта Решения подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям бюджетного законодательства.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта Решения о бюджете соответствует значениям этих показателей в приложениях к проекту Решения.

Бюджет сбалансирован по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета и расходам.

Общий объем доходов бюджета на 2018 год прогнозируются в размере 738 330,2 тыс. руб., или 75,2% к уточненному бюджету 2017 года;

- на 2019 год 911 344,3 тыс.руб. или 123,4% к 2018 году;

- на 2020 год 935 640,4 тыс.руб. или 102,7% к 2019 году.

Расходы бюджета Ахтубинского района планируются в следующих объемах:

2018 год – 753 088,1 тыс.руб. или 74,9 % от уточненного бюджета 2017 года;

2019 год – 923 945, 6 тыс.руб. или 122,7 % от бюджета 2018 года;

2020 год – 943 723,4 тыс.руб. или 102,1 % от бюджета 2019 года.

Уменьшение расходов в 2018 году относительно расходов 2017 года обусловлено уменьшением безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Показатели бюджета на 2018 год по отношению к уточненному плану на 2017 год спрогнозированы с уменьшением: доходы на 243 537,8 тыс. рублей или на 24,8 %, расходы на 251 838,8 тыс. рублей или на 25%.

Дефицит бюджета на 2018г - 14 757 991,46 руб. или 9,3 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

- на 2019г – 12 601 309,46 руб. или 7,8% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

- на 2020г – 8 083 000,00 руб. или 5% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

Снижение размера дефицита к 2020 году до 5 процентов от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, обусловлено распространением

ограничений на МО «Ахтубинский район», предусмотренных пунктом 4 статьи 136 Бюджетного Кодекса РФ.

Предлагаемый на 2018 год прогноз по доходам в сумме 738 330,2 тыс. рублей обеспечен за счет доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы», на сумму 304 989,3 тыс. рублей или на 41,3% от общего объема доходов. Безвозмездные поступления планируются в сумме 433340,9 тыс. рублей, доля их соответственно составит 58,7%. В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых незначительно увеличится и составит 66,5 % в 2019 году, 67,2 % в 2020 году, что сохранит зависимость бюджета муниципального образования от областного бюджета.

По результатам оценки достоверности и полноты отражения неналоговых доходов в проекте бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, установлено несоблюдение принципа полноты отражения доходов, установленного статьей 32 БК РФ, в части не отражения в доходной части бюджета доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (0 руб.); доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений(0 руб.)

В силу статьи 32 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, «принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах».

Прогнозирование доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2018-2020 годы, в объеме 21307,9 тыс.руб., с темпами роста 85,7 % к уточненному прогнозу 2017 года (24873,6 тыс.руб.) выглядит более реалистичным. Вместе с тем, исходя из показателей исполнения бюджета за десять месяцев текущего финансового года, по состоянию на 01.11.2017г в размере 31% от прогноза 2017 года, и результатов мониторинга, проводимого КСП на протяжении нескольких лет, прогнозирование доходов от использования имущества в объеме 21,3 млн. руб. образует риски неисполнения прогнозируемых объемов доходов, и как следствие риски неисполнения в полном объеме принятых расходных обязательств, при исполнении бюджета в 2018-2020 годах.

Доходы и расходы за счет средств областного бюджета предусмотрены в соответствии с проектом Закона Астраханской области «О бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Кроме этого, проектом бюджета Астраханской области на 2018-2020 годы планируется изменение в структуре объемов безадресной финансовой помощи, предоставляемой местным бюджетам из бюджета Астраханской области. Так, проектом бюджета предусмотрена нераспределенная дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) в объеме 200,0 млн.руб. ежегодно.

Случаи и порядок предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) Астраханской области, а также их распределение между муниципальными образованиями, будут устанавливаться нормативным правовым актом Правительства Астраханской области.

При этом, рассматриваются основные направления по распределению дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов):

1) В случае изменений бюджетного законодательства, приводящих к снижению или образованию выпадающих доходов в местных бюджетах муниципальных образований Астраханской области;

2) На стимулирование роста налогового потенциала муниципальных образований Астраханской области в сравнении с истекшим периодом;

3) На реализацию Указов Президента Российской Федерации в части доведения заработной платы педагогических работников учреждений дополнительного образования детей и работников учреждений культуры до необходимого размера.

Расходная часть проекта решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирована в программном формате. Доля ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ составляет по годам: в 2018 году - 99%, в 2019 году – 99,2%, в 2020 году – 99,2% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования.

Анализ представленных 20-ти «Проектов внесения изменений в муниципальные программы», показал полное соответствие показателей их финансирования, показателям проекта решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, за исключением проекта муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района на 2016-2020 годы», где объемы бюджетных ассигнований (307,6 тыс.руб.) не соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в проекте решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов в сумме 93,3 тыс. руб.

В структуре общего объема расходов 2018 года, основное место занимают расходы на финансирование:

- образования 62,3% (в проекте 2017г-60,9%);
- культуры и кинематографии 7,7% (в проекте 2017г-7,1%);
- межбюджетные трансферты общего характера 7,2% (в проекте 2017г-7,3%);
- общегосударственные вопросы 7,0% (в проекте 2017г-7,5%);
- жилищно-коммунальное хозяйство 6,7% (в проекте 2017г-6,8%);
- национальная экономика 6,3% (в проекте 2017г-7,3%).

По сведениям, предоставленным Управлением культуры и кинофикации, расчетные потребности в бюджетных средствах, на 2018 год составляют 94318,3 тыс.руб. из них доведены бюджетные ассигнования в размере 89786,7 тыс.руб. за счет средств местного бюджета, или 95,2% от потребности.

По сведениям, предоставленным Управлением образования, расчетные потребности в бюджетных средствах, на 2018 год составляют:

- за счет средств местного бюджета - 250679,9 тыс.руб., из них доведено бюджетных ассигнований в размере 182152 тыс.руб. или 72,6% от потребности;
- за счет средств областного бюджета - 463453,7 тыс.руб., из них доведено бюджетных ассигнований в размере 236865,2 тыс.руб. или 51,1% от потребности.

По результатам экспертизы представленного проекта, в целях соблюдения принципов бюджетной системы, установленных Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Контрольно-счетная палата рекомендует при разработке проекта решения о внесении изменений в решение о бюджете на 2018-2020 годы, в доходной части бюджета отразить:

- прогноз Доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений;
- прогноз Доходов 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.

И отмечает, что резервами увеличения доходной части бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов является повышение эффективности управления муниципальным имуществом, в том числе земельными ресурсам; повышение уровня собираемости налогов, дальнейшее проведение работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район», отмечает, что предложенный проект Решения «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Оснований для его отклонения не установлено.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
муниципального образования «Ахтубинский район»  
С.В. Цапко