

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

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

Заключение

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

(в ред. от 16.03.2017 № 292, от 13.04.2017 № 313, от 29.06.2017 № 324, от 08.08.2017 № 354, от
21.09.2017 № 361, от 23.11.2017 № 389, от 14.12.2017 № 400)

27 декабря 2017 года

№ 3-52/2017

При подготовке заключения на проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 16.03.2017 № 292, от 13.04.2017 № 313, от 29.06.2017 № 324, от 08.08.2017 № 354, от 21.09.2017 № 361, от 23.11.2017 № 389, от 14.12.2017 № 400) (далее - проект Решения), Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) проанализировала данный проект с точки зрения:

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

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

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

Представленный проект, поступил в Контрольно-счетную палату 25 декабря 2017 года. В соответствии с требованиями статьи 16.4 Положения о бюджетном процессе, проект вносится вместе со следующими материалами:

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

Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2017 год:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено	Уточнения, предлагаемые проектом Решения	Темпы роста	
			абсолют.	%
Доходы	998 115,99282	999 531,35938	+1 415,36656	100,14
Расходы	1 021 144,20694	1 022 559,57350	+1 415,36656	100,14
Дефицит/ профицит (-/+)	- 23 028,21412	-23 028,21412	0	0

- увеличение общего объема доходов на 1 415,36656 тыс.руб. или на 0,1% к утвержденному прогнозу, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, снижения прогноза собственных доходов, и утвердить в объеме 999 531,35938 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 666 446,35485 тыс.руб.;

- увеличение общего объема расходов на 1 415,36656 тыс.руб., или на 0,1 % к утвержденным бюджетным назначениям, и утвердить в объеме 1 022 559,57350 тыс.руб.

С начала финансового года общий объем доходов возрос на 274 494,2 тыс.руб., в основном, за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них за счет роста собственных доходов на 23057,4 тыс.руб.

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

Покрытие дефицита бюджета в 2017 году планируется осуществить за счет:

- привлечения коммерческого кредита в размере 17 000,0 тыс. руб.;
- привлечения бюджетного кредита из областного бюджета в сумме 1 230,0 тыс. руб. (для дальнейшего направления МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 1 230,0 тыс. руб.);
- остатков средств бюджета в сумме 6 028, 21412 тыс. руб.;
- возврата бюджетных кредитов областному бюджету в сумме 780,0 тыс. руб. (МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 780,0 тыс. руб.);
- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета муниципального района в сумме 0,00162 тыс. руб.

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

1. Доходная часть бюджета

1.1. Исполнение доходной части бюджета

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

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

Таблица 2 (тыс. руб.)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2. Изменения доходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения предусматривается **увеличение** общего объема доходов бюджета **с 998 115,99282 тыс.руб. до 999 531,35937 тыс.руб.**, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 666 446,35485 тыс.руб. (**на 1 415,36656 тыс.руб.**), в том числе:

- **за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в целом на 1 415,36656 тыс. руб., из них:**

1) за счет увеличения субвенций по отрасли «Образование» на сумму 2 173,2 тыс. руб., в том числе:

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на сумму 1 970,5 тыс. руб.;
- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных

общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на сумму 202,7 тыс. руб.

2) за счет увеличения иных межбюджетных трансфертов из резервного фонда Правительства Астраханской области на 111,2 тыс.руб.

3) за счет уменьшения субвенций по отрасли «Сельское хозяйство» на сумму 508,88622 тыс. руб.

4) за счет уменьшения иных межбюджетных трансфертов на погашение кредиторской задолженности по объектам прошлых лет и (или) на исполнение исполнительных листов, выданных на основании судебных актов о взыскании задолженности по указанным объектам в рамках основного мероприятия "Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам на развитие дорожного хозяйства" государственной программы "Развитие дорожного хозяйства Астраханской области" на 318,88722 тыс.руб.;

5) за счет уменьшения субсидии из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения – 41,260 тыс.руб.

2. Расходная часть бюджета

2.1. Краткая характеристика исполнения расходной части бюджета

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

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

- (0100) «Общегосударственные вопросы» исполнены на 78,4% (43145,2 тыс.руб. при плане 55615,2 тыс.руб);
- (0200) «Национальная оборона» на 100% (1567,6 тыс.руб.);
- (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение на 98,1% (348,2 тыс.руб. при плане 354,8 тыс.руб);
- (0400) «Национальная экономика» на 70,6% (40622,9 тыс.руб. при плане 57513,8 тыс.руб);
- (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 80,8% (81040,1 тыс.руб. при плане 100262,9 тыс.руб);
- (0600) «Охрана окружающей среды» в рассматриваемом периоде 2017 года составило 0% (при плане 40,0 тыс.руб);
- (0700) «Образование» на 88% (588639,9 тыс.руб. при плане 669026,5 тыс.руб);

- (0800) «Культура и кинематография» на 84,7% (48895,4 тыс.руб. при плане 57703,0 тыс.руб);
- (1000) «Социальная политика» на 79,6% (9457,3 тыс.руб. при плане 11 877,1 тыс.руб);
- (1100) «Физическая культура и спорт» на 81,4% (615,1 тыс.руб. при плане 755,2 тыс.руб);
- (1200) «Средства массовой информации» на 70,9% (787,1 тыс.руб. при плане 1 109,7 тыс.руб);
- (1300) «Обслуживание муниципального долга» на 89,6% (2780 тыс.руб. при плане 3104,4 тыс.руб);
- (1400) «Межбюджетные трансферты» на 93% (56847,3 тыс.руб. при плане 61143,8 тыс.руб.) к утвержденным расходным назначениям.

2.2. Изменения расходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения предусмотрено увеличение общего объема расходов бюджета на 2017 год **1 021 144,20694** тыс.руб. до **1 022 559,57350** тыс.руб. (на 1 415,36656 тыс.руб.), в основном за счет увеличения финансовой помощи из областного бюджета.

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

Тыс.руб.

Наименование разделов и подразделов	Код раздела и подраздела	Утверждено	предлагаемые изменения		План с поправками
			абсолют. (+/-)	%	
ВСЕГО		1 021 144,2	1 415,4	0,14	1 022 559,6
Общегосударственные вопросы	0100	55 280,9	0,0	0,00	55 280,9
Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	0102	1 360,2	0,0	0,00	1 360,2
Функционирование представительных органов местного самоуправления	0103	1 880,1	0,0	0,00	1 880,1
Функционирование местных администраций	0104	27 222,0	0,0	0,00	27 222,0
Судебная система	0105	7,7	0,0	0,00	7,7
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов надзора	0106	8 900,3	0,0	0,00	8 900,3
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	1 000,0	0,0	0,00	1 000,0
Резервные фонды	0111	45,2	0,0	0,00	45,2
Другие общегосударственные вопросы	0113	14 865,4	0,0	0,00	14 865,4

Национальная оборона	0200	1 567,6	0,0	0,00	1 567,6
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	1 567,6	0,0	0,00	1 567,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	354,8	0,0	0,00	354,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	0309	354,8	0,0	0,00	354,8
Национальная экономика	0400	57 213,7	-827,8	-1,45	56 385,9
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	34 955,9	-508,9	-1,46	34 447,0
Дорожное хозяйство	0409	20 603,1	-318,9	-1,55	20 284,2
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 654,7	0,0	0,00	1 654,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	100 217,4	70,0	0,07	100 287,4
Коммунальное хозяйство	0502	81 271,1	70,0	0,09	81 341,1
Благоустройство	0503	18 946,3	0,0	0,00	18 946,3
Охрана окружающей среды	0600	40,0	0,0	0,00	40,0
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	40,0	0,0	0,00	40,0
Образование	0700	667 614,2	2 173,2	0,33	669 787,4
Дошкольное образование	0701	234 938,6	2 173,2	0,93	237 111,8
Общее образование	0702	316 492,0	0,0	0,00	316 492,0
Дополнительное образование детей	0703	70 838,6	0,0	0,00	70 838,6
Переподготовка и повышение квалификации	0705	59,1	0,0	0,00	59,1
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	9 746,5	0,0	0,00	9 746,5
Другие вопросы в области образования	0709	35 539,4	0,0	0,00	35 539,4
Культура и кинематография	0800	58 879,0	0,0	0,00	58 879,0
Культура	0801	48 907,4	0,0	0,00	48 907,4
Кинематография	0802	3 136,3	0,0	0,00	3 136,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	0804	6 835,3	0,0	0,00	6 835,3
Социальная политика	1000	11 877,1	0,0	0,00	11 877,1
Пенсионное обеспечение	1001	8 868,3	0,0	0,00	8 868,3
Охрана семьи и детства	1004	3 008,8	0,0	0,00	3 008,8
Физическая культура и спорт	1100	750,9	0,0	0,00	750,9
Физическая культура	1101	750,9	0,0	0,00	750,9
Средства массовой информации	1200	1 109,7	0,0	0,00	1 109,7
Периодическая печать и издательства	1202	1 109,7	0,0	0,00	1 109,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	3 104,4	0,0	0,00	3 104,4

Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	3 104,4	0,0	0,00	3 104,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	63 134,5	0,0	0,00	63 134,5
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	1401	50 305,3	0,0	0,00	50 305,3
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	12 829,2	0,0	0,00	12 829,2

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

- дошкольное образование на 2 173,2 тыс.руб.;
- коммунальное хозяйство на 70,0 тыс.руб.

И *снижение* объема бюджетных ассигнований:

- на сельское хозяйство на 508,9 тыс.руб.;
- дорожное хозяйство на 318,9 тыс.руб.

2.2.2. Предлагаемые проектом Решения изменения бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ:

В рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» произведено увеличение бюджетных ассигнований за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области на сумму – 2 173,2 тыс. руб.

В рамках муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» произошло уменьшение бюджетных назначений в соответствии с финансовой помощью из областного бюджета на сумму 508,88622 тыс. руб.

В рамках муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» за счет средств резервного фонда Правительства Астраханской области произведено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 111,2 тыс.руб. на проведение аварийно-восстановительных работ на объектах, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации для дальнейшего перечисления МО «Поселок Верхний Баскунчак». Произведено уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 360,14722 тыс.руб. в связи с изменением финансовой помощи из бюджета Астраханской области на:

- погашение кредиторской задолженности по объектам прошлых лет и (или) на исполнение исполнительных листов, выданных на основании судебных актов о взыскании задолженности по указанным объектам в рамках основного мероприятия "Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам на развитие

дорожного хозяйства" государственной программы "Развитие дорожного хозяйства Астраханской области" – 318,88722 тыс.руб.;

- субсидию из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения – 41,260 тыс.руб.

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

Тыс.руб.

Наименование	Уточненный бюджет 2017 года	Предлагаемые изменения, тыс.руб.	Предлагаемые изменения, %	План с поправками
1	2	3	4=3/2*100	5
Расходы всего, из них:	1021144,2	1415,3	0,14	1022559,5
1. Администрация, всего	79140,4	0	0,00	79140,4
в т.ч. на функционирование главы МО и администрации	25633,3	0	0,00	25633,3
2. Комитет по делам семьи, подростков и молодежи, всего	13014,1	0	0,00	13014,1
в т.ч. обеспечение деятельности Комитета	3114,4	0	0,00	3114,4
3. Контрольно-счетная палата, всего	1474,9	0	0,00	1474,9
в т.ч. на обеспечение функций КСО МО	1234,9	0	0,00	1234,9
4. Совет, на обеспечение функций	1880,1	0	0,00	1880,1
5. Управление культуры и кинофикации, всего	95936,1	0	0,00	95936,1
в т.ч. обеспечение функций Управления	3424,6	0	0,00	3424,6
6. Управление образованием, всего	619904,3	2173,1	0,35	622077,4
в т.ч. обеспечение функций Управления	4959,2	0	0,00	4959,2
7. Управление сельского хозяйства, всего	34052,6	-508,9	-1,49	33543,7
в т.ч. обеспечение функций Управления	3524,3	0	0,00	3524,3
8. Финансовое управление	175741,7	-248,9	-0,14	175492,8
в т.ч. обеспечение функций Управления	7235,9	0	0,00	7235,9

в т.ч. зарезервированные средства	189,4	0	0,00	189,4
-----------------------------------	-------	---	------	-------

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

- Управлению сельского хозяйства на 508,9 тыс.руб.;
- Финансовому управлению на 248,9 тыс.руб.

Рост объема бюджетных ассигнований, следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Управлению образованием на 2173,1 тыс.руб.

3. Муниципальный долг

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

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

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

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2017 год предусматривает привлечение бюджетного кредита из областного бюджета в сумме 1 230,0 тыс. руб. (для дальнейшего направления МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 1 230,0 тыс. руб.).

Вывод: проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 16.03.2017 № 292, от 13.04.2017 № 313, от 29.06.2017 № 324, от 08.08.2017 № 354, от 21.09.2017 № 361, от 23.11.2017 № 389, от 14.12.2017 № 400), Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует к рассмотрению.

Председатель

С.В. Цапко