

**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**

**по результатам экспертизы проекта  
бюджета муниципального образования  
«Ахтубинский район»  
на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

**от 28 ноября 2018 года № 3-46/2018**

**2018г**  
г. Ахтубинск

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Общие положения.....	3
1. Концепция проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.....	3
1.1. Оценка экономических показателей среднесрочного Прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2019-2021г.....	6
2. Основные характеристики проекта бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.....	11
2.1. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» требованиям бюджетного законодательства.....	13
3. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.....	15
3.1. Оценка достоверности и полноты отражения собственных доходов бюджета.....	16
3.2. Оценка достоверности и полноты отражения безвозмездных поступлений.....	21
4. Общий объём расходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.....	24
4.1. Оценка обеспечения расходных обязательств и бюджетных ассигнований, запланированных в проекте бюджета.....	24
4.2. Программная структура расходов бюджета .....	29
4.3. Ведомственная структура расходов бюджета .....	45
5. Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета.....	49
6. Оценка муниципального долга.....	50
7. Публичные слушания по проекту бюджета.....	51
8. Выводы и предложения.....	51

## **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) по результатам экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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;
- Стандарта организации деятельности «Порядок проведения экспертизы и подготовки заключения на проект решения Совета МО «Ахтубинский район» и поселений Ахтубинского района «О бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» от 28.12.2012 № 14-Р;
- Приказа Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

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 экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 бюджета внесён Главой муниципального образования «Ахтубинский район» на рассмотрение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» - 14.11.2018г, с соблюдением сроков, установленных Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» (не позднее 15 ноября).

Перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

### **1. Концепция проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

Проект бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденные Постановлением администрации от 08.11.2018г № 698 (далее – основные направления).

Формирование бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов проходит в условиях недостаточности доходной части бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», в связи с чем полностью обеспечить финансовыми источниками все имеющиеся расходные обязательства не представляется возможным. Необеспеченными финансовыми источниками остаются такие важные направления расходов, как:

- доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11280 рублей в соответствии с Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения»;

- повышение заработной платы отдельным категориям для выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и Указа Президента РФ от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы».

С целью исполнения расходных обязательств бюджет МО «Ахтубинский район» ежегодно утверждается с дефицитом. Источниками финансирования дефицита бюджета МО «Ахтубинский район» являются внутренние источники - кредиты банков и бюджетные кредиты, получаемые из регионального бюджета.

В результате, объем муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район» в 2018 году достиг 47,5 млн.руб. или 25,7 % от годового объема собственных доходов бюджета МО «Ахтубинский район» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам отчислений.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципальным образованием «Ахтубинский район» реализуется комплекс мероприятий, направленных на мобилизацию доходов, оптимизацию расходов и снижение уровня долговой нагрузки на бюджет муниципального образования «Ахтубинский район».

Основной целью *бюджетной политики* заявлено 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 Программы финансового оздоровления и социально-экономического развития Ахтубинского района на 2018-2020 годы, утвержденной постановлением администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 07.05.2018 № 294, 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 07.05.2012 № 597. Сумма налоговых доходов, мобилизуемых на территории Ахтубинского района и поступающих во все уровни бюджетов за период 2013-2017 годы ежегодно составляет более 1,3 млрд. руб. (2013 год -1,38 млрд.руб., 2014 год - 1,38 млрд.руб., 2015 год -1,47 млрд.руб., 2016 год - 1,299 млрд.руб., 2017 год - 1,31 млрд.руб.). При этом, несмотря на проводимые в районе мероприятия по увеличению доходной базы консолидированного бюджета, объем налоговых доходов, мобилизуемых на территории Ахтубинского района и поступающих в консолидированный бюджет Ахтубинского района остается на уровне 2013 года (2013 год - 0,427 млрд.руб., 2014 год - 0,375 млрд.руб., 2015 год - 0,403 млрд.руб., 2016 год - 0,402 млрд.руб., 2017 год - 0,425 млрд.руб.).

Существенное влияние на снижение доходной части бюджета консолидированного бюджета Ахтубинского района окажет введение льготы по налогу на имущество физических лиц в части уменьшения налоговой базы в отношении жилого дома на величину кадастровой стоимости 50 квадратных метров общей площади этого жилого дома, а также льготы по земельному налогу в части уменьшения налоговой базы на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка для отдельных категорий налогоплательщиков в связи с изменениями, внесёнными в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 30.09.2017 № 286-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ». В связи с применением указанных льгот, выпадающие доходы консолидированного бюджета Ахтубинского района прогнозируются в размере 2,553 млн. руб.

Также негативно на сбалансированность бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» влияет и значительный рост расходных обязательств. В связи с принятием на федеральном уровне ряда решений по внесению изменений в законодательные акты, а также указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы», от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» нагрузка на бюджет муниципального образования «Ахтубинский район» значительно увеличилась. При этом реализация данных решений не подкреплена в полном объеме доходными источниками.

В результате принятых решений рост заработной платы бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за период 2016-2018 годы составил 46,3 млн.руб. В то время как объем собственных доходов бюджета МО «Ахтубинский район» увеличился на 26,6 млн.руб. к уровню 2016 года. Выполнение федерального законодательства осуществляется за счет проводимых мероприятий по оптимизации расходов муниципальных учреждений, в том числе за счет реорганизации сети муниципальных учреждений района и предоставлению субсидий из бюджета Астраханской области.

Приоритетом Ахтубинского района в области *налоговой политики* является повышение эффективности налоговой системы, дальнейшее повышение эффективности системы налогового администрирования.

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.

Недостаточность доходной базы бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» привела к необходимости формирования предельных объемов бюджетных ассигнований на 2019 год (без учета целевых федеральных и областных средств) следующим образом:

- объем фонда оплаты труда - на уровне фактического исполнения бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2017 год, с учетом доведения заработной платы до минимального размера оплаты труда в соответствии с действующим законодательством

и индексации заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются указы Президента РФ в размере 4% - в размере 50% от годовой потребности;

- 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 заключенных договоров;

- иные расходы - на уровне бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов с учетом срока их реализации и с учетом расходов, связанных с проведением выборной кампании 2019 года).

Доведение предельных объемов бюджетных ассигнований на 2019 год планируется с учетом мероприятий по оптимизации расходов, представленных главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район».

При формировании предельных объемов бюджетных ассигнований на плановый период 2020 и 2021 годов придерживаться аналогичных подходов, что и при формировании предельных объемов бюджетных ассигнований на 2019 год.

### **1.1. Оценка экономических показателей среднесрочного прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2019- 2021 годы**

С целью изучения условий, в которых будет осуществлена реализация положений проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период проведена оценка экономических показателей прогноза социально-экономического развития в муниципальном образовании на очередной финансовый год и плановый период, итогов социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года (за 9 месяцев 2018 года) и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования за текущий финансовый год, представленные одновременно с проектом бюджета.

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)

Среднесрочный прогноз социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2019-2021 годы (далее – Прогноз), одобрен распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 17.09.2018г № 639-р. и разработан на срок не менее трех лет, как этого требует ст. 173 БК РФ.

Прогноз основных показателей социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годах выполнен в одном варианте, разработанном на основе сценария социально-экономического развития Российской Федерации, предоставленного Министерством экономического развития Российской Федерации, с учетом региональных особенностей функционирования экономики Астраханской области – базовом. На основе анализа социально-экономического развития района в 2016-2017 годах и первого полугодия 2018 года с учетом стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Ахтубинский район» до 2020 года, муниципальных программ, Стратегии социально-экономического развития Астраханской области до 2020 года.

Базовый вариант прогноза предполагает рост расходов домашних хозяйств на конечное потребление, что будет обусловлено положительной динамикой доходов населения и ростом заработной платы в реальном выражении. При этом закладывается сохранение действия финансовых и экономических санкций в отношении российской экономики. 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.

Базовый вариант прогноза предлагается использовать для разработки параметров районного бюджета на 2019 – 2021 годы.

Социально-экономическая ситуация в МО «Ахтубинский район» определяется общероссийскими макроэкономическими условиями, отражает тенденции развития Астраханской области и при этом характеризуется как относительно стабильная. Негативные последствия финансовых и экономических санкций продолжают оказывать влияние на экономические показатели развития, как района, так и региона в целом.

При прогнозировании макроэкономических индикаторов социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на среднесрочный период учтено влияние существующих и потенциальных внешних и внутренних факторов и ограничений, формирующих замедление экономической динамики. Основными ограничениями экономического развития района будут:

- санкционные ограничения, которые продолжают дестабилизировать спросовую и ценовую конъюнктуру рынков, формировать внешнеэкономические риски, оказывать довлеющее воздействие на инфляционные процессы;
- низкий уровень развития и высокий уровень износа производственной и коммунальной и инфраструктуры, особенно в сельской местности;
- снижение численности населения трудоспособного возраста из-за сохраняющегося миграционного оттока населения и процесса «старения» населения;
- дефицит консолидированного бюджета МО «Ахтубинский район», снижение объемов областного и федерального финансирования мероприятий муниципальных программ, реализуемых за счет средств областного и федерального бюджетов;
- природно-климатические риски.

В среднесрочном периоде влияние внешних и внутренних ограничений в совокупности может значительно изменять тенденции развития отдельных отраслей экономики района, динамику темпов роста прогнозируемых показателей. И как следствие, может произойти снижение доходности организаций реального сектора экономики и ужесточение бюджетной политики, утрата конкурентных преимуществ на рынках сбыта продукции, моральное и физическое старение технологий, оборудования и сооружений, снижение уровня деловой и потребительской уверенности, отсутствие существенного роста фонда заработной платы, как в реальном, так и в бюджетном секторе, которые, в свою очередь, формируют риски недопоступления доходов в бюджеты всех уровней.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2018 год, представленные одновременно с проектом бюджета, свидетельствуют о значительных отклонениях от прогноза на 2018 год:

Наименование показателя	Ед. изм.	2018 год, (прогноз)	2018 год, (ожидаемое)	ожидаемое к прогнозу, %
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн. руб.	4547.2	3641.05	80%
Валовая продукция сельского хозяйства всех категорий хозяйств	млн.руб.	5386.8	5595.79	103,9
Оборот розничной торговли	млн.руб.	8125.0	7996.64	98,4
Оборот общественного питания	млн.руб.	88.6	115.87	130,8
Объем платных услуг населению	млн.руб.	793,2	863.06	108,8
Балансовая прибыль, всего	млн.руб.	640.07	433.27	67,7
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн.руб.	962.1	1115.18	115,9
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника	рублей	20615.6	24196.76	117,4

Так, в целом, совокупный объем отгруженной продукции по всем видам экономической деятельности в 2018 году, по оценке, составит 3641,05 млн. рублей (прогноз 4547,2 млн. руб.), что выше уровня 2017 года в действующих ценах на 0,2 % и ниже прогноза 2018 года на 20,0 %;

- валовая продукция сельского хозяйства по оценке достигнет 5595,79 млн. руб. (прогноз 5386,8), что выше уровня 2017 года в действующих ценах на 0,4 % и выше прогноза 2018 года на 3,9 %;

- оборот розничной торговли в 2018 году по оценке составит 7996,64 млн. рублей (прогноз 8125,0 млн. рублей), это уровень 2017 года и ниже уровня прогноза на 1,6 %;

- в 2018 году по оценке оборот общественного питания составит 115,87 млн. руб. (прогноз 88,6 млн. руб.), что выше факта 2017 года на 3,8 % и выше прогноза на 30,8 %;

- в 2018 году по оценке объем платных услуг составит 863,06 млн. руб. (прогноз 793,2 млн. руб.), что выше факта 2017 года на 3,5 % и выше уровня прогноза на 8,8 %;

- балансовая прибыль в 2018 году ожидается в размере 433,27 млн. руб. (прогноз 640,07 млн. руб.), что ниже уровня прогноза на 32,3%;

- инвестиции ожидаются в объеме 1115,18 млн. руб. (прогноз 962,1 млн.руб.), что выше прогноза на 15,9%;

- в 2018 году среднемесячная заработная плата работников планируется в размере 24196,76 рублей, это на 9,7 % выше 2017 года (22063,70 руб.), к прогнозу 2018 года (20615,60 руб.) это составит 117,4 %.

При разработке Прогноза на 2019-2021 годы учитывались итоги социально-экономического развития за 9 месяцев 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2018 год.

Согласно Прогнозу условия развития Ахтубинского района в 2019-2021 годах характеризуются следующими темпами роста экономических показателей к ожидаемым итогам за 2018 год:

- объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами – 102,4%; 102,1%; 104,3% к предыдущему году соответственно;

- ростом прибыли прибыльных предприятий в действующих ценах – 102,37%; 102,98%; 110,58% к предыдущему году соответственно;

- снижением убытков убыточных предприятий в действующих ценах – 95,37%; 96,04%; 87,96% к предыдущему году соответственно;

- ростом объема инвестиций в основной капитал -109%;103,4;104,1% к предыдущему



году соответственно;

- ростом фонда заработной платы – 104,54%; 103,6%; 104,64% к предыдущему году соответственно;

- ростом среднемесячной заработной платы в действующих ценах – 105,6%; 103,6%; 104,6% к предыдущему году соответственно

- при снижении среднесписочной численности работающих – 99% в 2019 году.

в сфере потребительского рынка:

- снижением темпов роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах – 95,98%; 96,69%; 96,9% к предыдущему году соответственно;

- снижением темпов роста объёма платных услуг населению в сопоставимых ценах – 97,52%; 98,9%; 99,5% к предыдущему году соответственно.

Прогноз развития отраслей социальной сферы на 2019-2021 годы ориентирован на создание необходимых условий для удовлетворения минимальных потребностей всех групп населения в социальных услугах при формировании оптимального соотношения платности и бесплатности услуг населению с одновременным оказанием адресной и дифференцированной поддержки малообеспеченным категориям граждан. Обеспечение доступности населения к гарантированному объёму социальных услуг будет сочетаться с повышением качества услуг и повышением эффективности использования бюджетных средств.

Снижение расходов бюджета муниципального образования на общее образование в 2018, 2019, 2020, 2021 годах связано с тем, что будут проведены оптимизационные мероприятия по эффективному использованию средств бюджета МО «Ахтубинский район» по разделу «Образование».

Норматив по обеспеченности учреждениями культуры МО «Ахтубинский район» рассчитан в соответствии с распоряжением Министерства культуры Российской Федерации от 02.08.17 Р-965 «Методические рекомендации субъектам Российской Федерации и органам местного самоуправления по развитию сети организаций культуры и обеспеченности населения услугами организаций культуры».

В 2017 году уровень обеспеченности культурно-досуговыми учреждениями составил 100%. В 2018-2021 годах показатель планируется оставить на уровне отчетного периода.

В Ахтубинском районе широко развита библиотечная сеть.

Уровень фактической обеспеченности библиотеками по Ахтубинскому району составляет 133,47%, что выше нормативной потребности. В МО «Ахтубинский район» функционируют 25 библиотек.

С 2018 по 2021 годы планируется увеличение количества занимающихся физической культурой и спортом, среди населения МО «Ахтубинский район» за счёт:

- создания оптимальных условий для массового вовлечения различных слоёв населения, особенно детей и подростков, в регулярные занятия физической культурой и спортом;

- формирования у жителей Ахтубинского района устойчивого интереса к занятиям физической культурой и спортом, путём проведения Спартакиад, среди трудящихся «За здоровый образ жизни», проведение Фестиваля по приёму нормативов ГТО у взрослого населения;

- устройство многофункциональных спортивных площадок на территории МО «Ахтубинский район», открытие нового футбольного поля на стадионе «Волга».

В силу требований, установленных частью 4 статьи 173 БК РФ, п. 6 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденного постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 27.11.2015 № 1329, Прогноз на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. В пояснительной записке к прогнозу приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов

прогнозируемых изменений.

Пояснительная записка к Прогнозу СЭР на 2019-2021 годы, в нарушение требований установленных частью 4 статьи 173 БК РФ и Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Ахтубинский район», не содержит обоснования параметров прогноза на 2019 год и 2020 год, в том числе не приведены их сопоставления с ранее утвержденными параметрами (на 2019 год и на 2020 год, одобренные Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 27.10.2017 № 669-р «О прогнозе социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2018-2020 годы»), с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Аналогичное нарушение требований к содержанию пояснительной записки к Прогнозу социально-экономического развития выявлялось по результатам экспертизы проекта решения о бюджете на 2016 год, и отражалось в Заключении от 18.12.2015г.

Контрольно-счетная палата приводит сопоставление параметров прогноза социально-экономических характеристик на 2019 год (постановление от 27.10.17г № 669-р) с ранее утвержденными параметрами на 2019 год (постановление от 17.09.18г № 639-р), в следующей таблице:

Характеристики СЭР	Ед. изм.	2018г, прогноз	2018г ожидаемое	2019г (как плановый, пост. от 27.10.17г № 669-р) прогноз	2019г (как очередной, пост. от 17.09.18г № 639-р) прогноз	Прогнозируемые изменения 2019г, %
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6	Гр7=гр6/гр5*100
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн. руб.	4547.2	3641.05	4875,8	3728,95	76,5%
Валовая продукция сельского хозяйства всех категорий хозяйств	млн. руб.	5386.8	5595.79	5709,7	5894,11	103,2%
Оборот розничной торговли	млн. руб.	8125.0	7996.64	8434,0	7997,53	94,8%
Оборот общественного питания	млн. руб.	88.6	115.87	91,6	123,16	134,5%
Объем платных услуг населению	млн. руб.	793,2	863.06	822,2	881,88	107,3%
Балансовая прибыль, всего	млн. руб.	640.07	433.27	675,95	453,38	67,1%
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн. руб.	962.1	1115.18	1024,5	1276,32	124,6%
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника	Руб.	20615.6	24196.76	20656,8	25551,78	123,7%

По результатам оценки прогнозируемых изменений на 2019 год, проведенной Контрольно-счетной палатой, отмечается следующее:

- Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами на 2019 год, ранее прогнозировался в объеме 4875,8 млн.руб., уточняется в объеме 3728,95 млн.руб. (76,5% к ранее утвержденному прогнозу);

- Валовая продукция сельского хозяйства всех категорий хозяйств, на 2019 год ранее прогнозировалась в объеме 5709,7 млн.руб., уточняется в объеме 5984,11 млн.руб. (103,2% к ранее утвержденному прогнозу);

- Оборот розничной торговли, на 2019 год ранее прогнозировался в объеме 8434,0 млн.руб., уточняется в объеме 7997,53 млн.руб. (94,8% к ранее утвержденному прогнозу);

- Оборот общественного питания, на 2019 год ранее прогнозировался в объеме 91,6 млн.руб., уточняется в объеме 123,16 млн.руб. (134,5% к ранее утвержденному прогнозу);
- Оборот общественного питания, на 2019 год ранее прогнозировался в объеме 91,6 млн.руб., уточняется в объеме 123,16 млн.руб. (134,5% к ранее утвержденному прогнозу);
- Объем платных услуг населению, на 2019 год ранее прогнозировался в объеме 822,2 млн.руб., уточняется в объеме 881,88 млн.руб. (107,3% к ранее утвержденному прогнозу);
- Балансовая прибыль, всего, на 2019 год ранее прогнозировалась в объеме 675,95 млн.руб., уточняется в объеме 453,38 млн.руб. (67,1% к ранее утвержденному прогнозу);
- Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, на 2019 год ранее прогнозировался в объеме 1024,5 млн.руб., уточняется в объеме 1276,32 млн.руб. (124,6% к ранее утвержденному прогнозу);
- Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника, на 2019 год ранее прогнозировалась в размере 20656,8 руб., уточняется в размере 25551,78 руб. (123,7% к ранее утвержденному прогнозу).

Указание причин и факторов прогнозируемых изменений, находятся вне сферы деятельности контрольно-счетного органа.

## **2. Основные характеристики проекта бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов приняты постановлением администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 08.11.2018 № 699.

Проект решения о бюджете МО «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов содержит основные характеристики бюджета:

### **1) На 2019 год:**

- прогнозируемый общий объём доходов – 994 943 902,37 руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 667 698 097,21 руб.;
- общий объём расходов - 1 005 944 361,56 руб.;
- дефицит бюджета 11 000 459,19 руб. или 6,7 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

### **2) На 2020 год:**

- прогнозируемый общий объём доходов – 907 050 469,61 руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 578 890 164,58 руб.;
- общий объём расходов – 902 050 469,61 руб. в том числе объем условно утвержденных расходов – 9 500 000,00 руб., или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);
- профицит бюджета 5 000 000,00 руб.;

### **3) На 2021 год:**

- прогнозируемый общий объём доходов – 908 201 524,50 руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 579 096 754,23 руб.
- общий объём расходов - 901 701 524,50 руб., в том числе объем условно утвержденных расходов – 19 100 000,00 руб., или 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- профицит бюджета 6 500 000,00 руб.

Дорожный фонд сформирован в объеме:

- на 2019 год - 20 382,46993 тыс.рублей;
- на 2020 год – 20 998,29788 тыс.рублей;
- на 2021 год – 21 535,47288 тыс.рублей.

Публичные нормативные обязательства предлагается утвердить в объеме:

- на 2019 год - 14 633,35384 тыс.рублей,
- на 2020 год – 14 633,35384 тыс.рублей;
- на 2021 год – 14 633,35384 тыс.рублей, из них:

- на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим МО «Ахтубинский район» в размере 10 733,75384 тыс.руб. или 104,4% к уровню 2018 года (10 282,43908 тыс.руб.);
- на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в размере 3 899,6 тыс.руб. или 129,6% к уровню 2018 года (3 008,8 тыс.руб.)

Объём резервного фонда на 2019-2021 годы (по 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).

Установить предельный объём муниципального долга:

- на 2019 год в сумме 82 000,00 тыс.руб.;
- на 2020 год в сумме 82 000,00 тыс.руб.;
- на 2021 год в сумме 82 000,00 тыс.руб.

Установить верхний предел муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район»:

- на 1 января 2020 года в сумме 58 238 459,19 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;
- на 1 января 2021 года в сумме 52 992 459,19 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;
- на 1 января 2022 года 46 246 459,19 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей.

Утвердить расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования «Ахтубинский район»:

- на 2019 год в сумме 2 655,0 тыс. рублей, что составляет 88,5% к уровню 2018 года (2999,4 тыс.руб.).
- на 2020 год в сумме 2 655,0 тыс. рублей;
- на 2021 год в сумме 2 655,0 тыс. рублей.

Динамика основных параметров бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов относительно параметров Проекта бюджета на 2018 год, представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Проект 2018 года	Проект на			Соотношение (в %)		
		2019 год	2020 год	2021 год	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
<b>Доходы, всего</b>	<b>738 330,2</b>	<b>994 943,9</b>	<b>907 050,5</b>	<b>908 201,5</b>	<b>134,8</b>	<b>91,2</b>	<b>100,0</b>

Наименование показателей	Проект 2018 года	Проект на			Соотношение (в %)		
		2019 год	2020 год	2021 год	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
в т.ч безвозмездные поступления	433 340,9	667 698,1	578 890,1	579 096,7	154,1	86,7	100
<b>Расходы, всего</b>	<b>753 088,2</b>	<b>1 005 944,4</b>	<b>902 050,5</b>	<b>901 701,5</b>	<b>133,6</b>	<b>89,7</b>	<b>99,1</b>
<b>Дефицит (профицит) (-/+)</b>	<b>-14 758</b>	<b>-11 000,5</b>	<b>+5 000,0</b>	<b>+ 6 500,0</b>	<b>74,5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Дорожный фонд	16 356,5	20 382,5	20 998,3	21 535,5	124,6	103	102,6
Публичные нормативные обязательства	11 585,3	14 633,3	14 633,3	14 633,3	126,3	100	100
Резервный фонд	400,0	400,0	400,0	400,0	100	100	100
Предельный объём муниципального долга	79000,0	82 000,0	82 000,0	82 000,0	103,8	100	100
Верхний предел муниципального долга (на 1 января года, следующего за текущим)	46758,0	58 238,4	52 992,4	46 246,4	124,5	91	87,3
Расходы на обслуживание муниципального долга	6027,4	2 655,0	2 655,0	2 655,0	44	100	100

Динамика основных параметров бюджета на 2019 год относительно параметров Проекта бюджета на 2018 год, выглядит следующим образом:

На 2019 год:

- прогнозируемый общий объём доходов – 994 943,9 тыс.руб., или 134,8% к проекту 2018г (738 330,2 тыс.руб.), в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 667 698,1 тыс. руб., или 154,1% к проекту 2018г (433 340,9 тыс.руб.);

- общий объём расходов - 1 005 944,4 тыс. руб. или 133,6% к проекту 2018г (753088,2 тыс.руб.);

- дефицит бюджета 11 000,5 тыс.руб. или 74,5% к проекту 2018г (14 758,0 тыс.руб.).

В дальнейшем параметры бюджета 2019 года анализируются относительно параметров уточненного бюджета 2018 года.

## **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 1,16,17,21 текстовой части проекта содержатся основные характеристики бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, к которым относятся общий объём доходов, общий объём расходов, дефицит (профицит) бюджета, предельный объём муниципального долга, верхний предел муниципального внутреннего долга, а также объём расходов на обслуживание муниципального долга.

При формировании бюджета разработчиками проекта сформирован общий объём условно утвержденных расходов на первый год планового периода - 2020 год в объёме не менее 2,5

процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) – 9 500 000,00 рублей;

на второй год планового периода – 2021 год в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) – 19 100 000,00 рублей, (п. 1.1. проекта решения) что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предлагается утвердить статьей 12 текстовой части проекта Решения о бюджете.

Статьей 13 текстовой части проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Статьей 15 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, через администрацию муниципального образования «Ахтубинский район», направленных на:

организацию в границах поселения водоснабжения населения в пределах полномочий муниципального района, установленных законодательством Российской Федерации;

разработку генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки, разработкой на основе генеральных планов поселения документации по планировке территории, разработку местных нормативов градостроительного проектирования поселений;

опубликование муниципальных правовых актов, обсуждением проектов муниципальных актов по вопросам местного значения, доведение до сведений жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации;

- на предоставление грантов начинающим субъектам малого предпринимательства.

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

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

Классификация доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, примененная при составлении проекта бюджета на предстоящий период, в целом соответствует требованиям статьи 20,21,23 БК РФ, Приказа Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", за исключением:

- наименование вида расхода «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, порядком (правилами) предоставления которых не установлены требования о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления» предусмотренного в расходной части бюджета по коду бюджетной классификации 200 04 12 12 0 00 Р0060 813 в объеме 100 000,00 рублей, следует привести в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения": «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению», при последующем уточнении бюджета.

### 3. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

Прогноз доходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития Ахтубинского района в 2018 году, прогноза социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2019 - 2021 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019-2021 годы.

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Доходы бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 – 2021 годы, рассчитывались с учетом налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, действующего на момент составления проекта бюджета.

В 2019 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.

**Структура доходной части районного бюджета в 2018-2021 годах, выглядит следующим образом:**

тыс. руб.

Показатели	2018 год (уточн. прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)	
	сумма	уд. вес%	сумма	уд. вес%	сумма	уд.вес%	сумма	уд.вес%
Собственные доходы, в т.ч.:	331445,1	28,8	327245,8	32,9	328160,3	36,2	329104,8	36,2
- налоговые доходы	288702,3	25,1	300441,4	30,2	301621,5	33,3	302565,6	33,3
- неналоговые доходы	42742,8	3,7	26804,4	2,7	26538,8	2,9	26539,2	2,9
Безвозмездные поступления	819259,0	71,2	667698,1	67,1	578890,2	63,8	579096,7	63,8
<b>Всего доходов:</b>	<b>1150704,1</b>	<b>100</b>	<b>994943,9</b>	<b>100</b>	<b>907050,5</b>	<b>100</b>	<b>908201,5</b>	<b>100</b>

Предлагаемый на 2019 год прогноз по доходам в сумме 994 943,90237 тыс. рублей обеспечен за счет доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы», то есть собственных доходов бюджета, на сумму 327 245,80516 тыс. рублей или на 32,9% от общего объема доходов.

При этом, удельный вес налоговых доходов планируется с ростом - от 25,1% в 2018 году до 33,3% в 2020-2021годах, с одновременным снижением удельного веса неналоговых доходов с 3,7% в 2018 году, до 2,9% в 2020-2021 годах.

Безвозмездные поступления на 2019 год планируются в сумме 667 698,09721 тыс. рублей, их удельный вес соответственно составит 67,1%.

В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают безвозмездные поступления,

удельный вес которых незначительно увеличится и составит 63,8% в 2020-2021 годах, что сохранит зависимость бюджета муниципального образования от областного бюджета.

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

Прогноз объема налоговых и неналоговых доходов на 2019 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 02.07.2018 № 426 и прогнозами главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме 327 245,8 тыс. руб., на уровне 98,7 % к уточненному бюджету 2018 года.

Методика прогнозирования поступления доходов в бюджет МО «Ахтубинский район», администрируемых главными администраторами доходов бюджета МО «Ахтубинский район», утвержденная постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 02.07.2018 № 426, разработана с учетом рекомендаций, отраженных в заключениях контрольно-счетной палаты от 23.12.2016 № 3-41/2016 и от 29.11.2017 № 3-42/2017.

Динамика прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2018 год и прогнозных назначений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлена в таблице:

Наименование показателей	Уточненный бюджет 2018 года	2019 год прогноз	2020 год прогноз	2021 год прогноз	тыс. рублей Соотношение (в %)		
					2019 г к уточненному бюджету 2018 г	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Собственные доходы, из них:	331 445,1	327 245,8	328 160,3	329 104,8	98,7	100,3	100,3
-налоговые доходы	288 702,3	300441,4	301 621,5	302 565,6	104	100,4	100,3
-неналоговые доходы	42 742,8	26804,4	26 538,8	26 539,2	62,7	99	100

Прогноз поступлений собственных доходов на 2019 год составляет 327 245,8 тыс.руб., темпы роста 98,7% к уточненному прогнозу 2018 года, из них:

- налоговые доходы в объеме 300441,4 тыс.руб. прогнозируются с ростом относительно 2018г – 104%;

- неналоговые доходы в объеме 26804,4 тыс.руб. прогнозируются со снижением темпов роста – 62,7% относительно 2018 года.

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения бюджета на 2018 год, представленной вместе с проектом бюджета, исполнение собственных доходов ожидается в объеме 326 701,9 тыс.руб. или 98,6% от уточненного прогноза.

На 2020 год (26 538,8 тыс.руб.) прогнозируется дальнейшее снижение прогнозируемого объема неналоговых доходов – 99% к уровню 2019 года.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Астраханской области на 2018-2021 годы приведен в таблице:

тыс. рублей



Наименование показателей	Уточненный бюджет 2018 года	Прогноз на			Соотношение (в %)		
		2019 год	2020 год	2021 год	прогноз 2019 г. к уточ. бюджету 2018 года	прогноз 2020 г. к прогнозу 2019 г.	прогноз 2021 г. к прогнозу 2020 г.
Налоговые и неналоговые доходы	331 445,1	327 245,8	328 160,3	329 104,8	98,7	100,3	100,3
в том числе:							
Налог на доходы физических лиц	228 512,7	240 786,8	240 786,8	240 568,8	105,4	100,0	99,9
Акцизы	2 848,6	3 154,6	3 272,8	3 272,8	110,7	103,7	100,0
Налоги на совокупный доход	51 326,0	49 250,0	50 262,0	51 374,0	96,0	102,1	102,2
Государственная пошлина	6 015,0	7 250,0	7 300,0	7 350,0	120,5	100,7	100,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	21 868,5	18 568,7	18 261,4	18 261,4	84,9	98,3	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	293,1	323,0	323,0	323,0	110,2	100,0	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11 944,1	3 475,4	3 500,0	3 500,0	29,1	100,7	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 065,1	4 271,3	4 288,3	4 288,8	53,0	100,4	100,0
Прочие поступления	572,0	166,0	166,0	166,0	29,0	100,0	100,0

Основным источником доходов собственного бюджета Ахтубинского района в 2019 году остается налог на доходы физических лиц. Доля НДФЛ в 2019 году прогнозируется на уровне 73,6 % от налоговых и неналоговых доходов собственного бюджета МО «Ахтубинский район».

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Ахтубинский район» в 2018-2021 годах представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	Уточненный бюджет 2018г		Проект 2019 год		Проект 2020 год		Проект 2021 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	331 445,1	100,0	327 245,8	100,0	328 160,3	100,0	329 104,8	100,0
в том числе:								
Налог на доходы физических лиц	228 512,7	68,9	240 786,8	73,6	240 786,8	73,4	240 568,8	73,1

Наименование показателей	Уточненный бюджет 2018г		Проект 2019 год		Проект 2020 год		Проект 2021 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Акцизы	2 848,6	0,9	3 154,6	1,0	3 272,8	1,0	3 272,8	1,0
Налоги на совокупный доход	51 326,0	15,5	49 250,0	15,0	50 262,0	15,3	51 374,0	15,6
Государственная пошлина	6 015,0	1,8	7 250,0	2,2	7 300,0	2,2	7 350,0	2,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	21 868,5	6,6	18 568,7	5,7	18 261,4	5,6	18 261,4	5,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	293,1	0,1	323,0	0,1	323,0	0,1	323,0	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11 944,1	3,6	3 475,4	1,1	3 500,0	1,1	3 500,0	1,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 065,1	2,4	4 271,3	1,2	4 288,3	1,2	4 288,8	1,3
Прочие поступления	572,0	0,2	166,0	0,1	166,0	0,1	166,0	0,1

Структура доходов на период 2019-2021 годов сохраняется на уровне уточненного плана 2018 года. Основные поступления составляют следующие группы доходов:

- НДФЛ – 239 786,8 тыс. руб. (73,6 %);
- налоги на совокупный доход – 49 250 тыс. руб. (15 %);
- доходы от использования имущества – 18 568,7 тыс. руб. (5,7 %).

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

Налоговые доходы на 2019 год планируются в объеме 300441,4 тыс. руб., или 104% к уточненному прогнозу 2018 года, удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета района составит 30,2%;

- на 2020 год в объеме 301621,5 тыс. руб., или 100,4% к прогнозу 2019 года, удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета района составит 33,3%;

- на 2021 год в объеме 302565,6 тыс. руб., или 100,3% к прогнозу 2021 года, удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета района составит 33,3%.

#### ***Налог на доходы физических лиц***

Прогнозный показатель по налогу на доходы физических лиц основан на прогнозе социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2019-2021 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 18,8% - на 2019 год, 18,9% на 2020 год, 19,1% на 2021 год, установленного проектом закона Астраханской области о бюджете на 2019-2021 годы.

Налог на доходы физических лиц остается основным источником доходов собственного бюджета Ахтубинского района в 2019 году, и прогнозируется в сумме 240 786,8 тыс.руб. Удельный вес НДФЛ в 2019 году составит 73,6% в структуре собственных доходов.

Темпы роста поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет Ахтубинского района на 2019 год к уточненному бюджету 2018 года составит 105,4 %. Рост связан с увеличением дополнительного норматива отчислений от НДФЛ на очередной финансовый год, установленного проектом закона Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», с 17,6 % в 2018 году до 18,8 % в 2019 году.

На 2020 год НДФЛ прогнозируется в сумме 240786,8 тыс.руб., на 2021 год- 240568,8 тыс.руб. Прогнозируемая динамика темпов роста НДФЛ в 2020 и 2021 годах составляет 100,0 и 99,9 % к предыдущему периоду, соответственно.

#### **Акцизы**

Доходы от акцизов на нефтепродукты рассчитаны на основании прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2019-2021 годы главного администратора доходов - Управления Федерального Казначейства по Астраханской области.

Поступление акцизов на 2019 год планируется в размере 314,6 тыс.руб. или 110,7% к уточненному прогнозу 2018 года, на 2020-2021 годы по 3272,8 тыс.руб. или 103,7% и 100% к предыдущему периоду, соответственно.

Удельный вес акцизов составит 1% в структуре собственных доходов.

#### **Налоги на совокупный доход**

Доля налогов на совокупный доход составляет 15 % от налоговых и неналоговых доходов собственного бюджета МО «Ахтубинский район». Прогнозные показатели на 2019-2021 год по данной группе доходов рассчитаны в объеме 50 262,0 тыс. руб. и 51 374,0 тыс. руб. соответственно, исходя из прогноза главного администратора доходов ИФНС № 4 по Астраханской области, с учетом оценки поступления налогов на совокупный доход в 2018 году, темп роста относительно уточненного прогноза 2018 года (51326,0 тыс.руб.) составит 96%, из них:

- **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, прогнозируется получить в сумме 17 400,0 тыс. руб. в 2019 году, темп роста относительно уточненного прогноза 2018 года (20 026 тыс.руб.) составит 86,9%;

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** прогнозируется получить в сумме 29 600,0 тыс. руб., темп роста относительно уточненного прогноза 2018 года (29 400,0 тыс.руб.) составит 100,7%;

- **единый сельскохозяйственный налог** запланировано получить в объеме 1590,0 тыс. руб. в 2019 году, темп роста относительно уточненного прогноза 2018 года (1500,0 тыс.руб.) составит 106%;

- **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** прогнозируется получить в сумме 660,0 тыс. руб. в 2019 году, темп роста относительно уточненного прогноза 2018 года (400,0 тыс.руб.) составит 165%.

Удельный вес налогов на совокупный доход составляет 15,0-15,6% в структуре собственных доходов.

#### **Государственная пошлина**

Прогноз поступления государственной пошлины основан на прогнозных данных главного администратора доходов ИФНС № 4 по Астраханской области, с учетом оценки поступления данного вида доходов в 2018 году и запланирован в объеме 7,3 млн. руб. на 2019 год. Прогноз поступления государственной пошлины на плановый период 2020-2021 гг. составляет 7,3 млн. руб. и 7,4 млн. руб. соответственно.

Удельный вес поступлений государственной пошлины составит 2,2% в структуре собственных доходов.

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

Неналоговые доходы на 2019 год планируются в объеме 26804,4 тыс. руб. или 62,7% к

уточненному прогнозу 2018 года;

- на 2020 год в объеме 26 538,8 тыс. руб. или 99% к прогнозу 2019 года;
- на 2020 год в объеме 26 539,2 тыс. руб. или 100% к прогнозу 2020 года.

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета района составит 2,7% - в 2019 году; 2,9% в 2019-2020 годах, в их состав входят:

1) **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** на 2019 год в объеме 18568,7 тыс.руб., или к уточненному прогнозу 2018 года (21868,5 тыс.руб.) - 84,9%. в том числе:

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 18048,5 тыс.руб., или 84,9% к уточненному прогнозу 2018 года (21250,1 тыс.руб.), из них:

- расположенные в границах сельских поселений – 11766,3 тыс.руб. или 76,4% к уточненному прогнозу 2018 года (15396,7 тыс.руб.) (снижение на 3,6 млн. руб. в сравнении с планом на 2018 год в соответствии с заключенными договорами по данным администратора доходов);

- расположенные в границах городских поселений – 6282,2 тыс.руб. или 107,3% к уточненному прогнозу 2018 года (5853,3 тыс.руб.).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления, прогноз на 2019 год – 520,1 тыс. руб. (уровень 2018 года).

2) **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 2019 год прогнозируются в объеме 3475,4 тыс.руб. или 29,1% к уточненному прогнозу 2018 года (11944,1 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., или 100% к уточненному прогнозу 2018 года (3475,4 тыс.руб.).

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, не прогнозируются, при уточненном прогнозе 2018 года - 720,1 тыс.руб.

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 2019-2021 годы не прогнозируются, при уточненном прогнозе 2018 года – 7748,7 тыс.руб.

3) **платежи при пользовании природными ресурсами** на 2019-2021 год рассчитаны исходя из динамики поступления данного вида доходов в 2018 году и составляют 323,0 тыс. руб. ежегодно или 110,2% к уточненному прогнозу 2018 года (293,1 тыс.руб.).

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

- на 2019 год в объеме 4271,3 тыс. руб. темпы роста к уточненному прогнозу 2018 года 53%;
- на 2020-2021 годы 4288,3 тыс. руб.

5) **прочие неналоговые доходы**, в объеме по 166,0 тыс.руб. ежегодно, или 29% к уточненному прогнозу 2018 года.

По результатам оценки прогнозирования собственных доходов бюджета, отмечается снижение уровня прогнозируемых неналоговых доходов с 42,7 млн. руб. в 2018 году до 26,8 млн.руб. в 2019 году, с дальнейшим снижением до 26,5 млн. руб. на 2021 год, что не согласуется с основными направлениями бюджетной политики МО «Ахтубинский район» на 2019-2021 годы, в части декларирования осуществления мероприятий, направленных на финансовое оздоровление бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», путем принятия мер, направленных на увеличение собственной доходной базы, повышение эффективности управления собственностью муниципального образования и ее более рациональное использование.

Таким образом, резервами увеличения доходной части бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов является порядка 10-15 млн.руб. в год неналоговых доходов, за счет осуществления мероприятий направленных на финансовое оздоровление бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденных постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 07.05.2018 № 294 «О программе финансового оздоровления и социально-экономического развития Ахтубинского района на 2018-2020 годы», предусматривающей снижение недоимки по налоговым платежам, повышение эффективности управления собственностью муниципального образования и ее более рациональное использование, сокращение неэффективных расходных обязательств, и с основными направлениями бюджетной политики МО «Ахтубинский район» на 2019-2021 годы.

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

Доходы бюджета МО «Ахтубинский район» сформированы также за счет безвозмездных поступлений в бюджет Ахтубинского района, которые включают средства федерального и областного бюджетов, передаваемых в виде дотаций, субвенций, субсидий и прочих безвозмездных поступлений.

В проекте бюджета МО «Ахтубинский район» безвозмездные поступления от бюджетов других уровней на 2019 год составляют 667 698,1 тыс.руб., что составляет 67,1% в структуре доходов;

- на 2020 год 578 890,2 тыс.руб. – 63,8% в структуре доходов;
- на 2021 год 579 096,7 тыс.руб. – 63,8% в структуре доходов.

Динамика поступлений, а также прогнозируемый на 2018-2021 годы объем безвозмездных поступлений приведены в таблице:

Наименование	Уточненный бюджет 2018 года	Прогноз на			Соотношение (в %)		
		2019 год	2020 год	2021 год	прогноз 2019 к оценке 2018	прогноз 2020 к прогнозу 2019	прогноз 2021 к прогнозу 2020
Безвозмездные поступления	819 259,0	667 698,1	578 890,2	579 096,7	81,5	86,7	100,0
Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней	820 224,4	667 698,1	578 890,2	579 096,7	81,4	86,7	100,0
в т.ч.							
- дотации	54 719,9	51 621,0	51 662,3	51 839,3	94,3	100,1	100,3
- субсидии	212 110,1	109 029,1	93 917,0	94 454,1	51,4	86,1	100,6
- субвенции	517 908,6	506 805,4	433 310,9	432 803,3	97,9	85,5	99,9
- иные межбюджетные трансферты	35 485,8	242,6	0,0	0,0	0,7		
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	83,3	0,0	0,0	0,0			
Возврат остатков субсидий,	-1 048,7	0,0	0,0	0,0			

субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов							
--	--	--	--	--	--	--	--

тыс. рублей

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.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета включают следующие виды финансовой помощи:

**дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности**

- на 2019г – 51 621,0 тыс.руб., или 94,3% к оценке 2018 года;
- на 2020г – 51 662,3 тыс.руб., или 100,1% к прогнозу 2019 года;
- на 2021г- 51 839,3 тыс.руб. или 100,3% к прогнозу 2020 года.

**субсидии из областного бюджета** на общую сумму

- в 2019г- 109 029,1 тыс.руб. или 51,4% к оценке 2018 года,
- в 2020г- 93 317,0 тыс.руб., или 86,1% к прогнозу 2019 года;
- в 2021г- 94 454,1 тыс.руб., или 100,6% к прогнозу 2020 года,

в том числе:

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие культуры села Астраханской области» - в 2019г – 13 717,8 тыс. руб., в 2020-2021 года -0;
- на реализацию государственной программы «Развитие дорожного хозяйства» в 2019г - 17 227,9 тыс. руб., в 2020г – 17 725,5 тыс.руб., в 2021г- 18 262,7 тыс.руб.;
- на закупку жидкого топлива (мазут, печное топливо) на очередной отопительный сезон – в 2019г – 73 496,4 тыс. руб., в 2020г - 73 496,4 тыс.руб., в 2021г- 73 496,4 тыс.руб.;
- на софинансирование расходов по оплате труда работникам муниципальных централизованных бухгалтерий, обслуживающих муниципальные образовательные организации – в 2019г – 3234,0 тыс. руб., в 2020г – 2695,0 тыс.руб., в 2021г- 2695,0 тыс.руб.;
- на проведение в 2019 году комплексных кадастровых работ – 1353,0 тыс.руб.

**субвенции из областного бюджета** на общую сумму

- в 2019г –506805,4 тыс. руб., или 97,9% к оценке 2018 года,
- в 2020г - 433310,9 тыс.руб., или 85,5% к прогнозу 2019 года;
- в 2021г - 432803,3 тыс.руб., или 99,9% к прогнозу 2020 года,

в том числе:

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на предоставление дотаций бюджетам поселений – в 2019г- 2021 годах по 51 251,0 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 2019г – 2021 годах по 4007,9 тыс.руб., ежегодно;
- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – в 2019г -173858,5 тыс.руб., в 2020 г- 235155,6 тыс.руб., в 2021г- 235157,2 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 2019г – 251 894,2 тыс.руб., в 2020г- 209 903,2 тыс.руб., в 2021 г- 209 905,5 тыс. руб.;

- на выполнение государственных полномочий по осуществлению воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2019г -1605,1 тыс.руб., в 2020 г- 1663,7 тыс. руб., в 2021г- 1663,7 тыс.руб.;

- на исполнение расходных обязательств муниципальных образований Астраханской области по образованию и обеспечению деятельности административных комиссий – в 2019г – 260,3 тыс.руб., в 2020 г- 216,9 тыс.руб., в 2021г- 216,9 тыс.руб.;

- в области сельского хозяйства – в 2019г – 22125,9 тыс. руб., в 2020г - 19706,2 тыс.руб., в 2021г- 19191,0 тыс.руб.;

- для осуществления отдельных государственных полномочий в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения – в 2019г –2021 года по 1132,7 тыс.руб.;

- на осуществление деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в 2019г- 669,8 тыс. руб., в 2020г- 558,1 тыс.руб., в 2021г- 558,1 тыс.руб.

**иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений** на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в части полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в соответствии с заключенными соглашениями предусмотрены в размере 242,6 тыс. руб.

Кроме этого, Проектом бюджета Астраханской области на 2019-2021 годы планируются объемы 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 144 882,3 тыс.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.

Предусмотрен объем дотаций бюджетам муниципальных районов (городских округов) в целях поощрения муниципальных образований Астраханской области, достигших наилучших финансово-экономических показателей за отчетный финансовый год:

- 1) на 2019 год в сумме 31 077,6 тыс. рублей;
- 2) на 2020 год в сумме 31 077,6 тыс. рублей;
- 3) на 2021 год в сумме 31 077,6 тыс. рублей.

Распределение дотаций бюджетам муниципальных районов (городских округов) в целях поощрения муниципальных образований Астраханской области, достигших наилучших финансово-экономических показателей за отчетный финансовый год, между муниципальными образованиями устанавливается 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

Проект бюджета сформирован в соответствии с бюджетным законодательством на трехлетний период на основе муниципальных программ муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденных администрацией муниципального образования «Ахтубинский район», и непрограммных мероприятий.

Расходы бюджета Ахтубинского района планируются в следующих объемах:

2019 год – 1 005 944,4 тыс.руб. или 85,7 % от уточненного бюджета 2018 года;

2020 год – 902 050,5 тыс.руб. или 89,7 % от бюджета 2019 года, в том числе объем условно утвержденных расходов – 9 500,0 тыс.руб.;

2021 год – 901 701,5 тыс.руб. или 99,9 % от бюджета 2020 года, в том числе объем условно утвержденных расходов – 19 100,0 тыс.руб.

Уменьшение расходов в 2019 году в сравнении с 2018 годом обусловлено уменьшением безвозмездных поступлений из областного бюджета, а также недостаточностью доходной базы проекта бюджета Ахтубинского района, что не позволяет в полном объеме 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» и Указа Президента РФ от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы» с доведением средней заработной платы отдельным категориям работников;

- доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 280 рублей в соответствии с Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения»;

- индексацию заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются указы Президента РФ в размере 4 %.

С целью выполнения расходных обязательств планируются мероприятия по оптимизации расходов бюджета:

- присоединение дошкольных учреждений к общеобразовательным (Д/С к СОШ) с целью оптимизации управленческого аппарата и обслуживающего персонала;

- реорганизация учреждений дополнительного образования путем присоединения к средним общеобразовательным школам в целях финансирования педагогического состава за счет средств бюджета Астраханской области;

- сокращение ставок в учреждениях культуры и расходов;

- реорганизация комитета по делам семьи, подростков и молодежи в форме присоединения к Управлению образованием.

Объемы бюджетных ассигнований за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» в 2019 году предусмотрены без учета роста среднемесячного дохода от трудовой деятельности по Астраханской области и с учетом доведения заработной платы до минимального размера оплаты труда в соответствии с действующим законодательством – в размере 59,7 % от годовой потребности и с учетом индексации на 4% в размере 50% от потребности.

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

Расходы за счет средств областного бюджета предусмотрены в соответствии с проектом Закона Астраханской области «О бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Расходы бюджета Ахтубинского района в 2019 – 2021 годах по разделам функциональной классификации расходов бюджетов характеризуются следующими данными:

тыс.руб.



Наименование показателя	Раздел	Уточненный бюджет 2018 года	Бюджетные ассигнования на 2019 год	Бюджетные ассигнования на 2020 год	Бюджетные ассигнования на 2021 год
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		1 173 986,1	1 005 944,4	892 550,5	882 601,5
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	60 005,2	73 504,4	70 278,5	70 538,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	1 598,6	1 605,1	1 663,7	1 663,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	400,0	-	-	-
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	54 479,6	46 015,3	42 858,4	42 831,4
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	198 808,5	79 745,7	78 269,1	78 040,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	40,0	540,0	540,0	514,1
ОБРАЗОВАНИЕ	07	700 416,0	662 173,3	564 608,1	560 692,6
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	68 564,2	66 059,7	55 127,5	54 723,9
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	13 291,2	16 106,2	14 692,0	14 692,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	1 950,0	1 926,0	6 246,0	691,2
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	1 109,7	1 109,7	1 109,7	1 056,4
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	2 999,4	2 655,0	2 655,0	2 655,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	14	70 323,7	54 503,9	54 502,5	54 502,5

#### ***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:

2019 год – 73 504,4 тыс.руб. или 122,5 % к уточненному бюджету 2018 года;

2020 год – 70 278,5 тыс.руб. или 95,6 % к бюджету 2019 года;

2021 год – 70 538,7 тыс.руб. или 100,4 % к бюджету 2020 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 7,3 %, на 2020 год – 7,9 %, на 2021 год – 8 %.

#### ***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:  
 2019 год – 1 605,1 тыс.руб. или 100,4 % к уточненному бюджету 2018 года;  
 2020 год – 1 663,7 тыс.руб. или 103,7 % к бюджету 2019 года;  
 2021 год – 1 663,7 тыс.руб. или 100,0 % к бюджету 2020 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 0,2 %, на 2020 год - 0,2 %, на 2021 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:  
 2019 год – 46 015,3 тыс.руб. или 84,5 % к уточненному бюджету 2018 года;  
 2020 год – 42 858,4 тыс.руб. или 93,1 % к бюджету 2019 года;  
 2021 год – 42 831,4 тыс.руб. или 99,9 % к бюджету 2020 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 4,6 %, на 2020 год – 4,8 %, на 2021 год – 4,9 %.

#### ***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:  
 2019 год – 79 745,7 тыс.руб. или 40,1 % к уточненному бюджету 2018 года;  
 2020 год – 78 269,1 тыс.руб. или 98,1 % к бюджету 2019 года;  
 2021 год – 78 040,0 тыс.руб. или 99,7 % к бюджету 2020 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 7,9 %, на 2020 год – 8,7 %, на 2021 год – 8,7 %.

#### ***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:  
 2019 год – 540,0 тыс.руб. или 135 % к уточненному бюджету 2018 года;  
 2020 год – 540,0 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2019 года;  
 2021 год – 514,1 тыс.руб. или 95,2 % к бюджету 2020 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 0,05 %, на 2020 год – 0,06 %, на 2021 год – 0,06 %.

#### ***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:  
 2019 год – 662 173,3 тыс.руб. или 94,5 % к уточненному бюджету 2018 года;  
 2020 год – 564 608,1 тыс.руб. или 85,3 % к бюджету 2019 года;  
 2021 год – 560 692,6 тыс.руб. или 99,3 % к бюджету 2020 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 65,8 %, на 2020 год – 62,6 %, на 2021 год – 62,2 %.

Расходы на 2020-2021 годы запланированы с учетом продолжения мероприятий по оптимизации расходов и снижению финансовой нагрузки с бюджета МО «Ахтубинский район».

#### ***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:  
2019 год – 66 059,7 тыс.руб. или 96,3 % к уточненному бюджету 2018 года;  
2020 год – 55 127,5 тыс.руб. или 83,4 % к бюджету 2019 года;  
2021 год – 54 723,9 тыс.руб. или 99,3 % к бюджету 2020 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 6,6 %, на 2020 год – 6,1 %, на 2021 год – 6,1 %.

Расходы на 2020-2021 годы запланированы с учетом продолжения мероприятий по оптимизации расходов и снижению финансовой нагрузки с бюджета МО «Ахтубинский район».

#### ***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:  
2019 год – 16 106,2 тыс.руб. или 121,2 % к уточненному бюджету 2018 года;  
2020 год – 14 692,0 тыс.руб. или 91,2 % к бюджету 2019 года;  
2021 год – 14 692,0 тыс.руб. или 100,0 % к бюджету 2020 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 1,6 %, на 2020 год – 1,6 %, на 2021 год – 1,6 %.

#### ***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:  
2019 год – 1 926,0 тыс.руб. или 98,8 % к уточненному бюджету 2018 года;  
2020 год – 6 246,0 тыс.руб. или 324,3 % к бюджету 2019 года;  
2021 год – 691,2 тыс.руб. или 6,3 % к бюджету 2020 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 0,2 %, на 2020 год – 0,7 %, на 2021 год – 0,1 %.

Бюджетные ассигнования на софинансирование федеральных программ и государственных программ Астраханской области предусматриваются в 2020 году в размере 5520,0 тыс.руб.

#### ***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:  
2019 год – 1 109,7 тыс.руб. или 100 % к уточненному бюджету 2018 года;  
2020 год – 1 109,7 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2019 года;  
2021 год – 1 056,4 тыс.руб. или 95,2 % к бюджету 2020 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 0,1 %, на 2020 год – 0,1 %, на 2021 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, в объеме 100% от заключенных договоров и соглашений с кредиторами.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:  
2019 год – 2 655,0 тыс.руб. или 88,5 % к уточненному бюджету 2018 года;  
2020 год – 2,655,0 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2019 года;  
2021 год – 2,655,0 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2020 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 0,3 %, на 2020 год – 0,3 %, на 2021 год – 0,3 %.

**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 Астраханской области.

Всего в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

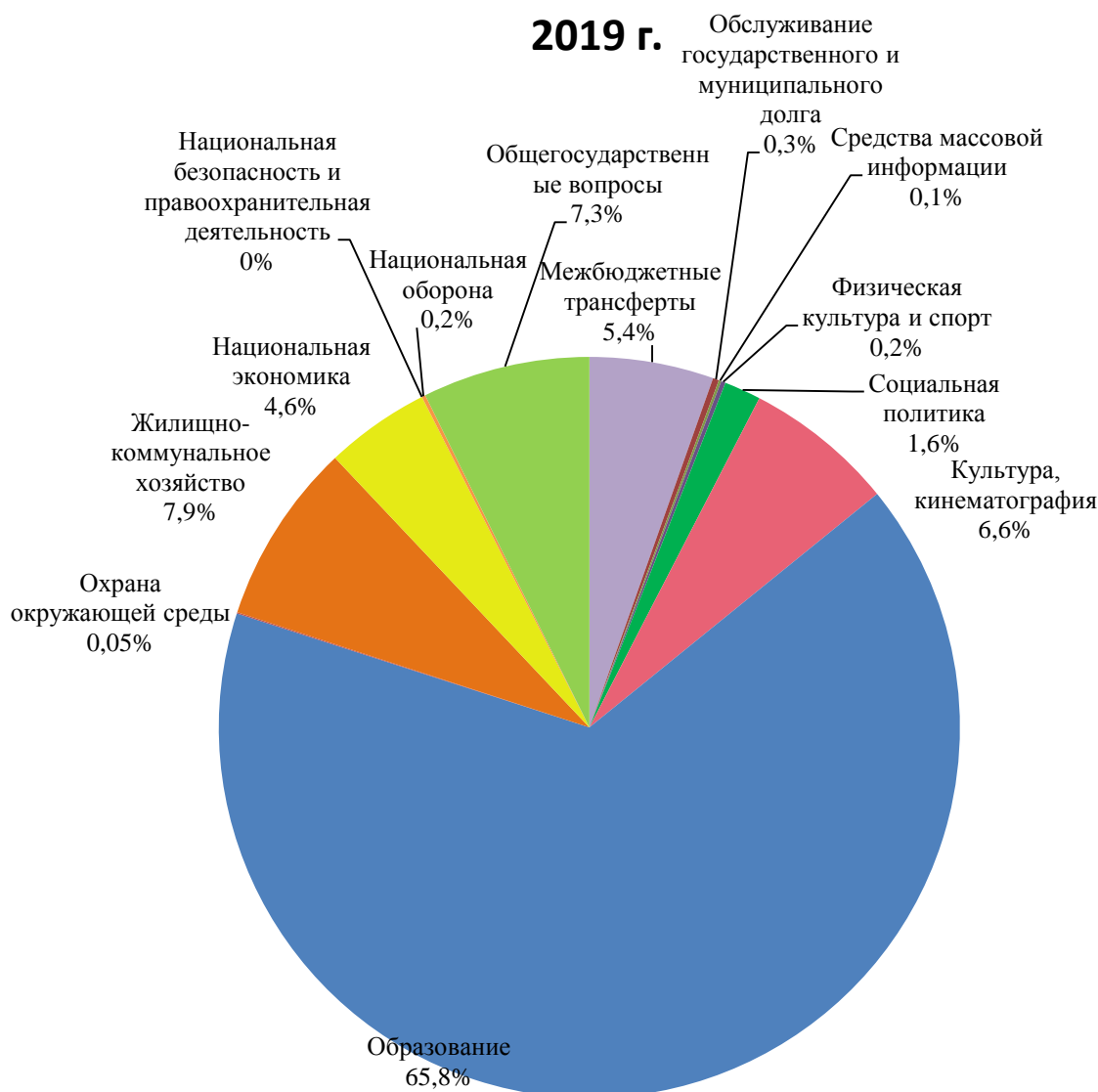
2019 год – 54 503,9 тыс.руб. или 77,5 % к уточненному бюджету 2018 года;

2020 год – 54 502,5 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2019 года;

2021 год – 54 502,5 тыс.руб. или 100 % к бюджету 2020 года.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 5,4 %, на 2020 год – 6,1 %, на 2021 год – 6,2 %.

**Структура расходов бюджета по разделам функциональной классификации в общем объеме расходов на 2019 год, представлена в диаграмме:**



Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета на 2019 год, занимают расходы на финансирование:

- образования 65,8% (в проекте 2018г-62,3%);

- жилищно-коммунальное хозяйство 7,9% (в проекте 2018г-6,7%);
- общегосударственные вопросы 7,3% (в проекте 2018г-7,0%);
- культуры и кинематографии 6,6% (в проекте 2018г-7,7%);
- межбюджетные трансферты общего характера 5,4% (в проекте 2018г-7,2%);
- национальная экономика 4,6% (в проекте 2018г-6,3%).

#### 4.2. Программная структура расходов бюджета Ахтубинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

Перечень муниципальных программ бюджета Ахтубинского района, утвержден постановлением администрации Ахтубинского района от 09.11.2018 № 713 «Об утверждении перечня муниципальных программ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

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 на реализацию муниципальной программы «Развитие инфраструктуры сети дошкольных образовательных учреждений МО «Ахтубинский район» на 2012-2016 годы и на перспективу до 2028 года, в рамках участия в проекте «Строительство детских садов на территории Астраханской области на условиях государственно-частного партнерства», в рассматриваемом периоде, не планируются.

Расходы бюджета Ахтубинского района на реализацию 19-ти муниципальных программ и ведомственных целевых программ, не вошедших в муниципальные программы, на 2019-2021 годы представлены в таблице.

тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Уточненный бюджет 2018 года	2019 год	2020 год	2021 год
1	МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»	648 699,5	619 885,8	546 359,9	542 712,8
2	МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе»	2 674,9	2 674,9	2 674,9	2 546,5
3	МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района»	107 411,6	89 264,2	68 163,3	67 651,8
4	МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район»	40,0	540,0	540,0	514,1
5	МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе»	1 926,0	2145,4	6 246,0	691,2
6	МП «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район»	2 135,0	1 879,1	1 879,1	1 859,7
7	МП «Молодежь Ахтубинского района»	12 360,4	5 579,2	5 757,5	5 725,5
8	МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район»	100,0	100,0	100,0	95,2
9	МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района»	31 861,1	23 541,0	19 706,2	19 191,0
10	МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем	76 354,2	7 068,5	5 591,9	5 377,9

№ п/п	Наименование	Уточненный бюджет 2018 года	2019 год	2020 год	2021 год
	коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района»				
11	МП «Стимулирование развития жилищного строительства»	721,2	921,2	921,2	877,0
12	МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района»	20 387,5	20 382,5	20 998,3	21 535,5
13	МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район»	10 850,6	10 567,2	11 106,7	10 869,1
14	МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами»	167 472,6	153 681,6	140 411,9	140 332,7
15	МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации»	1 109,7	1 109,7	1 109,7	1 056,4
16	МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район»	36 822,9	39 096,3	40 636,3	40 476,4
17	МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района»	103,5	313,5	313,5	298,5
18	МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район»	712,8	1 743,3	390,3	371,6
19	МП «Формирование современной городской среды»	38 588,1	0,0	0,0	0,0
20	Иные непрограммные мероприятия	11 987,2	24 036,0	18 228,8	19 003,9
21	Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО "Ахтубинский район"	1 383,8	1 415,0	1 415,0	1 415,0
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1 173 986,1</b>	<b>1 005 944,4</b>	<b>892 550,5</b>	<b>882 601,5</b>

В проекте бюджета объем средств, направляемых на реализацию муниципальных программ в 2019 году, составит 97,4 % от общего объема расходов бюджета, в 2019 году – 97,8 %, в 2020 году – 97,7 %.

Объем средств, направляемых на реализацию непрограммных направлений составит в 2019 году 2,6 % от общего объема расходов бюджета, в 2020 году – 2,2 %, в 2021 году – 2,3 %.

Результаты оценки представленных 19-ти «Проектов внесения изменений в паспорта муниципальных программ», показали полное соответствие объемов их финансирования, объемам

бюджетных ассигнований предусмотренных проектом бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

### **МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район»**

В рамках реализации МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» планируются расходы местного бюджета с учетом разграничения предметов ведения и бюджетных полномочий между различными уровнями власти в Российской Федерации, с учетом реализации и возможностей доходной базы собственного бюджета:

- закона Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

- Указа Президента РФ от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы».

Общий объем средств на муниципальную программу «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» составит:

в 2019 году – 619885,8 тыс. руб. или 95,6% к уровню уточненного бюджета 2018 г.;

в 2020 году – 546359,9 тыс. руб., или 88,1% к уровню 2019г;

в 2021 году – 542712,8 тыс. руб., или 99,3% к уровню 2020г.

из них: средства собственного бюджета на обеспечение деятельности 46 учреждений образования и управления образованием будут направлены в размере 186 891,2 тыс.руб., из них:

- на фонд оплаты труда работников – 111 432,2 тыс.руб.;

- на коммунальные услуги – 65 659,4 тыс.руб.;

- на прочие мероприятия – 9 799,6 тыс.руб.

Объем средств из областного бюджета на муниципальную программу «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» составит:

в 2019 году – 432 994,6 тыс. руб.;

в 2020 году – 361 477,3 тыс. руб.;

в 2021 году – 361 484,9 тыс. руб.

1) В рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» на функционирование 18 детских дошкольных учреждений предусмотрено:

в 2019 году – 211 320,4 тыс. руб.;

в 2020 году – 187 627,3 тыс. руб.;

в 2021 году – 186 443,9 тыс. руб.

из них: За счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области:

на 2019 год - 147 555,7 тыс.руб.;

на 2020 год – 123 626,7 тыс.руб.;

на 2021 год – 123 632,7 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 2019 году - 143 547,8 тыс.руб.,

в 2020 году - 119 618,8 тыс.руб.;

в 2021 году - 119 624,8 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 2019 году - 4 007,9 тыс. руб.,

в 2020 году - 4 007,9 тыс. руб.;

в 2021 году - 4 007,9 тыс. руб.

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

в 2018 году - 63 764,7 тыс. руб.;

в 2019 году - 64 000,6 тыс. руб.;

в 2020 году - 62 811,2 тыс. руб.

на выплату заработной платы работникам, осуществляющим содержание зданий и сооружений, обустройства прилегающей к ним сооружений, а также осуществляющих присмотр и уход за детьми – 38 584,7тыс.руб.

2)В рамках подпрограммы «Развитие общего образования» на функционирование 24 школ планируются средства:

в 2019 году - 354 872,6 тыс. руб.;

в 2020 году - 308 205,6 тыс. руб.;

в 2021 году - 306 322,2 тыс. руб.

из них: за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 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 2019 году - 282 204,9 тыс. руб.;

в 2020 году - 235 155,6 тыс. руб.;

в 2021 году – 235 157,2 тыс. руб.

За счет собственного бюджета на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений средства:

в 2019 году - 72 667,7 тыс. руб.;

в 2020 году - 73 050,0 тыс. руб.;

в 2021 году - 71 165,0 тыс. руб.,

в том числе расходы на выплату заработной плату 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 34 821,4 тыс.руб.;

3)В рамках подпрограммы «Развитие дополнительного образования» на функционирование учреждений дополнительного образования запланированы расходы:

в 2019 году- 24 441,3 тыс. руб.;

в 2020 году- 21 346,6 тыс. руб.;

в 2021 году- 21 299,5 тыс. руб.

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

в 2019 году- 21 413,0 тыс. руб.;

в 2020 году- 20 953,8 тыс. руб.;

в 2021 году- 20 551,6 тыс. руб.

из них: 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 2019 году- 3 234,0 тыс. руб.;

в 2020 году- 2 695,0 тыс. руб.;

в 2021 году- 2 695,0 тыс. руб.

За счет собственного бюджета:

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

в 2019 году- 11 275,4 тыс. руб.;

в 2020 году- 11 350,1 тыс. руб.;

в 2021 году- 10 973,5 тыс. руб.

и МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием»

в 2019 году- 6 903,7 тыс. руб.;

в 2020 году- 6 908,7 тыс. руб.;



в 2021 году - 6 883,1 тыс. руб.

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

в 2019 году - 24,6 тыс. руб.;

в 2020 году – 14,4 тыс. руб.;

в 2021 году - 23,6 тыс. руб.

#### **МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе»**

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе» в 2019 году составляют 2 674,9 тыс.руб. или 100% к уровню уточненного бюджета 2018

Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе» составляют 73,7 тыс.руб.

Параметры финансового обеспечения подпрограммы «Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе» составляют 2 529,8 тыс.руб. в связи с необходимостью проведения реконструкции, капитального, текущего ремонта ограждений 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.

#### **МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района»**

На реализацию мероприятий МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» в 2019 году планируется выделение средств в сумме 89 264,2 тыс. руб. на обеспечение деятельности 9 учреждений культуры и управления культуры и кинофикации, или 83,1% к уровню уточненного бюджета 2018г, из них:

- на фонд оплаты труда работников – 78 607,6 тыс.руб.;

- на коммунальные услуги – 4 855,6 тыс.руб.;

- на прочие мероприятия – 5 996,9 тыс.руб.

в 2020 году – 68163,3 тыс.руб., или 76,4% к уровню 2019г;

в 2021 году – 67651,8 тыс.руб., или 99,2% к уровню 2020г

По сведениям, предоставленным Управлением культуры и кинофикации, в соответствии с запросом, расчетные потребности финансовых ресурсов на текущее функционирование учреждений, в рамках реализации МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района» за счет средств местного бюджета, составляют:

- на 2019 год – 105 174,8 тыс.руб., из них предусматривается проектом бюджета – 89 264,2 тыс.руб. или 84,9 % от потребности (в 2018 году планировалось – 95,2% от потребности).

#### **МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район»**

Расходы бюджета Ахтубинского района на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» предусмотрены в следующих объемах:

в 2019 году- 540,0 тыс. руб., или 1350% к уровню уточненного бюджета 2018г;

в 2020 году- 540,0 тыс. руб., или 100% к уровню 2019г

в 2021 году- 514,1 тыс. руб., или 95,2% к уровню 2020г

Реализация 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»**

В 2019 году в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе» планируются расходы в сумме – 2 145,4 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 – 726,0 тыс.руб.;

- устройство покрытия, ограждения, установку спортивного оборудования на многофункциональной спортивной площадке, расположенной на территории МБОУ «Золотухинская СОШ МО «Ахтубинский район» - 1200,0 тыс.руб.

- создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – 219,4 тыс.руб. СОШ с.Покровка)

В 2020 году планируются расходы в сумме 5520,0 тыс.руб. на:

– на софинансирование мероприятий по строительству многофункциональной спортивной площадки - 1020,0 тыс.руб.;

– на софинансирование мероприятий по строительству плоскостных сооружений - 4 500,0 тыс.руб.

По результатам оценки обоснованности и целесообразности показателей объема расходов в сумме 1200,0 тыс.руб., предусмотренных за счет собственных средств районного бюджета в 2019 году на устройство покрытия, ограждения, установку спортивного оборудования на многофункциональной спортивной площадке, расположенной на территории МБОУ «Золотухинская СОШ МО «Ахтубинский район», отмечается следующее.

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в данный объект муниципальной собственности в 2016 году реализованы мероприятия на подготовку проектно-сметной документации и устройство бетонного основания многофункциональной спортивной площадки в муниципальном образовании «Золотухинский сельсовет» в размере 1163,0 тыс.руб. (1-й этап), за счет собственных средств районного бюджета.

В 2017 году, запланированные расходы на 2-й этап, в объеме 1000,0 не осуществлялись.

На 2018 год в бюджете МО «Ахтубинский район», предусмотрены бюджетные инвестиции в форме капитальных вложений в объеме 1200,0 тыс.руб. на устройство покрытия, ограждения, установку спортивного оборудования, нанесение разметки на многофункциональной спортивной площадке, размером в плане 20x40 м.

Электронные аукционы на выполнение работ по устройству покрытия площадки в июле, августе и сентябре 2018 года не состоялись вследствие отсутствия заявок на участие и уклонения участника от заключения контракта.

Спортивное оборудование и спортивный инвентарь на сумму 100,0 тыс.руб., закуплены в 2017 и 2018 годах и находятся на ответственном хранении в Золотухинской СОШ.

Таким образом, проведение работ по устройству многофункциональной спортивной площадки в муниципальном образовании «Золотухинский сельсовет», проводится как минимум в четырехлетний период, образует риски утраты качественных характеристик бетонного основания, и его непригодности для дальнейшего устройства мягкого покрытия, что может повлечь не эффективные расходы бюджетных средств.

Обращаю внимание, что «проектом закона Астраханской области о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в 2019 году предусмотрена нераспределенная субсидия из бюджета Астраханской области бюджетам муниципальных образований Астраханской области на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом в объеме 1932,3 тыс.руб., и предлагается приложить усилия по участию Ахтубинского района, в данном мероприятии.

Результаты реализации работ по устройству многофункциональной спортивной площадки с ограждением в муниципальном образовании «Золотухинский сельсовет», контрольно-счетной палатой будут взяты на контроль в 2019 году.

### **МП «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район»**

В целях реализации финансового обеспечения деятельности МБУ «Ахтубинский районный архив» в рамках муниципальной программы «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район» на сохранение документального фонда предусмотрено ежегодно по 1 879,1 тыс.руб. или 88% к уровню уточненного бюджета 2018г.

### **МП «Молодёжь Ахтубинского района»**

На 2019 год расходы бюджета Ахтубинского района на реализацию муниципальной программы «Молодёжь Ахтубинского района» предусмотрены в размере 5 579,2 тыс.руб. в рамках подпрограммы «Обеспечение деятельности МБУ Ахтубинского района «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» 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 2020г – 5757,5 тыс.руб.;

В 2021г – 5725,4 тыс.руб.

### **МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район»**

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» предусмотрены расходы на 2019-2021 годы по 100,0 тыс.руб. 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»**

Расходы бюджета Ахтубинского района на реализацию муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» предусмотрены в следующих объемах:

в 2019 году – 23 541,0 тыс. руб. или 80,2% к уточненному бюджету 2018г;

в 2020 году – 19 706,2 тыс. руб. или 88,6% к уровню 2019г;

в 2021 году – 19 191,0 тыс. руб. или 100,4% к уровню 2020г.

В рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Ахтубинского района» муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 415,1 тыс. руб. на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов, в целях участия МО «Ахтубинский район» в подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий Астраханской области» государственной программы «Развитие сельского хозяйства, пищевой и рыбной промышленности Астраханской области».

С целью реализации оказания государственной поддержки на развитие сельскохозяйственного производства в Ахтубинском районе в рамках муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района» предусмотрено в 2019 году предоставление субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям в размере 18 395,5 тыс.руб., из них:

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства в сумме 13 356,2 тыс.руб.;

- на содействие достижений целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса в сумме 2 720,7 тыс.руб.;

- на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе в сумме 2 318,5 тыс.руб.;

На осуществление органами местного самоуправления организационных функций, необходимых для обеспечения оказания государственной поддержки в сфере развития сельского хозяйства из областного бюджета предусмотрено 3 730,5 тыс.руб.

### **МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района»**

В 2019 году на реализацию мероприятий в рамках МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 7 068,5 тыс.руб. или 9,3% к уточненному бюджету 2018г, в том числе:

- на проведение мероприятий, ремонтно-восстановительных работ по бесперебойному обеспечению водоснабжения населения в границах поселений 2 835,8 тыс.руб.;
  - на предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в размере 3 000,0 тыс.руб.;
  - на организационно-технические мероприятия, направленные на оптимизацию, развитие и модернизацию коммунальных систем электро-, водоснабжения в размере 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 1 132,7 тыс.руб., в том числе: 188,8 тыс.руб. – на заработную плату специалиста, 943,9 тыс.руб. – на проведение мероприятий.
- в 2020 году – 5591,9 тыс. руб. или 79,2% к уровню 2019г;  
в 2021 году – 5377,9 тыс. руб. или 96,2% к уровню 2020г.

### **МП «Стимулирование развития жилищного строительства»**

В 2019 году в рамках реализации муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 921,2 тыс.руб. или 127,7% к уточненному бюджету 2018г, из них:

- на утверждение генеральных планов и правил землепользования и застройки муниципальных образований – 800,0 тыс.руб. (ген.планы – 7 поселений: Ново-Николаевка, Батаевка, Капустин Яр, Золотуха, Покровка, Садовое, Удачное; ПЗЗ – Удачное);
  - на изготовление градостроительных планов сельских поселений - 121,2 тыс.руб.
- в 2020 году – 921,2 тыс. руб. или 100% к уровню 2019г;  
в 2021 году – 877,0 тыс. руб. или 95,2% к уровню 2020г.

### **МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района» 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» предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Ахтубинского района:

- на 2019 год в сумме 20 382,5 тыс. рублей, или 99,9% к уточненному бюджету 2018г, в том числе:
  - за счет средств бюджета Астраханской области предусмотрены средства в размере 17 227,9 тыс.руб.,
  - за счет средств, поступающих от акцизов в бюджет МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 3 154,6 тыс.руб.
- на 2020 год в сумме 20 998,3 тыс. рублей, или 103% к уровню 2019г, в том числе:
  - за счет средств бюджета Астраханской области предусмотрены средства в размере 17 725,5 тыс.руб.,
  - за счет средств, поступающих от акцизов в бюджет МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 3 272,8 тыс.руб.
- на 2021 год в сумме 21 535,5 тыс. рублей, или 102,6% к уровню 2020г, в том числе:
  - за счет средств бюджета Астраханской области предусмотрены средства в размере 18 262,7 тыс.руб.,
  - за счет средств, поступающих от акцизов в бюджет МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 3 272,8 тыс.руб.

#### **МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район»**

В 2019 году на реализацию МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 10 567,2 тыс.руб. на обеспечение организационной и финансово-хозяйственной деятельности администрации МКУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район», или 97,4% к уточненному бюджету 2018г.

в 2020 году – 11106,7 тыс. руб. или 105,1% к уровню 2019г;

в 2021 году – 10869,1 тыс. руб. или 97,9% к уровню 2020г.

#### **МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами»**

В 2019 году на реализацию мероприятий в рамках МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» предусмотрены средства в сумме 153 681,6 тыс.руб., или 94% к уточненному бюджету 2018г., в том числе за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Астраханской области – 140 070,3 тыс. руб., за счет средств собственного бюджета – 13 611,3 тыс.руб.

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

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 1 605,1 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 73 496,4 тыс. руб.;

- на софинансирование строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности, включенных в перечень мероприятий подпрограммы «Развитие культуры села Астраханской области» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Астраханской области» в сумме 13 717,8 тыс.руб. (для муниципального образования «Село Болхуны»);

- на осуществление органами местного самоуправления муниципального района полномочий по предоставлению дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений объем финансовой поддержки составит 51 251,0 тыс.руб. Расчетный размер подушевой дотации составляет 804,7 руб.

За счет средств собственного бюджета в рамках ПП «Создание условий для реализации вопросов местного значения МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 5 906,5 тыс. руб., в том числе:

- на обслуживание муниципального долга средства в сумме 2 655,0 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района планируются в размере 3 251,5 тыс. руб. на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

На обеспечение деятельности финансовых органов в 2019 году предусмотрены средства в размере 7 704,8 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 697,5 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 272,8 тыс.руб.

в 2020 году – 140411,9 тыс. руб. или 91,4% к уровню 2019г;

в 2021 году – 140332,7 тыс. руб. или 99,9% к уровню 2020г.

По результатам оценки обоснованности объема и распределения иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в размере 3251,5 тыс.руб. (приложения № 11, 11.1 к проекту бюджета), предусмотренных за счет собственных средств районного бюджета в 2019-2021 годах, отмечается следующее.

В проекте бюджета на 2019-2021 годы, планируются иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, и распределены следующим образом:

На обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения общим объемом 2114,862 тыс.руб. (в расчете 100% от потребности), из них:

- МО «Село Садовое» в размере 352,477 тыс.руб.;
- МО «Пологозаймищенский сельсовет» в размере 352,477 тыс.руб.;
- МО «Батаевский сельсовет» в размере 352,477 тыс.руб.;
- МО «Сокрутовский сельсовет» в размере 352,477 тыс.руб.;
- МО «Золотухинский сельсовет» в размере 352,477 тыс.руб.
- МО «Удаченкинский сельсовет» в размере 352,477 тыс.руб..

На софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения, общим объемом 1136,653 тыс.руб., из них:

- МО «Село Садовое» в размере 486,596 тыс.руб.;
- МО «Успенский сельсовет» в размере 297,113 тыс.руб.;
- МО «Батаевский сельсовет» в размере 105,711 тыс.руб.;
- МО «Сокрутовский сельсовет» в размере 11,767 тыс.руб.;
- МО «Село Пироговка» в размере 235,466 тыс.руб.

В составе материалов, одновременно с проектом решения о бюджете представлены Методики, в соответствии с которыми произведены расчеты распределения межбюджетных трансфертов:

- решение Совета МО «Ахтубинский район» от 15.12.2009 № 24 «О порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований поселений Ахтубинского района» (решение от 15.12.2009 № 24), применение которого в настоящее время не актуально, т.к. в некоторых статьях и прилагаемых

методиках противоречит Закону Астраханской области от 05.12.2005 N 74/2005-ОЗ "О межбюджетных отношениях в Астраханской области";

- решение Совета МО «Ахтубинский район» от 17.12.2015 № 150 «О порядке предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований поселений Ахтубинского района» (решение от 17.12.2015 № 150), применяемое в целях регулирования межбюджетных отношений в соответствии со статьей 142.4 БК РФ.

Учитывая изменения федерального бюджетного законодательства (131-ФЗ, БК РФ), которые были приняты в последние годы (перераспределение полномочий и нормативов отчислений неналоговых доходов с уровня поселений на уровень муниципального района, в муниципальных образованиях поселений обострилась проблема с объемами доходов поселений Ахтубинского района (численностью населения до 1000 чел.), недостаток которых не позволяет обеспечить финансирование расходных обязательств на элементарное обеспечение деятельности местных администраций (оплата труда, страховые взносы, электроснабжение зданий администраций и освещение улиц, связь).

Формирование объема финансовой помощи таким поселениям (численностью населения до 1000 чел.), требует особого подхода.

В силу требований, установленных статьей 15 (п.20 части 1) Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", к вопросам местного значения муниципального района относится выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района, за счет средств бюджета муниципального района.

Предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района регулируется [статьей 142.1](#), а иных межбюджетных трансфертов - [статьей 142.4](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При этом, следует учитывать, если иные межбюджетные трансферты, предусмотренные статьей 142.4 БК РФ могут быть предоставлены местным бюджетам, то в силу статьи 142.1 БК РФ, ст.15 закона 131-ФЗ и ст. 11 Закона АО от 05.12.2005 № 74/2005-ОЗ, Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района предоставляются поселениям, входящим в состав данного муниципального района.

По сложившейся многолетней практике, в бюджете МО «Ахтубинский район» не формируется объем районного фонда финансовой поддержки поселений и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района, за счет собственных доходов бюджета муниципального района, что не соответствует требованиям БК РФ и Закона Астраханской области от 05.12.2005 N 74/2005-ОЗ "О межбюджетных отношениях в Астраханской области", в соответствии с методикой, утвержденной законом Астраханской области (приложение № 19).

В целях соблюдения требований федерального и регионального законодательства, предлагается пересмотреть политику межбюджетных отношений Ахтубинского района, в том числе:

- решения Совета МО «Ахтубинский район» от 15.12.2009 № 24 «О порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований поселений Ахтубинского района» и от 17.12.2015 № 150 «О порядке предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований поселений Ахтубинского района» привести в соответствие с требованиями БК РФ и Закона Астраханской области от 05.12.2005 N 74/2005-ОЗ "О межбюджетных отношениях в Астраханской области", актуализировать в единый проект и внести на рассмотрение Совета;

- в 2019 году, произвести оценку объемов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района, в соответствии с методикой, утвержденной Законом Астраханской области Закон Астраханской области от 05.12.2005 N 74/2005-ОЗ "О межбюджетных отношениях в Астраханской области";

- при формировании проекта бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, предусмотреть формирование объема районного фонда финансовой поддержки поселений и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района, в соответствии со статьей 142.1 БК РФ и Закона Астраханской области.

#### **МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации»**

Расходы бюджета Ахтубинского района на реализацию муниципальной программы «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации» предусмотрены в следующих объемах:

в 2019 году – 1109,7 тыс. руб. или 100% к уровню 2018г;

в 2020 году – 1109,7 тыс. руб. или 100% к уровню 2019г;

в 2021 году – 1056,4 тыс. руб. или 95,2% к уровню 2020г.

В рамках подпрограммы «Повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством печатных СМИ» 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.

#### **МП «Реализация функций органов местного самоуправления»**

В рамках реализации муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления» в 2019 году всего предусмотрено 39 096,3 тыс. руб., или 106,2% к уточненному бюджету 2018г., из них: за счет средств бюджета Астраханской области 930,1 тыс.руб. и за счет собственного бюджета 38 166,2 тыс.руб.

За счет средств бюджета 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 сумме 669,8 тыс. руб.;

- на ПП «Создание условий для организации деятельности административной комиссии в администрации МО «Ахтубинский район» в сумме 260,3 тыс. руб.;

- на ПП «Празднование дня района» в сумме 303,4 тыс.руб. на проведение праздничных мероприятий, посвященных знаменательной дате образования Ахтубинского района.

На выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в сумме 10 733,8 тыс.руб.

На обеспечение функций органов местного самоуправления Ахтубинского района запланировано 27 129,0 тыс. руб., в том числе на обеспечение деятельности МКУ по осуществлению закупок для муниципальных нужд МО «Ахтубинский район» - 1 443,8 тыс. руб.

в 2020 году – 40636,3 тыс. руб. или 103,9% к уровню 2019г;

в 2021 году – 40476,4 тыс. руб. или 98,7% к уровню 2020г.

#### **МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района»**

В рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района» в 2019 году планируются расходы в объеме 313,5 тыс. руб. или 302,9% к уточненному бюджету 2018г., 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.

в 2020 году – 313,5 тыс. руб. или 100% к уровню 2019г;

в 2021 году – 298,5 тыс. руб. или 95,2% к уровню 2020г.

#### **МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района»**

В рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района» в 2019 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 743,3 тыс.руб., или 302,9% к уточненному бюджету 2018г, в том числе:

за счет собственных средств:

- на мероприятия по оценке недвижимости, признанию прав и регулирование отношений по муниципальной собственности МО «Ахтубинский район» в сумме 93,3 тыс. руб.;

- на софинансирование проведения комплексных кадастровых работ на территории МО «Поселок Нижний Баскунчак» в сумме 297,0 тыс.руб.;

за счет средств бюджета Астраханской области:

- на проведение комплексных кадастровых работ в сумме 1 353,0 тыс.руб.

в 2020 году – 390,3 тыс. руб. или 22,4% к уровню 2019г;

в 2021 году – 371,6 тыс. руб. или 95,2% к уровню 2020г.

#### **Непрограммные мероприятия**

К непрограммным мероприятиям в проекте бюджета на 2019 год отнесены расходы в сумме 24 255,4 тыс.руб., из них на:

- функционирование представительного органа муниципального образования - Совет МО «Ахтубинский район» - 2 050,2 тыс.руб.;

- обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства в размере 1 278,5 тыс.руб.;

- реализацию муниципальным районом полномочий, переданных поселениями контрольно-счетной палате МО «Ахтубинский район» на осуществление внешнего муниципального финансового контроля на 2019 год, согласно заключенным соглашениям в сумме 242,6 тыс.руб.;

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

- проведение выборов в муниципальном образовании «Ахтубинский район» в сумме 4 701,1 тыс. руб.;

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

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.

По результатам оценки обоснованности и целесообразности показателей объема расходов предусмотренных на подготовку и проведение выборов депутатов представительного органа МО «Ахтубинский район» в единый день голосования 8 сентября 2019 года, в сумме 4701,1 тыс.руб., отмечается следующее.

По запросу контрольно-счетной палаты, избирательной комиссией МО «Ахтубинский район» представлен расчет необходимых денежных средств, размер дополнительной оплаты труда членов комиссий за 1 час работы, в котором, предусмотрен на 17% выше, чем на проведение муниципальных выборов в августе и сентябре 2018 года, и запланирован на уровне который устанавливался в период подготовки и проведения выборов Президента Российской Федерации.

Кроме этого, размер дополнительного вознаграждения в расчете составляет 150%, тогда как в период выборов Главы дополнительное вознаграждение выплачивалось в размере 100%.

Таким образом, общий объем расходов на дополнительную оплату труда и вознаграждение членам ИК, ОИК и УИК, в период подготовки и проведении выборов главы района было направлено 1 882,2 тыс.руб., в представленном расчете на выборы 2019 года, объем средств на дополнительную оплату труда и вознаграждение членам ИК, ОИК и УИК составляет 4096,65 тыс.руб., или 218% к уровню 2018 года.

Кроме этого, следует учитывать, что выборы депутатов представительного органа МО «Ахтубинский район» будут проходить в единый день голосования - 8 сентября 2019 года, одновременно с выборами Губернатора Астраханской области, глав 12-ти поселений Ахтубинского района (все кроме Н-Баскунчак, Батаевки и КапЯра), депутатов Советов всех 15-ти муниципальных образований, на всех 52 избирательных участках, на проведение которых из соответствующих уровней бюджетов (областной, районный, бюджетов поселений) будут выделяться средства из трех источников.

Таким образом, учитывая недостаточность доходной базы бюджета рекомендуется, объем затрат на дополнительную оплату труда и вознаграждение членам ИК, ОИК и УИК, сократить минимум на 2,2 млн.руб. и согласовать с Избирательной комиссией дополнительное снижение расходов (оплата труда, транспортные расходы, канцелярские расходы, сборка, разборка оборудования, содержание помещений) за счет того, что выборы будут проводиться в единый день голосования.

При уточнении бюджета, внести соответствующие корректировки, с перераспределением средств по расходным направлениям, не обеспеченным финансированием, в полном объеме.

Объем средств, предусмотренный на проведение выборов в муниципальном образовании «Ахтубинский район» в сумме 4 701,1 тыс. руб., соответствует объему средств,

В составе непрограммных мероприятий на 2019 год предусмотрены зарезервированные средства в сумме 15 286,9 тыс.руб.,

- из них – 3439,2 тыс.руб., в целях их дальнейшего перераспределения 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;
  - софинансирование государственных программ;
  - обслуживание муниципального долга;
  - обеспечение выплаты заработной платы;
  - исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета муниципального образования «Ахтубинский район»;

• на 2019-2021 годы по 11847,6 тыс.руб. ежегодно на оплату претензии от ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» (35542,7 тыс.руб.) - с учетом рассрочки данной задолженности на 3 года.

В целях определения обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете, документах и материалах, представляемых одновременно с ним, в финансовый орган был направлен запрос о предоставлении информации и копий подтверждающих документов по возникновению обязательств, являющихся обоснованием для включения в проект бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов расходов, зарезервированных на «исполнение судебных актов в рамках непрограммных мероприятий» по 11 847,57695 тыс.руб. ежегодно, соответственно общим объемом на 3 года – 35 542,7 тыс.руб.

По результатам анализа документов, поступивших в контрольно-счетную палату, отмечается следующее.

На основании договора пожертвования № 1 от 31.10.2016г ООО «Руссоль» передало в собственность муниципального образования «Ахтубинский район» имущество согласно Акту приема-передачи от 31.12.2016, в том числе: энергоучасток площадью 668,5 кв.м., закрытое

распределительное устройство электрической сети площадью 282,8 кв.м, расположенные по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, п.Нижний Баскунчак, ул. Джамбула, 26, воздушная линия электропередач протяженностью 10 997 метров, земельный участок из земель фонда района под производственный объект – энергоцех, расположенный по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, п.Нижний Баскунчак, ул. Джамбула, общей площадью 8693,9 кв.м.

Договор пожертвования №1 от 31.10.2016г и соответственно, право муниципальной собственности муниципального образования «Ахтубинский район» на указанные выше объекты зарегистрированы в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Астраханской области 14.12.2016г.

Данное имущество числится на балансе Администрации в составе имущества, составляющего казну муниципального образования "Ахтубинский район".

Данные сети электроснабжения поселка Нижний Баскунчак присоединены к электросетевому оборудованию федеральной сетевой организации – ПАО «ФСК ЕЭС» и от указанных сетей осуществляется электроснабжение потребителей – юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц (население), имеющих заключенные договоры с ПАО «Астраханская энергосбытовая компания».

Согласно абз. 3 п.4 ст. 26 Федерального закона «Об электроэнергетике» владельцы объектов электросетевого хозяйства, к которым в надлежащем порядке технологически присоединены энергопринимающие устройства или объекты электроэнергетики, не вправе препятствовать передаче электрической энергии на указанные устройства или объекты и (или) от указанных устройств или объектов, и обязаны оплачивать стоимость потерь, возникающих на находящихся в его собственности объектах электросетевого хозяйства.

Арбитражный суд Астраханской области по результатам рассмотрения в судебном заседании дела по иску ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» к Администрации МО «Ахтубинский район» решил взыскать с муниципального образования «Ахтубинский район» в лице Администрации МО «Ахтубинский район» в пользу ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» стоимость потерь электрической энергии, возникших в принадлежащем муниципальному образованию «Ахтубинский район» объектах электросетевого хозяйства за март 2017 года в размере 1 658 991,98 руб., возмещение судебных расходов по оплате госпошлины в сумме 29590 руб.

По состоянию на 01.10.2018г просроченная задолженность за потребленную задолженность электроэнергию составляет 30 109 081,73 руб. и пени в размере 5 433 649,13 руб., всего на сумму 35 542 730,86 руб.

Таким образом, при формировании проекта бюджета на 2019-2021 годы, главным распорядителем бюджетных средств муниципального образования «Ахтубинский район», приняты обеспечительные меры по резервированию средств, в составе утвержденных бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», на случай обращения взыскания на средства бюджета муниципального образования «Ахтубинский район».

Вместе с тем, следует учитывать, в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", организация в границах городского поселения электроснабжения населения, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, относится к вопросам местного значения городского поселения (МО «Поселок Нижний Баскунчак»).

Из положений [п. 4 ч. 1 статьи 14](#) следует, что городское поселение самостоятельно решает вопросы, связанные с организацией в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ.

В отношении электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в настоящее время применяются [Правила](#) предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, утв. Постановлением Правительства РФ от 6 мая 2011 г. N 354.

Органы местного самоуправления создают предприятия и учреждения, в собственности, полном хозяйственном ведении или оперативном управлении которых находятся жилищный фонд и объекты инженерной инфраструктуры и в обязанности которых входит предоставление потребителю коммунальных услуг, либо выступают заказчиками на оказание соответствующих услуг.

В силу статьи 50 Федерального закона 131-ФЗ, в собственности муниципальных образований может находиться имущество, предназначенное для решения установленных настоящим Федеральным [законом](#) вопросов местного значения.

В случаях возникновения у муниципальных образований права собственности на имущество, не соответствующее требованиям [части 1](#) настоящей статьи, указанное имущество подлежит реперофилированию (изменению целевого назначения имущества) либо отчуждению. Порядок и сроки отчуждения такого имущества устанавливаются федеральным законом.

В силу статьи 15 Федерального закона 131-ФЗ, к вопросам местного значения муниципального района относится: организация в границах муниципального района электро- и газоснабжения поселений в пределах полномочий, установленных [законодательством](#) Российской Федерации. Органы местного самоуправления муниципального района ответственны за организацию соответствующих коммуникаций между поселениями в границах района.

Исходя из месторасположения вышеуказанных объектов (п.Нижний Баскунчак, ул. Джамбула, 26), они расположены в границах городского поселения, и должны быть приняты органом местного самоуправления городского поселения, в целях решения вопросов местного значения городского поселения.

Следовательно, муниципальному району не следовало принимать в дар указанное имущество, так как оно не предназначено для решения вопросов местного значения муниципального района.

Кроме этого, в соответствии с п. 3.1. и 5 [Положения](#) об организации электро- и газоснабжения поселений в МО "Ахтубинский район", утвержденного Постановлением Главы муниципального образования "Ахтубинский район" от 21.02.2008 N 178 "Об утверждении Положения об организации электро- и газоснабжения поселений в МО "Ахтубинский район", Администрация муниципального образования "Ахтубинский район" осуществляет следующие полномочия по организации газо- и электроснабжения в границах муниципального района:

- утверждает планы газо- и электроснабжения;
- утверждает инвестиционные программы газо- и электросбытовых организаций по развитию системы газо- и электроснабжения;
- организует разработку планов газо- и электроснабжения и создает условия для их реализации;
- выдает газо- и электросбытовым организациям технические задания на разработку инвестиционных программ и производит проверку их проектов на соответствие выданному техническому заданию;
- осуществляет мониторинг экономического и технического характера относительно функционирования всех участников процессов газо- и электроснабжения;
- организует реализацию инвестиционных программ газо- и электросбытовых организаций;
- проводит конкурс по отбору управляющей организации в случаях, установленных жилищным законодательством.

Газо- и электросбытовые организации заключают договора на газо- и электроснабжение жилищного фонда и иных потребителей и реализуют газ и электрическую энергию потребителям в соответствии с заключенными договорами.

В связи с возникновением долговых обязательств муниципального образования, не связанных с осуществлением полномочий по решению вопросов местного значения муниципального района, с учетом оценки информации и документов, имеющихся в контрольно-

счетной палате, учитывая предпринимаемые в настоящее время Администрацией МО «Ахтубинский район» поиски мер, по минимизации бюджетных издержек, рекомендуется:

- организовать получение правовой оценки действий (бездействий) должностных лиц, повлекших непоправимый ущерб муниципальному образованию;

- исходя из требований, установленных частью 5 статьи 50 Федерального закона 131-ФЗ, организовать отчуждение прав собственности на вышеуказанные объекты муниципального имущества, в установленном законом порядке (приватизацию либо передачу уполномоченному органу).

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

В рамках непрограммных направлениях деятельности функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» предусмотрены средства на функционирование высшего должностного лица муниципального образования в размере 1 415,0 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

Проектом бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, предусмотрены бюджетные ассигнования 7-ми главным распорядителям бюджетных средств (далее-ГРБС).

Ведомственная структура расходов бюджета на 2018-2021 годы, выглядит следующим образом:  
тыс.руб.

код ГРБС	Наименование	Уточненный бюджет 2018 года	2019 год		2020 год		2021 год	
			Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %	Проект	Изменение к предыдущему году, %
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5=4/3*100	гр.6	гр.7=6/4*100	гр.8	гр.9=8/6*100
<b>Расходы всего, из них:</b>		<b>1173986,1</b>	<b>1005944,4</b>	<b>85,7</b>	<b>892550,5</b>	<b>88,7</b>	<b>882601,5</b>	<b>98,9</b>
<b>200</b>	<b>Администрация, всего</b>	<b>121561,3</b>	<b>89403,9</b>	<b>73,5</b>	<b>83016,1</b>	<b>92,9</b>	<b>82606,7</b>	<b>99,5</b>
	в т.ч. на функционирование главы МО и местной администрации	28405,5	27095,6	95,4	28745,7	106,1	28604,9	99,5
<b>300</b>	<b>Финансовое управление</b>	<b>249589,7</b>	<b>171121,0</b>	<b>68,6</b>	<b>156925,8</b>	<b>91,7</b>	<b>157794,4</b>	<b>100,6</b>
	в т.ч. обеспечение функций Управления	7578,4	7703,6	101,7	8093,0	105,1	8013,8	99,0
	в т.ч. зарезервированные средства	409,1	15286,9	3736,7	14224,0	93,0	15021,9	105,6
<b>405</b>	<b>Управление сельского хозяйства, всего</b>	<b>31861,1</b>	<b>22125,9</b>	<b>69,4</b>	<b>19706,2</b>	<b>89,1</b>	<b>19191,0</b>	<b>97,4</b>

	в т.ч. обеспечение функций Управления	3799,3	3730,5	98,2	3108,7	83,3	3108,7	100,0
500	<b>Контрольно-счетная палата, всего</b>	<b>1501,7</b>	<b>1521,0</b>	<b>101,3</b>	<b>1355,3</b>	<b>89,1</b>	<b>1352,0</b>	<b>99,8</b>
	в т.ч. на обеспечение функций КСО МО	1254,7	1278,5	101,9	1355,3	106,0	1352,0	100,0
600	<b>Совет, на обеспечение функций</b>	<b>1962,8</b>	<b>2050,2</b>	<b>104,5</b>	<b>2172,7</b>	<b>106,0</b>	<b>2156,8</b>	99,3
700	<b>Управление образованием, всего</b>	<b>651291,5</b>	<b>630262,2</b>	<b>96,8</b>	<b>561015,2</b>	<b>89,0</b>	<b>551658,6</b>	<b>98,3</b>
	в т.ч. обеспечение функций Управления	5048,4	7813,9	154,8	8212,1	105,1	8071,9	98,3
800	<b>Управление культуры и кинофикации, всего</b>	<b>103797,8</b>	<b>89460,1</b>	<b>86,2</b>	<b>68359,2</b>	<b>76,4</b>	<b>67841,9</b>	<b>99,2</b>
	в т.ч. обеспечение функций Управления	3484,7	3535,9	101,5	3671,5	103,8	3592,4	97,8
900	<b>Комитет по делам семьи, подростков и молодежи, всего</b>	<b>12420,2</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
	в т.ч. обеспечение деятельности Комитета молодежи	3053,8	0	0,0	0,0	-	0	-

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

- на 2019 год в размере 89403,9 тыс.руб., или 73,5% к уточненному бюджету 2018 года;
  - на 2020 год в размере 83016,1 тыс.руб. или 92,9% к 2019 году;
  - на 2021 год в размере 82606,7 тыс.руб. или 99,5% к 2020 году,
- из них на функционирование главы МО и местной администрации:

- на 2019 год в размере 27095,6 тыс.руб., или 95,4% к уточненному бюджету 2018 года;
- на 2020 год в размере 28745,7 тыс.руб. или 106,1% к 2019 году;
- на 2021 год в размере 28604,9 тыс.руб. или 99,5% к 2020 году.

Удельный вес расходов распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств, в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 8,9%, на 2020 год – 9,3 %, на 2021 год – 9,3 %.

**Финансовому управлению** предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на 2019 год в размере 171121,0 тыс.руб., или 68,6% к уточненному бюджету 2018 года;
- на 2020 год в размере 156925,8 тыс.руб. или 91,7% к 2019 году;
- на 2021 год в размере 157794,4 тыс.руб. или 100,6% к 2020 году,

из них:

на обеспечение функций Управления:

- на 2019 год в размере 7703,6 тыс.руб., или 101,7% к уточненному бюджету 2018 года;
- на 2020 год в размере 8093,0 тыс.руб. или 105,1% к 2019 году;
- на 2021 год в размере 8013,8 тыс.руб. или 99% к 2020 году.

зарезервированные средства:

- на 2019 год в размере 15286,9 тыс.руб.;
- на 2020 год в размере 14224,0 тыс.руб.;
- на 2021 год в размере 15021,9 тыс.руб.;

Удельный вес расходов распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 17 %, на 2020 год – 17,6 %, на 2021 год – 17,9 %.

**Управлению сельского хозяйства** предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на 2019 год в размере 22125,9 тыс.руб., или 69,4% к уточненному бюджету 2018 года;
- на 2020 год в размере 19706,2 тыс.руб. или 89,1% к 2019 году;
- на 2021 год в размере 19191,0 тыс.руб. или 97,4% к 2020 году,

из них на обеспечение функций Управления:

- на 2019 год в размере 3730,5 тыс.руб., или 98,2% к уточненному бюджету 2018 года;
- на 2020 год в размере 3108,7тыс.руб. или 83,3% к 2019 году;
- на 2021 год в размере 3108,7 тыс.руб. или 100,0% к 2020 году.

Удельный вес расходов распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 2,2%, на 2020 год – 2,2 %, на 2021 год – 2,2 %.

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

- на 2019 год в размере 1521,0 тыс.руб., или 101,3% к уточненному бюджету 2018 года;
- на 2020 год в размере 1355,3 тыс.руб. или 89,1% к 2019 году;
- на 2021 год в размере 1352,0 тыс.руб. или 99,8% к 2020 году,

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

- на 2019 год в размере 1278,5 тыс.руб., или 101,9% к уточненному бюджету 2018 года;
- на 2020 год в размере 1355,3 тыс.руб. или 106% к 2019 году;
- на 2021 год в размере 1352,0 тыс.руб. или 100% к 2020 году.

Удельный вес расходов, распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 0,2%, на 2020 год – 0,1 %, на 2021 год – 0,2 %.

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

- на 2019 год в размере 2050,2 тыс.руб., или 104,5% к уточненному бюджету 2018 года;
- на 2020 год в размере 2172,7 тыс.руб. или 106% к 2019 году;
- на 2021 год в размере 2156,8 тыс.руб. или 99,3% к 2020 году.

Удельный вес расходов распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 0,2%, на 2020 год – 0,2 %, на 2021 год – 0,2 %.

**Управлению образованием** предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на 2019 год в размере 630262,2 тыс.руб., или 96,8% к уточненному бюджету 2018 года;
- на 2020 год в размере 561015,2 тыс.руб. или 89% к 2019 году;
- на 2021 год в размере 551658,6 тыс.руб. или 98,3% к 2020 году,

из них на обеспечение функций Управления:

- на 2019 год в размере 7813,9 тыс.руб., или 154,8% к уточненному бюджету 2018 года;
- на 2020 год в размере 8212,1 тыс.руб. или 105,1% к 2019 году;
- на 2021 год в размере 8071,9 тыс.руб. или 98,3% к 2020 году.

Удельный вес расходов распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 62,6%, на 2020 год – 62,9 %, на 2021 год – 62,5 %.

По сведениям, предоставленным Управлением образования, в соответствии с запросом, расчетные потребности финансовых ресурсов на текущее функционирование учреждений, в рамках реализации МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» за счет средств местного бюджета, составляют:

- на 2019 год – 326 533,5 тыс.руб., из них предусматривается проектом бюджета – 184487,6 тыс.руб. или 56,5 % от потребности (в 2018 году планировалось - 72,6% от потребности);
- на 2020 год – 304 054,0 тыс.руб., из них предусматривается проектом бюджета – 182358,3 тыс.руб. или 60 % от потребности;
- на 2021 год – 296 910,0 тыс.руб., из них предусматривается проектом бюджета – 178760,7 тыс.руб. или 60,2 % от потребности.

Проанализировать обеспеченность бюджетными ассигнованиями, передаваемыми бюджету Ахтубинского района для реализации отдельных государственных полномочий в сфере образования не представляется возможным, так как соответствующая информация не получена.

В рамках подпрограммы «Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе» муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе» предусматриваются средства в объеме по 2 529,8 тыс.руб. на 2019-2021 год ежегодно на проведение мероприятий по реконструкции, капитального, текущего ремонта ограждений образовательных учреждений (школы сел Успенка, Покровка, Золотуха, Болхуны).

Недостаточность доходной базы проекта бюджета Ахтубинского района, не позволяет обеспечить финансирование в 2019 году, таких направлений расходов учреждений образования, как:

- реализация основных направлений государственной политики в области охраны труда и безопасности – 0 тыс.руб. от потребности 10319,6 тыс.руб.(0%);
- создание условий для устойчивого функционирования зданий, сооружений, инженерных коммуникаций, ограждений и территории учреждений (текущие ремонты) – 0 тыс.руб. от потребности 77346,0 тыс.руб.(0%);
- капитальный ремонт здания, занимаемого Управлением образования – 0 тыс.руб. от потребности 6143,2 тыс.руб.(0%);
- обеспечение пожарной безопасности – 30,4 тыс.руб. от потребности 7143,9 тыс.руб.(0,4%).

Кроме этого, по запросу контрольно-счетной палаты, получена информация о перечне зданий образовательных учреждений Ахтубинского района (10 зданий), находящихся в аварийном состоянии и требующих капитального ремонта, в том числе:

- здание Детского сада № 5, г.Ахтубинск, ул. Буденного, д.10;
- здание Детского сада № 8, г.Ахтубинск, ул. Сталинградская, д. 2А;
- здание Детского сада № 10, г.Ахтубинск, ул. Жуковского, д.24;
- здание Детского сада № 16, г.Ахтубинск, ул. Октябрьская, д.56А;
- здание СОШ № 4, г.Ахтубинск, ул. Сталя Лаврентьева,6
- здание СОШ № 8, г.Ахтубинск, ул. Нестерова, д.5
- здание Детского сада поселка Нижний Баскунчак;
- здание Покровской СОШ (дошкольная группа);
- 2 здания Ахтубинского детского творчества, ул. Финогенова, д.11; Мкр-н 1, д.9А

Проект бюджета на 2019-2021 годы, не предусматривает финансирование расходов на осуществление капитального ремонта учреждений образования.

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

- на 2019 год в размере 89460,1 тыс.руб., или 86,2% к уточненному бюджету 2018 года;
  - на 2020 год в размере 68359,2 тыс.руб. или 76,4% к 2019 году;
  - на 2021 год в размере 67841,9 тыс.руб. или 99,2% к 2020 году,
- из них на обеспечение функций Управления:



- на 2019 год в размере 3535,9 тыс.руб., или 101,5% к уточненному бюджету 2018 года;
- на 2020 год в размере 3671,5 тыс.руб. или 103,8% к 2019 году;
- на 2021 год в размере 3592,4 тыс.руб. или 97,8% к 2020 году.

Удельный вес расходов распределенных на данного главного распорядителя бюджетных средств в общих расходах бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год составляет 8,9%, на 2020 год – 7,7 %, на 2021 год – 7,7 %.

*Комитету по делам семьи, подростков и молодежи* бюджетные ассигнования не предусматриваются, в связи с реорганизацией, путем присоединения к Управлению образованием.

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

Проект бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019-2021 годы сформирован:

с дефицитом на 2019 год в размере 11 000 459,19 руб. или 6,7 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельное значение (10%), установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ;

с профицитом на 2020 год в размере 5 000 000,00 руб.; на 2021 год в размере 6 500 000,00 руб.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложения № 2 и 2.1 к проекту), 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.

Динамика размера дефицита (профицита) бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» и структуры источников его финансирования в 2018 – 2021 годах представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Уточненный бюджет 2018 года	2019 год		2020 год		2021 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>Дефицит (профицит) (+/-)</b>	<b>-23281,96144</b>	<b>-11000,45919</b>	<b>47,2%</b>	<b>+5000,0</b>	<b>-</b>	<b>+6500,0</b>	<b>130%</b>
<b>Источники внутреннего финансирования, из них:</b>	<b>23281,96144</b>	<b>11000,45919</b>	<b>-</b>	<b>-5000,00</b>	<b>-</b>	<b>-6500,0</b>	<b>-</b>
кредиты кредитных организаций в валюте РФ, из них:	13,46974	14000,45919	-	-	-	0,0	-
-получение кредитов	32013,46974	14000,45919	43,7%	-	-	32000,0	-
-погашение кредитов	-32000,00	0,0	-	-	-	-32000,0	-

бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ, из них:	14254,0	-3246,0	-	-5246,0	162%	-6746,0	129%
- получение кредитов	34500,0	0,0	-	-	-	0,0	
- погашение кредитов	-20246,0	-3246,0	16%	-5246,0	162%	-6746,0	
изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	8768,49170	0,0	-	0,0	-	0,0	-
иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	246,0	246,0	100%	246,0	100%	246,0	100%

Покрытие дефицита бюджета в 2019 году в размере 11 000,45919 тыс.руб. предусматривается обеспечить за счет следующих источников: привлечения кредита, предоставляемого кредитными организациями в объеме 14 000,45919 тыс.руб. и погашения бюджетного кредита в объеме - 3 246,0 тыс.руб., иными источниками в объеме 246,0 тыс.руб.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (приложения 14 и 14.1 к проекту бюджета) представляет собой перечень заимствований муниципального образования на период 2019-2021 годов, с указанием объема заимствований и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, и соответствует показателям источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

В 2019 году планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в размере 14,0 млн.руб., в 2020 году - в размере 0,0 руб., в 2021 – 32,0 млн.руб. Погашение долговых обязательств в соответствии с заключенными договорами по предоставленным кредитам предусмотрено на 2019 год - в размере 3,246 млн.руб., на 2020 год – в размере 5,246 млн.руб., 2021 год – в размере 38,746 млн.руб.

Муниципальные гарантии в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов предоставляться не будут.

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района, не предусмотрено.

## 6. Оценка муниципального долга

Проектом Решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» предельный объем муниципального долга предлагается установить:

- на 2019 год – 82 000,0 тыс. рублей;
- на 2020 год – 82 000,0 тыс. рублей;
- на 2021 год – 82 000,0 тыс. рублей;

что не превысит 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.

Долговая нагрузка на бюджет района к концу 2019 года возрастет на 22% по отношению к концу 2018 года (47 497,5 тыс.руб.), в связи с чем,

Верхний предел муниципального долга устанавливается в размере:

- на 1 января 2020 года – 58 238,45919 тыс. рублей;

- на 1 января 2021 года – 52 992,45919 тыс. рублей (снижение до 91% к предыдущему периоду);
- на 1 января 2022 года – 46 246,45919 тыс. рублей (снижение до 87% к предыдущему периоду), в том числе по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга, по отношению к расходам запланированным на 2018 год снизятся, и предусматриваются в размере по 2655,0 тыс.руб. ежегодно, что составляет 88,5% к уровню 2018 года (2999,4 тыс.руб.). Снижение объема расходов на обслуживание муниципального долга связано с привлечением в 2018 году бюджетных кредитов из областного бюджета.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга (2655,0 тыс.руб.) 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).

## **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 21.11.2018г № 736, 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, назначены на 07 декабря 2018 года.

## **Выводы и предложения**

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

По результатам экспертизы проекта Решения «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и представленных материалов, можно сделать **следующие выводы:**

### **- по концепции проекта бюджета и прогнозу социально-экономического развития**

1) С целью изучения условий, в которых будет осуществлена реализация положений проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период проведена оценка экономических показателей прогноза социально-экономического развития в муниципальном образовании на очередной финансовый год и плановый период, итогов социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года (за 9 месяцев 2018 года) и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования за текущий финансовый год, представленные одновременно с проектом бюджета.

В среднесрочном периоде влияние внешних и внутренних ограничений в совокупности может значительно изменять тенденции развития отдельных отраслей экономики района, динамику темпов роста прогнозируемых показателей. И как следствие, может произойти снижение доходности организаций реального сектора экономики и ужесточение бюджетной политики, утрата конкурентных преимуществ на рынках сбыта продукции, моральное и физическое старение технологий, оборудования и сооружений, снижение уровня деловой и потребительской уверенности, отсутствие существенного роста фонда заработной платы, как в реальном, так и в бюджетном секторе, которые, в свою очередь, формируют риски недопоступления доходов в бюджеты всех уровней.

При разработке Прогноза социально-экономического развития на 2019-2021 годы учитывались итоги социально-экономического развития за 9 месяцев 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2018 год.

Согласно Прогнозу условия развития Ахтубинского района в 2019-2021 годах характеризуются следующими темпами роста экономических показателей к ожидаемым итогам за 2018 год:

- объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами – 102,4%; 102,1%; 104,3% к предыдущему году соответственно;
  - ростом прибыли прибыльных предприятий в действующих ценах – 102,37%; 102,98%; 110,58% к предыдущему году соответственно;
  - снижением убытков убыточных предприятий в действующих ценах – 95,37%; 96,04%; 87,96% к предыдущему году соответственно;
  - ростом объема инвестиций в основной капитал -109%;103,4;104,1% к предыдущему году соответственно;
  - ростом фонда заработной платы – 104,54%; 103,6%; 104,64% к предыдущему году соответственно;
  - ростом среднемесячной заработной платы в действующих ценах – 105,6%;103,6%;104,6% к предыдущему году соответственно
  - при снижении среднесписочной численности работающих – 99% в 2019 году.
- в сфере потребительского рынка:
- снижением темпов роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах – 95,98%;96,69%;96,9% к предыдущему году соответственно;
  - снижением темпов роста объёма платных услуг населению в сопоставимых ценах – 97,52%;98,9%;99,5% к предыдущему году соответственно.

Прогноз развития отраслей социальной сферы на 2019-2021 годы ориентирован на создание необходимых условий для удовлетворения минимальных потребностей всех групп населения в социальных услугах при формировании оптимального соотношения платности и бесплатности услуг населению с одновременным оказанием адресной и дифференцированной поддержки малообеспеченным категориям граждан. Обеспечение доступности населения к гарантированному объему социальных услуг будет сочетаться с повышением качества услуг и повышением эффективности использования бюджетных средств.

Снижение расходов бюджета муниципального образования на общее образование в 2018, 2019, 2020, 2021 годах связано с тем, что будут проведены оптимизационные мероприятия по эффективному использованию средств бюджета МО «Ахтубинский район» по разделу «Образование».

Норматив по обеспеченности учреждениями культуры МО «Ахтубинский район» рассчитан в соответствии с распоряжением Министерства культуры Российской Федерации от 02.08.17 Р-965 «Методические рекомендации субъектам Российской Федерации и органам местного самоуправления по развитию сети организаций культуры и обеспеченности населения услугами организаций культуры».

В 2017 году уровень обеспеченности культурно-досуговыми учреждениями составил 100%. В 2018-2021 годах показатель планируется оставить на уровне отчетного периода.

В Ахтубинском районе широко развита библиотечная сеть.

Уровень фактической обеспеченности библиотеками по Ахтубинскому району составляет 133,47%, что выше нормативной потребности. В МО «Ахтубинский район» функционируют 25 библиотек.

С 2018 по 2021 годы планируется увеличение количества занимающихся физической культурой и спортом, среди населения МО «Ахтубинский район» за счёт:

В силу требований, установленных п. 6 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденного постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 27.11.2015 № 1329, Прогноз на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. В пояснительной записке к прогнозу приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Пояснительная записка к Прогнозу СЭР на 2019-2021 годы, в нарушение требований установленных частью 4 статьи 173 БК РФ и Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Ахтубинский район», не содержит обоснования параметров прогноза на 2019 год и 2020 год, в том числе не приведены их сопоставления с ранее утвержденными параметрами (на 2019 год и на 2020 год, одобренные Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 27.10.2017 № 669-р «О прогнозе социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2018-2020 годы»), с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Аналогичное нарушение требований к содержанию пояснительной записки к Прогнозу социально-экономического развития выявлялось по результатам экспертизы проекта решения о бюджете на 2016 год, и отражалось в Заключении от 18.12.2015г.

В разделе 1.1 настоящего Заключения, Контрольно-счетной палатой приведено сопоставление параметров прогноза социально-экономических характеристик на 2019 год (постановление от 27.10.17г № 669-р) с ранее утвержденными параметрами на 2019 год (постановление от 17.09.18г № 639-р).

Указание причин и факторов прогнозируемых изменений, находятся вне сферы деятельности контрольно-счетного органа.

2) Недостаточность доходной базы бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» привела к необходимости формирования предельных объемов бюджетных ассигнований на 2019 год (без учета целевых федеральных и областных средств) следующим образом:

- объем фонда оплаты труда - на уровне фактического исполнения бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2017 год, с учетом доведения заработной платы до минимального размера оплаты труда в соответствии с действующим законодательством и индексации заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются указы Президента РФ в размере 4% - в размере 50% от годовой потребности;

- 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 заключенных договоров;

- иные расходы - на уровне бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов с учетом срока их реализации и с учетом расходов, связанных с проведением выборной кампании 2019 года).

Доведение предельных объемов бюджетных ассигнований на 2019 год планируется с учетом мероприятий по оптимизации расходов, представленных главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район».

При формировании предельных объемов бюджетных ассигнований на плановый период 2020 и 2021 годов придерживаться аналогичных подходов, что и при формировании предельных объемов бюджетных ассигнований на 2019 год.

Необеспеченными финансовыми источниками остаются такие важные направления расходов, как:

- доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11280 рублей в соответствии с Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения»;

- повышение заработной платы отдельным категориям для выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и Указа Президента РФ от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы».

С целью исполнения расходных обязательств бюджет МО «Ахтубинский район» ежегодно утверждается с дефицитом. Источниками финансирования дефицита бюджета МО «Ахтубинский район» являются внутренние источники - кредиты банков и бюджетные кредиты, получаемые из регионального бюджета.

В результате, объем муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район» в 2018 году достиг 47,5 млн.руб. или 25,7 % от годового объема собственных доходов бюджета МО «Ахтубинский район» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам отчислений.

### ***- по результатам оценки текстовой части и структуры проекта решения о бюджете***

В целом по результатам экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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».

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

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации в плановом периоде утвержден объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов.

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.

Проект решения о бюджете МО «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов содержит основные характеристики бюджета:

На 2019 год:

- прогнозируемый общий объём доходов – 994 943 902,37 руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 667 698 097,21 руб.;

- общий объём расходов - 1 005 944 361,56 руб.;

- дефицит бюджета 11 000 459,19 руб. или 6,7 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

На 2020 год:

- прогнозируемый общий объем доходов – 907 050 469,61 руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 578 890 164,58 руб.;

- общий объем расходов – 902 050 469,61 руб. в том числе объем условно утвержденных расходов – 9 500 000,00 руб., или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- профицит бюджета 5 000 000,00 руб.;

На 2021 год:

- прогнозируемый общий объем доходов – 908 201 524,50 руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 579 096 754,23 руб.

- общий объем расходов - 901 701 524,50 руб., в том числе объем условно утвержденных расходов – 19 100 000,00 руб., или 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- профицит бюджета 6 500 000,00 руб.

Дорожный фонд сформирован в объеме:

- на 2019 год - 20 382,46993 тыс.рублей;

- на 2020 год – 20 998,29788 тыс.рублей;

- на 2021 год – 21 535,47288 тыс.рублей.

Публичные нормативные обязательства предлагается утвердить в объеме:

- на 2019 год - 14 633,35384 тыс.рублей,

- на 2020 год – 14 633,35384 тыс.рублей;

- на 2021 год – 14 633,35384 тыс.рублей, из них:

• на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим МО «Ахтубинский район» в размере 10 733,75384 тыс.руб. или 104,4% к уровню 2018 года (10 282,43908 тыс.руб.);

• на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в размере 3 899,6 тыс.руб. или 129,6% к уровню 2018 года (3 008,8 тыс.руб.)

Объем резервного фонда на 2019-2021 годы (по 400,0 тыс.руб.), предлагаемый к утверждению проектом бюджета, не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ (не более 3 % от общего объема расходов бюджета).

Динамика основных параметров бюджета на 2019 год относительно параметров Проекта бюджета на 2018 год, выглядит следующим образом:

На 2019 год:

- прогнозируемый общий объем доходов – 994 943,9 тыс.руб., или 134,8% к проекту 2018г (738 330,2 тыс.руб.), в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 667 698,1 тыс. руб., или 154,1% к проекту 2018г (433 340,9 тыс.руб.);

- общий объем расходов - 1 005 944,4 тыс. руб. или 133,6% к проекту 2018г (753088,2 тыс.руб.);

- дефицит бюджета 11 000,5 тыс.руб. или 74,5% к проекту 2018г (14 758,0 тыс.руб.).

В дальнейшем параметры бюджета 2019 года анализируются относительно параметров уточненного бюджета 2018 года.

### **-по результатам оценки доходной части бюджета**

1) Прогноз объема собственных доходов на 2019 год составляет 327 245,8 тыс.руб., темпы роста 98,7% к уточненному прогнозу 2018 года, из них:

- налоговые доходы в объеме 300441,4 тыс.руб. прогнозируются с ростом относительно 2018г – 104%;

- неналоговые доходы в объеме 26804,4 тыс.руб. прогнозируются со снижением темпов роста – 62,7% относительно 2018 года.

В соответствии с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета на 2018 год, представленной вместе с проектом бюджета, исполнение собственных доходов бюджета ожидается в объеме 326 701,9 тыс.руб. или 98,6% от уточненного прогноза.

На 2020 год (26 538,8 тыс.руб.) прогнозируется дальнейшее снижение прогнозируемого объема неналоговых доходов – 99% к уровню 2019 года.

2) По результатам оценки прогнозирования собственных доходов бюджета, отмечается снижение уровня прогнозируемых неналоговых доходов с 42,7 млн. руб. в 2018 году до 26,8 млн.руб. в 2019 году, с дальнейшим снижением до 26,5 млн. руб. на 2021 год, что не согласуется с основными направлениями бюджетной политики МО «Ахтубинский район» на 2019-2021 годы, в части декларирования осуществления мероприятий, направленных на финансовое оздоровление бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», путем принятия мер, направленных на увеличение собственной доходной базы, повышение эффективности управления собственностью муниципального образования и ее более рациональное использование.

Так, доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, не прогнозируются, при уточненном прогнозе 2018 года - 720,1 тыс.руб.

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 2019-2021 годы не прогнозируются, при оценке исполнения 2018г 3005,5 тыс.руб.

Таким образом, резервами увеличения доходной части бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов является порядка 10-15 млн.руб. в год неналоговых доходов, за счет осуществления мероприятий направленных на финансовое оздоровление бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденных постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 07.05.2018 № 294 «О программе финансового оздоровления и социально-экономического развития Ахтубинского района на 2018-2020 годы», предусматривающих снижение недоимки по налоговым платежам, повышение эффективности управления собственностью муниципального образования и ее более рациональное использование, сокращение неэффективных расходных обязательств, и с основными направлениями бюджетной политики МО «Ахтубинский район» на 2019-2021 годы.

3) Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Кроме этого, Проектом бюджета Астраханской области на 2019-2021 годы планируются объемы безадресной финансовой помощи, предоставляемой местным бюджетам из бюджета Астраханской области в виде нераспределенной дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) в сумме 144 882,3 тыс.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.

### **- по результатам оценки расходной части бюджета**

1) В структуре общего объема расходов на 2019 год, основное место занимают расходы на финансирование:

- образования 65,8% (в проекте 2018г-62,3%);
- жилищно-коммунальное хозяйство 7,9% (в проекте 2018г-6,7%);
- общегосударственные вопросы 7,3% (в проекте 2018г-7,0%);
- культуры и кинематографии 6,6% (в проекте 2018г-7,7%);
- межбюджетные трансферты общего характера 5,4% (в проекте 2018г-7,2%);
- национальная экономика 4,6% (в проекте 2018г-6,3%).

2) Результаты оценки представленных 19-ти «Проектов внесения изменений в паспорта муниципальных программ», показали полное соответствие объемов их финансирования, объемам бюджетных ассигнований предусмотренных проектом бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

3) По результатам оценки обоснованности и целесообразности показателей объема расходов предусмотренных на подготовку и проведение выборов депутатов представительного органа МО «Ахтубинский район» в единый день голосования 8 сентября 2019 года, в сумме 4701,1 тыс.руб., отмечается следующее.

По запросу контрольно-счетной палаты, избирательной комиссией МО «Ахтубинский район» представлен расчет необходимых денежных средств, размер дополнительной оплаты труда членов комиссий за 1 час работы, в котором, предусмотрен на 17% выше, чем на проведение муниципальных выборов в августе и сентябре 2018 года, и запланирован на уровне который устанавливался в период подготовки и проведения выборов Президента Российской Федерации.

Кроме этого, размер дополнительного вознаграждения в расчете составляет 150%, тогда как в период выборов Главы дополнительное вознаграждение выплачивалось в размере 100%.

Таким образом, общий объем расходов на дополнительную оплату труда и вознаграждение членам ИК, ОИК и УИК, в период подготовки и проведении выборов главы района было направлено 1 882,2 тыс.руб., в представленном расчете на выборы 2019 года, объем средств на дополнительную оплату труда и вознаграждение членам ИК, ОИК и УИК составляет 4096,65 тыс.руб., или 218% к уровню 2018 года.

Кроме этого, следует учитывать, что выборы депутатов представительного органа МО «Ахтубинский район» будут проходить в единый день голосования - 8 сентября 2019 года, одновременно с выборами Губернатора Астраханской области, глав 12-ти поселений Ахтубинского района (все кроме Н-Баскунчак, Батаевки и КапЯра), депутатов Советов всех 15-ти муниципальных образований, на всех 52 избирательных участках, на проведение которых из соответствующих уровней бюджетов (областной, районный, бюджетов поселений) будут выделяться средства из трех источников.

Таким образом, учитывая недостаточность доходной базы бюджета рекомендуется, объем затрат на дополнительную оплату труда и вознаграждение членам ИК, ОИК и УИК, сократить минимум на 2,2 млн.руб., кроме этого согласовать с Избирательной комиссией дополнительное снижение расходов (оплата труда, транспортные расходы, канцелярские расходы, сборка, разборка оборудования, содержание помещений) за счет того, что выборы будут проводиться в единый день голосования.

При уточнении бюджета, внести соответствующие корректировки, с перераспределением средств по расходным направлениям, не обеспеченным финансированием, в полном объеме.

4) По результатам оценки обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте бюджета на 2019-2021 годы, зарезервированных на «исполнение судебных актов в рамках непрограммных мероприятий» по 11 847,57695 тыс.руб. ежегодно, соответственно общим объемом на 3 года – 35 542,7 тыс.руб., рекомендуется:

в связи с возникновением долговых обязательств муниципального образования, не связанных с осуществлением полномочий по решению вопросов местного значения муниципального района, с учетом оценки информации и документов, имеющихся в контрольно-счетной палате, учитывая предпринимаемые в настоящее время Администрацией МО «Ахтубинский район» поиски мер, по минимизации бюджетных издержек:

- организовать получение правовой оценки действий (бездействий) должностных лиц, повлекших неподъемный ущерб муниципальному образованию;
- исходя из требований, установленных частью 5 статьи 50 Федерального закона 131-ФЗ, организовать отчуждение прав собственности на вышеуказанные объекты муниципального имущества, в установленном законом порядке (приватизацию либо передачу уполномоченному органу).

5) По результатам оценки запланированных ассигнований на текущее функционирование учреждений образования, в рамках реализации МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» за счет средств местного бюджета, отмечается:

- расчетные потребности на 2019 год – 326 533,5 тыс.руб., из них предусматривается проектом бюджета – 184 487,6 тыс.руб. или 56,5 % от потребности (в 2018 году планировалось - 72,6% от потребности);
- расчетные потребности на 2020 год – 304 054,0 тыс.руб., из них предусматривается проектом бюджета – 182358,3 тыс.руб. или 60 % от потребности;
- расчетные потребности на 2021 год – 296 910,0 тыс.руб., из них предусматривается проектом бюджета – 178760,7 тыс.руб. или 60,2 % от потребности.

Проанализировать обеспеченность бюджетными ассигнованиями, передаваемыми бюджету Ахтубинского района для реализации отдельных государственных полномочий в сфере образования не представляется возможным, так как соответствующая информация не получена.

В рамках подпрограммы «Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе» муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе» предусматриваются средства в объеме по 2 529,8 тыс.руб. на 2019-2021 год ежегодно на проведение мероприятий по реконструкции, капитального, текущего ремонта ограждений образовательных учреждений (школы сел Успенка, Покровка, Золотуха, Болхуны).

Недостаточность доходной базы проекта бюджета Ахтубинского района, не позволяет обеспечить финансирование в 2019 году, таких направлений расходов учреждений образования, как:

- реализация основных направлений государственной политики в области охраны труда и безопасности – 0 тыс.руб. от потребности 10319,6 тыс.руб.(0%);
- создание условий для устойчивого функционирования зданий, сооружений, инженерных коммуникаций, ограждений и территории учреждений (текущие ремонты) – 0 тыс.руб. от потребности 77346,0 тыс.руб.(0%);
- капитальный ремонт здания, занимаемого Управлением образования – 0 тыс.руб. от потребности 6143,2 тыс.руб.(0%);
- обеспечение пожарной безопасности – 30,4 тыс.руб. от потребности 7143,9 тыс.руб.(0,4%).

Кроме этого, по запросу контрольно-счетной палаты, получена информация о перечне зданий образовательных учреждений Ахтубинского района (10 зданий), находящихся в аварийном состоянии и требующих капитального ремонта, в том числе:

- здание Детского сада № 5, г.Ахтубинск, ул. Буденного, д.10;

- здание Детского сада № 8, г.Ахтубинск, ул. Сталинградская, д. 2А;
- здание Детского сада № 10, г.Ахтубинск, ул. Жуковского, д.24;
- здание Детского сада № 16, г.Ахтубинск, ул. Октябрьская, д.56А;
- здание СОШ № 4, г.Ахтубинск, ул. Сталя Лаврентьева,6
- здание СОШ № 8, г.Ахтубинск, ул. Нестерова, д.5
- здание Детского сада поселка Нижний Баскунчак;
- здание Покровской СОШ (дошкольная группа);
- 2 здания Ахтубинского детского творчества, ул. Финогенова, д.11; Мкр-н 1, д.9А

Проект бюджета на 2019-2021 годы, не предусматривает финансирование расходов на осуществление капитального ремонта учреждений образования.

б) По результатам оценки запланированных ассигнований на текущее функционирование учреждений культуры, расчетные потребности финансовых ресурсов, за счет средств местного бюджета, на 2019 год составляют 94318,3 тыс.руб., проектом бюджета предусматриваются в объеме 89786,7 тыс.руб., или 95,2% от потребности.

7) По результатам оценки обоснованности и целесообразности показателей объема расходов в сумме 1200,0 тыс.руб., предусмотренных за счет собственных средств районного бюджета в 2019 году на устройство покрытия, ограждения, установку спортивного оборудования на многофункциональной спортивной площадке, расположенной на территории МБОУ «Золотухинская СОШ МО «Ахтубинский район», отмечается следующее.

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в данный объект муниципальной собственности в 2016 году реализованы мероприятия на подготовку проектно-сметной документации и устройство бетонного основания многофункциональной спортивной площадки в муниципальном образовании «Золотухинский сельсовет» в размере 1163,0 тыс.руб. (1-й этап), за счет собственных средств районного бюджета.

В 2017 году, запланированные расходы на 2-й этап, в объеме 1000,0 не осуществлялись.

На 2018 год в бюджете МО «Ахтубинский район», предусмотрены бюджетные инвестиции в форме капитальных вложений в объеме 1200,0 тыс.руб. на устройство покрытия, ограждения, установку спортивного оборудования, нанесение разметки на многофункциональной спортивной площадке, размером в плане 20х40 м.

Электронные аукционы на выполнение работ по устройству покрытия площадки в июле, августе и сентябре 2018 года не состоялись вследствие отсутствия заявок на участие и уклонения участника от заключения контракта.

Спортивное оборудование и спортивный инвентарь на сумму 100,0 тыс.руб., закуплены в 2017 и 2018 годах и находятся на ответственном хранении в Золотухинской СОШ.

Таким образом, проведение работ по устройству многофункциональной спортивной площадки в муниципальном образовании «Золотухинский сельсовет», проводится как минимум в четырехлетний период, образует риски утраты качественных характеристик бетонного основания, и его непригодности для дальнейшего устройства мягкого покрытия, что может повлечь неэффективные расходы бюджетных средств.

Обращаю внимание, что «проектом закона Астраханской области о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в 2019 году предусмотрена нераспределенная субсидия из бюджета Астраханской области бюджетам муниципальных образований Астраханской области на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом в объеме 1932,3 тыс.руб., и предлагается приложить усилия по участию Ахтубинского района, в данном мероприятии.

Результаты реализации работ по устройству многофункциональной спортивной площадки с ограждением в муниципальном образовании «Золотухинский сельсовет», контрольно-счетной палатой будут взяты на контроль в 2019 году.

8) По результатам оценки обоснованности объема и распределения иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в размере 3251,5 тыс.руб. (приложения № 11, 11.1 к проекту

бюджета), предусмотренных за счет собственных средств районного бюджета в 2019-2021 годах, отмечается следующее.

В проекте бюджета на 2019-2021 годы, планируются иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, и распределены следующим образом:

На обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения общим объемом 2114,862 тыс.руб. (в расчете 100% от потребности), из них:

- МО «Село Садовое» в размере 352,477 тыс.руб.;
- МО «Пологозаймищенский сельсовет» в размере 352,477 тыс.руб.;
- МО «Батаевский сельсовет» в размере 352,477 тыс.руб.;
- МО «Сокрутовский сельсовет» в размере 352,477 тыс.руб.;
- МО «Золотухинский сельсовет» в размере 352,477 тыс.руб.
- МО «Удаченкинский сельсовет» в размере 352,477 тыс.руб..

На софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения, общим объемом 1136,653 тыс.руб., из них:

- МО «Село Садовое» в размере 486,596 тыс.руб.;
- МО «Успенский сельсовет» в размере 297,113 тыс.руб.;
- МО «Батаевский сельсовет» в размере 105,711 тыс.руб.;
- МО «Сокрутовский сельсовет» в размере 11,767 тыс.руб.;
- МО «Село Пироговка» в размере 235,466 тыс.руб.

В составе материалов, одновременно с проектом решения о бюджете представлены Методики, в соответствии с которыми произведены расчеты распределения межбюджетных трансфертов:

- решение Совета МО «Ахтубинский район» от 15.12.2009 № 24 «О порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований поселений Ахтубинского района» (решение от 15.12.2009 № 24), применение которого в настоящее время не актуально, т.к. в некоторых статьях и прилагаемых методиках противоречит Закону Астраханской области от 05.12.2005 N 74/2005-ОЗ "О межбюджетных отношениях в Астраханской области";

- решение Совета МО «Ахтубинский район» от 17.12.2015 № 150 «О порядке предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований поселений Ахтубинского района» (решение от 17.12.2015 № 150), применяемое в целях регулирования межбюджетных отношений в соответствии со статьей 142.4 БК РФ.

Учитывая изменения федерального бюджетного законодательства (131-ФЗ, БК РФ), которые были приняты в последние годы (перераспределение полномочий и нормативов отчислений неналоговых доходов с уровня поселений на уровень муниципального района, в муниципальных образованиях поселений обострилась проблема с объемами доходов поселений Ахтубинского района (численностью населения до 1000 чел.), недостаток которых не позволяет обеспечить финансирование расходных обязательств на элементарное обеспечение деятельности местных администраций (оплата труда, страховые взносы, электроснабжение зданий администраций и освещение улиц, связь).

Формирование объема финансовой помощи таким поселениям (численностью населения до 1000 чел.), требует особого подхода.

В силу требований, установленных статьей 15 (п.20 части 1) Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", к вопросам местного значения муниципального района относится выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района, за счет средств бюджета муниципального района.

Предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района регулируется [статьей 142.1](#), а иных межбюджетных трансфертов - [статьей 142.4](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При этом, следует учитывать, если иные межбюджетные трансферты, предусмотренные [статьей 142.4 БК РФ](#) могут быть предоставлены местным бюджетам, то в силу статьи 142.1 БК РФ, ст.15 закона 131-ФЗ и ст. 11 Закона АО от 05.12.2005 № 74/2005-ОЗ, Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района предоставляются поселениям, входящим в состав данного муниципального района.

В целях соблюдения требований федерального и регионального законодательства, предлагается:

- решения Совета МО «Ахтубинский район» от 15.12.2009 № 24 «О порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований поселений Ахтубинского района» и от 17.12.2015 № 150 «О порядке предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Ахтубинский район» бюджетам муниципальных образований поселений Ахтубинского района» привести в соответствие с требованиями БК РФ и Закона Астраханской области от 05.12.2005 N 74/2005-ОЗ "О межбюджетных отношениях в Астраханской области", актуализировать в единый проект и внести на рассмотрение Совета;

- в 2019 году, произвести оценку объемов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района, в соответствии с методикой, утвержденной Законом Астраханской области от 05.12.2005 N 74/2005-ОЗ "О межбюджетных отношениях в Астраханской области";

- при формировании проекта бюджета МО «Ахтубинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, предусмотреть формирование объема районного фонда финансовой поддержки поселений и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района, в соответствии со статьей 142.1 БК РФ и Закона Астраханской области.

**- по результатам оценки сбалансированности бюджета, анализа источников финансирования дефицита бюджета и оценке муниципального долга**

1) Проект бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019-2021 годы сформирован:

на 2019 год с дефицитом в размере 11 000 459,19 руб. или 6,7 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельное значение (10%), установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ;

с профицитом на 2020 год в размере 5 000 000,00 руб.; на 2021 год в размере 6 500 000,00 руб., что связано с необходимостью погашения долговых обязательств муниципального образования.

Покрытие дефицита бюджета в 2019 году в размере 11 000,45919 тыс.руб. предусматривается обеспечить за счет следующих источников: привлечения кредита, предоставляемого кредитными организациями в объеме 14 000,45919 тыс.руб. и погашения бюджетного кредита в объеме - 3 246,0 тыс.руб., иными источниками в объеме 246,0 тыс.руб.

2) Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (приложения 14 и 14.1 к проекту бюджета) представляет собой перечень заимствований муниципального образования на период 2019-2021 годов, с указанием объема заимствований и объема средств, направляемых на

погашение основной суммы долга, и соответствует показателям источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

В 2019 году планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в размере 14,0 млн.руб., в 2020 году - в размере 0,0 руб., в 2021 – 32,0 млн.руб. Погашение долговых обязательств в соответствии с заключенными договорами по предоставленным кредитам предусмотрено на 2019 год - в размере 3,246 млн.руб., на 2020 год – в размере 5,246 млн.руб., 2021 год – в размере 38,746 млн.руб.

3) Предельный объём муниципального долга предлагается установить:

- на 2019 год – 82 000,0 тыс. рублей;
- на 2020 год – 82 000,0 тыс. рублей;
- на 2021 год – 82 000,0 тыс. рублей;

что не превысит 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.

4) Долговая нагрузка на бюджет района к концу 2019 года возрастет на 22% по отношению к концу 2018 года (47 497,5 тыс.руб.), в связи с чем,

Верхний предел муниципального долга устанавливается в размере:

- на 1 января 2020 года – 58 238,45919 тыс. рублей;
- на 1 января 2021 года – 52 992,45919 тыс. рублей (снижение до 91% к предыдущему периоду);
- на 1 января 2022 года – 46 246,45919 тыс. рублей (снижение до 87% к предыдущему периоду), в том числе по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей.

5) Расходы на обслуживание муниципального долга, по отношению к расходам запланированным на 2018 год снизятся, и предусматриваются в размере по 2655,0 тыс.руб. ежегодно, что составляет 88,5% к уровню 2018 года (2999,4 тыс.руб.). Снижение объема расходов на обслуживание муниципального долга связано с привлечением в 2018 году бюджетных кредитов из областного бюджета.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга (2655,0 тыс.руб.) 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).

Учитывая вышеизложенное, по результатам экспертизы, оснований для отклонения проекта Решения «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», не установлено.

Администрации МО «Ахтубинский район» учесть рекомендации, отраженные в заключении.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
муниципального образования  
«Ахтубинский район»

С.В. Цапко