

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

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

Заключение

по результатам экспертизы проекта решения Совета МО «Ахтубинский район»
«О внесении изменений в решение Совета муниципального образования
«Ахтубинский район» от 14.12.2017 № 396 «О бюджете муниципального образования
«Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»
(в ред. от 28.12.2017 № 405, от 15.02.2018 № 415, от 29.03.2018 № 435, от 15.05.2018 № 441,
От 01.06.2018 № 452, от 13.06.2018 № 455, от 19.07.2018 № 464, от 20.09.2018 № 476)

13 декабря 2018 года

№ 3-52/2018

При подготовке заключения на проект решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 14.12.2017 № 396 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 28.12.2017 № 405, от 15.02.2018 № 415, от 29.03.2018 № 435, от 15.05.2018 № 441, от 01.06.2018 № 452, от 13.06.2018 № 455, от 19.07.2018 № 464, от 20.09.2018 № 476) (далее - проект Решения), Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) проанализировала данный проект с точки зрения:

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

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

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

Проект Решения поступил в Контрольно-счетную палату на экспертизу 11 декабря 2018 года, и подготовку заключения в течение 10 рабочих дней.

В соответствии с требованиями статьи 16.4 Положения о бюджетном процессе, проект внесен вместе со следующими материалами:

- 1) пояснительной запиской к указанному проекту решения, с обоснованием предлагаемых изменений;
- 2) отчетом об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за истекший период текущего финансового года на последнюю отчетную дату, 01 декабря 2018г.

3) сведениями о предоставлении и погашении кредитов, по состоянию на 01.12.2018г.

Экспертиза проекта осуществляется в соответствии со Стандартом 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», утвержденным Распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» от 28.12.2012 № 14-Р.

1. Изменение основных характеристик бюджета на 2018-2020 годы

Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета:

Таблица 1 (руб.)

период	Наименование показателя	Утверждено	Предлагаемые уточнения	Изменение (+/-), руб.
2018г	Доходы	1 150 704 108,74	1 190 686 626,37	+39 982 517,63
	Расходы	1 173 986 070,18	1 213 955 118,07	+39 969 047,89
	Дефицит/профицит	-23 281 961,44	-23 268 491,70	-13 469,74
2019г	Доходы	916 313 543,05	916 313 543,05	0
	Расходы	928 914 852,51	928 914 852,51	0
	Дефицит/профицит	-12 601 309,46	-12 601 309,46	0
2020г	Доходы	939 642 331,69	939 642 331,69	0
	Расходы	947 725 331,69	947 725 331,69	0
	Дефицит/профицит	-8 083 000,00	-8 083 000,00	0

На 2018 год:

- увеличение общего объема доходов на 39 982,51763 тыс.руб. и обусловлено в основном увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и увеличением прогнозного плана собственных доходов, и предлагается утвердить общий объем доходов в сумме 1 190 686, 62637 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 857 425,85912 тыс.руб.;

- увеличение общего объема расходов на 39 969,04789 тыс.руб., и утвердить в объеме 1 213 955,11807 тыс.руб.

Дефицит бюджета в 2018 году снизится на 13,46974 тыс.руб., и прогнозируется в объеме 23 268,49170 тыс.руб., или 7,7 процентов от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и

налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Покрытие дефицита бюджета в 2018 году (Приложение № 2 к решению), планируется осуществить за счет:

- привлечения коммерческого кредита в размере 32 000,0 тыс. руб.;
- привлечения бюджетных кредитов из областного бюджета в сумме 34 500,0 тыс. руб. (в том числе для дальнейшего направления МО «Город Ахтубинск» - 3 000,0 тыс. руб.);
- остатков средств бюджета в сумме 8 768,4917 тыс. руб.;
- возврата бюджетных кредитов областному бюджету в сумме 20 246,0 тыс. руб. (в том числе за счет возврата: МО «Город Ахтубинск» - 3 000,0 тыс. руб.; МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 246,0 тыс. руб.);
- возврата коммерческого кредита в размере 32 000,0 тыс. руб.

Таким образом, Программу муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год (Приложение № 14 к решению), предлагается утвердить в новой редакции:

- объем привлечения кредитов, привлекаемых в бюджет района от других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 34 500,00 тыс.руб.;
- объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга кредитов, привлекаемых в бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 20 246,0 тыс.руб.
- объем привлечений от кредитных организаций предлагается снизить с 32 013,46974 тыс.руб. до 32 000,0 тыс. руб. (на 13,46974 тыс.руб.);
- объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга кредитным организациям, в сумме 32 000,0 тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга, устанавливаемый пунктом 16 решения о бюджете, снизится на 13 469,74 руб. и будет выглядеть следующим образом:

- на 1 января 2019 года в сумме 47 484 000,00 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;
- на 1 января 2020 года в сумме 59 839 309,46 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;
- на 1 января 2021 года 67 676 309, 46 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей.

Объемы и распределение иных межбюджетных трансфертов поселениям района, предлагается увеличить на 10 113,57585 тыс.руб. (Приложение № 11 к решению), из них:

- на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон увеличить на 8 889,5 тыс.руб.(МО город Ахтубинск, МО «Поселок Верхний Баскунчак», МО «Поселок Нижний Баскунчак»);
- на осуществление части полномочий по решению вопросов

местного значения, на 2 178,036 тыс.руб., и распределить следующим образом:

- МО «Село Садовое» + 504,765 тыс.руб.;
- МО «Пологозаймищенский сельсовет» + 34,873 тыс.руб.;
- МО «Успенский сельсовет» + 279,649 тыс.руб.;
- МО «Батаевский сельсовет» + 826,763 тыс.руб.;
- МО «Сокрутовский сельсовет» + 98,811 тыс.руб.;
- МО «Село Пироговка» + 234,422 тыс.руб.;
- МО «Золотухинский сельсовет» + 34,873 тыс.руб.;
- МО «Удаченский сельсовет» + 163,880 тыс.руб.;

- на реализацию Указов Президента Российской Федерации в рамках подпрограммы "Реализация мероприятий МО "Ахтубинский район" государственных программ Астраханской области" муниципальной программы "Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы", увеличить на 158,6 тыс.руб. (МО город Ахтубинск, МО «Поселок Верхний Баскунчак», МО «Поселок Нижний Баскунчак»);

- на софинансирование строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности в рамках подпрограммы "Газификация жилищно-коммунального хозяйства на территории Ахтубинского района" снизить на 1 112,56015 тыс.руб.

Объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования «Ахтубинский район», предлагается снизить на 540,42 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) и утвердить в размере 12 711,719,08 тыс.руб. (п.11 решения о бюджете и Приложение № 13 к проекту решения), в том числе:

- Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в объеме 2 429,280 тыс.руб.;

- Выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим МО «Ахтубинский район», в объеме 10 282,43908 тыс.руб.

Объём бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2018 год предлагается увеличить с 20 587 541,58 рублей до 20 761 283,97 рублей (на 173 742,39 руб.) (п. 12 решения о бюджете).

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности МО «Ахтубинский район» на 2018 год, уменьшаются с 9 798 925,00 рублей до 6 375 873,18 рублей, путем исключения расходов на устройство покрытия, ограждения, установка спортивного оборудования, нанесение разметки на многофункциональной спортивной площадке,

размером в плане 20х40 м, расположенной на территории МБОУ «Золотухинская СОШ МО «Ахтубинский район» по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, с. Золотуха, ул. Ленина, с объемом инвестиций в сумме 1 200 000,00 руб. и снижения объемов инвестиций на строительство водопровода от станции 2-го подъема г. Знаменск до с. Капустин Яр ул. Красина» с 8 598 925,00 руб. до 6 375 873,18 руб.

Таким образом, Приложение № 18 к решению, излагается в новой редакции, в составе одного объекта:

- Строительство водопровода от станции 2-го подъема г. Знаменск до с. Капустин Яр ул. Красина», с объемом инвестиций в сумме 6 375 873,18 руб.

Показатели на плановый период 2019-2020 годов изменены в соответствии с решением Совета МО «Ахтубинский район» от 20.09.2018 № 480 «О внесении изменений в структуру администрации муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденную решением Совета МО «Ахтубинский район» от 28.01.2010 № 37 (с изменениями от 26.05.2011 № 24, от 22.09.2011 № 41, от 24.11.2011 № 56, от 20.02.2014 № 142, от 23.07.2015 № 109, от 03.08.2017 № 353 от 06.02.2018 №411)» - исключен главный распорядитель бюджетных средств «Комитет по делам семьи, подростков и молодежи администрации муниципального образования «Ахтубинский район».

2. Доходы бюджета на 2018 год-2020 годы

2.1. Исполнение доходной части бюджета

На момент представления рассматриваемого проекта Решения, исполнение бюджета за 2018 год составило 11 месяцев.

Отчет об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за истекший период текущего финансового года, по состоянию на 01.12.2018г, представлен в электронном виде.

Исполнение доходной части бюджета, в разрезе основных видов доходов, по состоянию на 01.12.2018 представлено в Таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование видов доходов	Уточненный прогноз на 2018 год	Исполнение на 01.12.2018	% исполнения к прогнозу 2018г	Исполнение на 01.12.2017г	Темпы роста 2018г к 2017г (гр.3/гр.5*100)
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6
Налоговые доходы	288 702,3	249 043,6	86,3	249 984,9	99,6
Неналоговые доходы	42 742,8	31 833,8	74,5	24 127,1	131,9
Безвозмездные поступления	819 259,0	763 417,0	93,2	598 546,4	127,5
Итого доходов	1 150 704,1	1 044 294,4	90,8	872 658,3	119,7

По состоянию на 01.12.2018 года в доходную часть бюджета поступило 1 044 294,4 тыс. руб. (или 90,8% от прогноза), темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года 119,7% (за январь-ноябрь 2017г – 872 658,3 тыс.руб.), из них:

- налоговые доходы исполнены на 86,3% от прогноза, или 249 043,6 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 99,6% (за 11 месяцев 2017г – 249 984,9 тыс.руб.);

- неналоговые доходы исполнены на 74,5% от прогноза, или 31 833,8 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 131,9% (за 11 месяцев 2017г – 24 127,1 тыс.руб.), темпы роста обеспечены за счет роста практически всех источников неналоговых доходов;

- безвозмездные поступления исполнены на 93,2% от прогноза, или 763 417,0 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 127,5% (за 11 месяцев 2017г – 598 546,4 тыс.руб.).

Такие виды неналоговых доходов, как:

Доходы от использования имущества, в целом исполнены на 81,3% от прогноза или 17 770,8 тыс.руб., при плане 21 868,5 тыс.руб., из них:

- доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений, администрируемые Администрацией МО «Ахтубинский район», исполнены на 60% (9250,8 тыс.руб., при плане 15 396,7 тыс.руб.);

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, администрируемые городскими поселениями исполнены на 136,9% (8014,2 тыс.руб. при плане 5 853,3 тыс.руб.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 47,3,2% от прогноза или 5653,5 тыс.руб., при плане 11944,1 тыс.руб., из них:

- доходы от реализации имущества, в части реализации основных средств исполнены на 38,8% (3005,5 тыс.руб., при плане 7748,7 тыс.руб.).

Таким образом, по результатам оценки исполнения бюджета по состоянию на 1 декабря 2018г, отмечаются риски неисполнения принятых расходных обязательств, в полном объеме, при исполнении бюджета за 2018 год, связанные с низким уровнем исполнения прогноза неналоговых доходов (74,5% за 11 месяцев 2018г).

2.2. Изменения доходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения предусматривается **увеличение** общего объема доходов бюджета (на 39 982,51763 тыс. руб.) **с 1 150 704, 10874 тыс. руб. до 1 190 686,62637 тыс.руб.**, в том числе за счет:

1. Увеличения **налоговых и неналоговых поступлений** на сумму **2 781,05937 тыс. руб.**, из них:

увеличение поступлений за счет:

- налога на доходы физических лиц на сумму **8 350,27845** тыс. руб. за счет планируемого поступления данного вида доходов (*исполнение 84,1% от прогноза по состоянию на 01.12.2018*);

- доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин на сумму **173,74239** тыс. руб. за счет изменения планируемого поступления данного вида доходов главным администратором доходов бюджета – Управлением федерального казначейства по Астраханской области;

- государственной пошлины на сумму **1 910,73366** тыс. руб. за счет планируемого поступления данного вида доходов (*исполнение 125,6% от прогноза по состоянию на 01.12.2018*);

- задолженности и перерасчетов по отмененным налогам и сборам на сумму **1,00212** тыс. руб. за счет фактического поступления данного вида доходов;

- платежей при пользовании природными ресурсами на сумму **117,70457** тыс. руб. за счет фактического поступления данного вида доходов;

- прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на сумму **10,34742** тыс. руб. за счет фактического поступления данного вида доходов;

уменьшение поступлений за счет:

- налогов на совокупный доход на сумму **3 820,73672** тыс. руб. за счет снижения поступления доходов данной группы по фактическому поступлению данного вида доходов (*исполнение 90,5% от прогноза по состоянию на 01.12.2018*);

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на сумму **2 114,86386** тыс. руб. за счет уточнения прогноза поступления доходов по данной группе главными администраторами доходов бюджета по заключенным договорам (*исполнение 81,3% от прогноза по состоянию на 01.12.2018*);

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на сумму **1 540,69724** тыс. руб. за счет снижения поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений (*исполнение 81,2% от прогноза по состоянию на 01.12.2018*);

- доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба на сумму **144,81914** тыс. руб. по фактическому поступлению данного вида доходов данной группы;

- прочих неналоговых доходов бюджетов муниципальных районов на сумму **161,63228** тыс. руб. по фактическому поступлению данного вида доходов данной группы.

2. Увеличения **безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму **37 201,45826** тыс. руб., в том числе:

2.1. за счет **увеличения:**

- субсидии муниципальным образованиям Астраханской области на закупку топлива (мазут, печное топливо) на очередной отопительный сезон в рамках подпрограммы "Развитие энергосбережения и повышение энергетической эффективности на территории Астраханской области государственной программы

"Улучшение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг на территории Астраханской области" на сумму **8 889,5** тыс. руб.;

- субсидии муниципальным образованиям Астраханской области на оплату труда работников муниципальных централизованных бухгалтерий, обслуживающих муниципальные образовательные организации, в рамках ведомственной целевой программы "Обеспечение государственной программы "Развитие образования Астраханской области" государственной программы "Развитие образования Астраханской области" на сумму **122,0** тыс. руб.;

- субсидии муниципальным образованиям Астраханской области на увеличение МРОТ, установленного ФЗ от 19.06.2000 № 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда" в рамках ведомственной целевой программы "Обеспечение государственной программы "Развитие образования Астраханской области" государственной программы "Развитие образования Астраханской области" на сумму **24 414,5** тыс. руб.;

- субвенции муниципальным образованиям Астраханской области на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства в рамках ведомственной целевой программы "Экономически значимая региональная программа развития отрасли растениеводства в Астраханской области" государственной программы "Развитие сельского хозяйства, пищевой и рыбной промышленности Астраханской области" на сумму **130,5** тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе в рамках ведомственной целевой программы "Повышение финансовой устойчивости предприятий агропромышленного комплекса Астраханской области и стимулирование инвестиционной деятельности в отрасли" государственной программы "Развитие сельского хозяйства, пищевой и рыбной промышленности Астраханской области" на сумму **141,31471** тыс. руб.;

- субвенции муниципальным образованиям Астраханской области на осуществление отдельных полномочий в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения в рамках ведомственной целевой программы "Повышение качества государственного управления службы ветеринарии Астраханской области и уровня организации профилактических мероприятий" на сумму **386,60530** тыс. руб.;

- субвенции муниципальным образованиям Астраханской области на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в рамках ведомственной целевой программы "Обеспечение государственной программы "Развитие образования Астраханской области" государственной программы "Развитие образования Астраханской области" на сумму **2 119,5** тыс. руб.;

- субвенции муниципальным образованиям Астраханской области на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в рамках ведомственной целевой программы "Обеспечение государственной программы "Развитие образования Астраханской

области" государственной программы "Развитие образования Астраханской области" на сумму **1 825,9** тыс. руб.;

- субвенции муниципальным образованиям Астраханской области на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в рамках ведомственной целевой программы "Обеспечение государственной программы " Развитие образования Астраханской области" государственной программы "Развитие образования Астраханской области" на сумму **2 976,9** тыс. руб.;

- иных межбюджетных трансфертов на реализацию указов Президента Российской Федерации в рамках ведомственной целевой программы "Повышение эффективности государственного управления в сфере культуры и туризма Астраханской области" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Астраханской области" на сумму **692,5** тыс. руб.;

- иных межбюджетных трансфертов из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области в целях достижения показателей, установленных Указом Президента Российской Федерации от 01.06.2012 № 761 "О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы" на сумму **280,7** тыс. руб.;

2.2. за счет *уменьшения*:

- субсидии муниципальным образованиям Астраханской области на софинансирование строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности в рамках подпрограммы "Модернизация системы водоснабжения и водоотведения в Астраханской области" государственной программы "Улучшение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг на территории Астраханской области" на сумму **2 385,48160** тыс. руб.;

- субсидии муниципальным образованиям Астраханской области на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов газоснабжения в рамках подпрограммы «Программа газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций» государственной программы «Улучшение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг на территории Астраханской области» на сумму **1 112,56015** тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, в рамках ведомственной целевой программы "Обеспечение государственной программы" Развитие образования Астраханской области" государственной программы "Развитие образования Астраханской области" на сумму **540,420** тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса в рамках ведомственной целевой программы "Экономически значимая региональная программа развития отрасли растениеводства в Астраханской области"

государственной программы "Развитие сельского хозяйства, пищевой и рыбной промышленности Астраханской области" на сумму **502,0** тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса в рамках ведомственной целевой программы "Экономически значимая региональная программа развития отрасли животноводства в Астраханской области" государственной программы "Развитие сельского хозяйства, пищевой и рыбной промышленности Астраханской области" на сумму **213,0** тыс. руб.;

- субвенции муниципальным образованиям Астраханской области на осуществление управленческих функций органами местного самоуправления по поддержке сельскохозяйственного производства в рамках ведомственной целевой программы "Повышение эффективности государственного управления в сфере сельского хозяйства и рыбной промышленности Астраханской области" государственной программы "Развитие сельского хозяйства, пищевой и рыбной промышленности Астраханской области" на сумму **25,0** тыс. руб.

Корректировки бюджетных назначений произведены в соответствии с законом Астраханской области «О внесении изменений в Закон Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

3. Расходы бюджета на 2018- 2020 годы

3.1. Краткая характеристика исполнения расходной части бюджета

Расходная часть бюджета по итогам одиннадцати месяцев 2018 года исполнена на 85,3% (1 021 993,6 тыс. руб.) к расходам бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год (1197507,4 тыс.руб.), из них по следующим расходным направлениям:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» исполнены на 85% (53121,2 тыс.руб. при плане 62472,1 тыс.руб);

- (0200) «Национальная оборона» на 98,4% (1 572,4 тыс.руб. при плане 1 598,5 тыс.руб.);

- (0400) «Национальная экономика» на 83,4% (45 147,3 тыс.руб. при плане 54109,6 тыс.руб);

- (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 78,4% (163 141,9 тыс.руб. при плане 208 068,1 тыс.руб);

- (0600) «Охрана окружающей среды» в рассматриваемом периоде 2018 года составило 0% (при плане 40,0 тыс.руб);

- (0700) «Образование» на 86,3% (614689,1 тыс.руб. при плане 712199,2 тыс.руб);

- (0800) «Культура и кинематография» на 86,1% (60233,8 тыс.руб. при плане 69989,7 тыс.руб);

- (1000) «Социальная политика» на 80% (10631,1 тыс.руб. при плане 13291,2 тыс.руб);

- (1100) «Физическая культура и спорт» на 71,3% (533 тыс.руб. при плане 747,5 тыс.руб);

- (1200) «Средства массовой информации» на 80% (887,4 тыс.руб. при плане 1

109,7 тыс.руб);

- (1300) «Обслуживание муниципального долга» на 50,7% (1 520,7 тыс.руб. при плане 2 999,4 тыс.руб);

- (1400) «Межбюджетные трансферты» на 99,5% (70115,7 тыс.руб. при плане 70 482,3 тыс.руб.) к утвержденным расходным назначениям.

3.2. Изменения расходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения предусмотрено увеличение общего объема расходов бюджета (на 39 969,04789 тыс.руб.) с **1 173 986,07018 тыс.руб. до 1 213 955,11807 тыс.руб.**, в основном за счет изменения финансовой помощи из областного бюджета по вышеназванным направлениям, прогноза поступления дополнительных доходов, а также перераспределение бюджетных назначений бюджета на 2018 год по предложениям исполнителей муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета МО «Ахтубинский район».

3.2.1. Предлагаемые изменения, бюджетных ассигнований по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджета на 2018 год, представлены в таблице:

Руб.

Наименование разделов и подразделов	Код раздела и подраздела	Утверждено	предлагаемые изменения		План с поправками
			абсолют. (+/-)	%	
РАСХОДЫ ВСЕГО		1 173 986 070,18	39 969 047,89	3,40	1 213 955 118,07
Общегосударственные вопросы	0100	60 005 152,91	3 910 152,61	6,52	63 915 305,52
Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	0102	1 360 170,00	-644 000,00	-47,35	716 170,00
Функционирование представительных органов местного самоуправления	0103	1 962 822,00	75 060,00	3,82	2 037 882,00
Функционирование местных администраций	0104	27 045 365,65	4 152 046,03	15,35	31 197 411,68
Судебная система	0105	23 665,00	0,00	0,00	23 665,00
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов надзора	0106	9 464 372,68	-201 120,98	-2,13	9 263 251,70
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	2 893 200,00	0,00		2 893 200,00
Резервные фонды	0111	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00
Другие общегосударственные вопросы	0113	17 055 557,58	528 167,56	3,10	17 583 725,14
Национальная оборона	0200	1 598 555,0	0,00	0,00	1 598 555,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	1 598 555,00	0,00	0,00	1 598 555,00

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	400 000,00	0,00	0,00	400 000,00
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	0309	400 000,00	0,00	0,00	400 000,00
Национальная экономика	0400	54 479 596,70	-314 258,93	-0,58	54 165 337,77
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	33 070 855,12	-81 579,99	-0,25	32 989 275,13
Дорожное хозяйство	0409	20 587 541,58	173 742,39	0,84	20 761 283,97
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	821 200,00	-406 421,33	-49,49	414 778,67
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	198 808 575,68	6 063 638,27	3,05	204 872 213,95
Коммунальное хозяйство	0502	175 116 963,72	6 063 638,27	3,46	181 180 601,99
Благоустройство	0503	23 691 611,96	0,00	0,00	23 691 611,96
Охрана окружающей среды	0600	40 000,0	0,00	0,00	40 000,0
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	40 000,00	0,00	0,00	40 000,00
Образование	0700	700 415 965,0	27 144 572,06	3,88	727 560 537,09
Дошкольное образование	0701	254 958 778,49	16 830 658,79	6,60	271 789 437,28
Общее образование	0702	329 296 362,53	10 408 781,71	3,16	339 705 144,24
Дополнительное образование детей	0703	75 282 388,18	-970 215,81	-1,29	74 312 172,37
Переподготовка и повышение квалификации	0705	24 684,00	0,00	0,00	24 684,00
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	9 352 558,00	116 922,00	1,25	9 469 480,00
Другие вопросы в области образования	0709	31 501 193,83	758 425,37	2,41	32 259 619,20
Культура и кинематография	0800	68 564 200,58	2 683 227,88	3,91	71 247 428,46
Культура	0801	58 243 240,87	2 277 925,00	3,91	60 521 165,87
Кинематография	0802	3 422 145,71	41 100,00	1,20	3 463 245,71
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	0804	6 898 814,00	364 202,88	5,28	7 263 016,88
Социальная политика	1000	13 291 239,08	-540 420,00	-4,07	12 750 819,08
Пенсионное обеспечение	1001	10 282 439,08	0,00	0,00	10 282 439,08
Охрана семьи и детства	1004	3 008 800,00	-540 420,00	-17,96	2 468 380,00
Физическая культура и спорт	1100	1 950 000,0	-1 314 500,00	-67,41	635 500,0
Физическая культура	1101	1 950 000,00	-1 314 500,00	-67,41	635 500,00
Средства массовой информации	1200	1 109 700,0	0,00	0,00	1 109 700,0
Периодическая печать и издательства	1202	1 109 700,00	0,00	0,00	1 109 700,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	2 999 400,0	0,00	0,00	2 999 400,0

Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	2 999 400,00	0,00	0,00	2 999 400,00
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	70 323 685,2	2 336 636,00	3,32	72 660 321,2
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	1401	49 790 600,00	0,00	0,00	49 790 600,00
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	20 533 085,20	2 336 636,00	11,38	22 869 721,20

Проектом Решения предусмотрено *увеличение* объема бюджетных назначений на 2018 год, в основном, по следующим функциональным направлениям расходов:

- общегосударственные вопросы на 3910,2 тыс.руб.;
- образование на 27144,6 тыс.руб.;
- ЖКХ на 6063,6 тыс.руб.;
- культура на 2683,2 тыс.руб.;
- межбюджетные трансферты на 2336,6 тыс.руб.

Снижение объема бюджетных назначений:

- национальная экономика на 314,3 тыс.руб.;
- социальная политика на 540,4 тыс.руб.;
- Физическая культура на 1 314,5 тыс.руб.

Информация об изменении бюджетных ассигнований в разрезе разделов и подразделов классификации расходов, а также муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности, представленная в Пояснительной записке к проекту:

По подразделу **0102** «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» за счет сложившейся экономии произведено уменьшение бюджетных назначений на сумму 644,0 тыс.руб. за счет экономии в расходах.

По подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» произведено увеличение бюджетных назначений на сумму 75,060 тыс.руб. на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 163 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», на индексацию заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются указы Президента РФ в размере 4 %.

По подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов

Российской Федерации, местных администраций» произведено увеличение бюджетных назначений на сумму 4 152,04603 тыс.руб.:

за счет уменьшения

161,5 тыс.руб. по ведомственной целевой программе «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 гг.»;

за счет увеличения

4 313,54603 тыс.руб., из них:

- 1 534,3 тыс. руб. – на обеспечение функций органов местного самоуправления Ахтубинского района, в т.ч. на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 163 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», на индексацию заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются указы Президента РФ в размере 4 % - 1 519,3 тыс.руб.

- 2 779,24603 тыс.руб. - в рамках непрограммных мероприятий на оплату судебных актов и административных штрафов.

- По подразделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» произведено уменьшение бюджетных назначений на сумму 201,12098 тыс.руб. за счет перераспределения средств :

за счет уменьшения

267,77017 тыс.руб., из них:

- 16,54919 тыс. руб. на обеспечение функций органов местного самоуправления Ахтубинского района в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение эффективного управления финансами Ахтубинского района на 2015-2020 годы»;

- 249,92098 тыс.руб. зарезервированных бюджетных назначений;

за счет увеличения

66,64919 тыс.руб. – на обеспечение функций органов местного самоуправления Ахтубинского района в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение эффективного управления финансами Ахтубинского района на 2015-2020 годы», в т.ч. на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 163 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», на индексацию заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются указы Президента РФ в размере 4 % - 54,7 тыс.руб.

По подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» увеличены бюджетные назначения на сумму 528,16756 тыс.руб.:

за счет уменьшения

на сумму 376,41689 тыс.руб., из них:

56,5 тыс.руб. - по муниципальной программе «Празднование дня района на 2016-2020 годы»;

36,07572 тыс.руб. - по муниципальной программе «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»;

76,48329 тыс.руб. – по ведомственной целевой программе «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 гг.»;

152,34619 тыс.руб. – по муниципальной программе «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»;

30,16314 тыс.руб. - взносы на капитальный ремонт имущества администрации МО «Ахтубинский район» в многоквартирных домах, формирующие фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора в рамках непрограммных мероприятий;

24,84855 тыс.руб. – зарезервированные средства в рамках непрограммных мероприятий.

за счет увеличения

904,58445 тыс.руб., из них:

50,75344 тыс.руб. - по муниципальной программе «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы», в том числе 19,0 тыс.руб. на реализацию Указа Президента Российской Федерации;

829,97572 тыс.руб. – на обеспечение деятельности муниципальных учреждений Ахтубинского района по обеспечению хозяйственного обслуживанию в рамках муниципальной программы «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы», в т.ч. на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 163 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», на индексацию заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются указы Президента РФ в размере 4 % - 550,0 тыс.руб.;

3,85529 тыс.руб. – по ведомственной целевой программе «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 гг.» на обеспечение деятельности МКУ по осуществлению закупок для муниципальных нужд МО «Ахтубинский район»;

20,0 тыс. руб. - исполнение судебных актов в рамках непрограммных мероприятий.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» произведено изменение бюджетных назначений по муниципальной программе «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» за счет финансовой помощи из областного бюджета на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей на сумму 81,57999 тыс.руб.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличены бюджетные назначения на сумму 173,74239 тыс.руб. по муниципальной программе «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы» за счет увеличения доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный и прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты – содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» произведено изменение бюджетные назначения на сумму 406,42133 тыс.руб.:

за счет уменьшения

на сумму 370,000 тыс.руб. мероприятий в рамках муниципальной программе «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы» - на мероприятия проводимые в целях обеспечения жителей сельских поселений Ахтубинского района водоснабжением;

на сумму 100,000 тыс.руб. в рамках муниципальных программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО «Ахтубинский район» на 2016-2020годы», а именно предоставление грантов начинающим субъектам предпринимательства, в связи с отсутствием претендентов на предоставление грантов;

за счет увеличения

на сумму 63,57867 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.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличены бюджетные назначения на сумму 6 063,63827 тыс. руб.:

за счет перемещения средств по муниципальной программе «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы», из них:

путем уменьшения на сумму 4 332,13933 тыс.руб.:

средств бюджета МО «Ахтубинский район» - 488,41998 тыс.руб.;

средств бюджета Астраханской области – 3 843,71935 тыс.руб. (2385,4816 – субсидия на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения;

- 1112,56015 – субсидия на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов газоснабжения);

путем увеличения на сумму 1 506,2776 тыс.руб., в т.ч.:

845,6776 тыс.руб. - для предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, (за счет средств бюджета Астраханской области – 345,6776 тыс.руб.);

520,0 тыс.руб. на мероприятия, проводимые в целях обеспечения жителей сельских поселений Ахтубинского района водоснабжением (приобретение химического реагента хлора жидкого для очистки питьевой воды);

140,6 тыс.руб. на софинансирование строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности;

Также *увеличены* бюджетные назначения по муниципальной программе **«Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы»** на сумму 8 889,5 тыс.руб. - за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области - на предоставление иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон в рамках подпрограммы «Реализация мероприятий МО «Ахтубинский район» государственных программ Астраханской области» муниципальным образованиям Ахтубинского района, с дальнейшим предоставлением:

- МО «Город Ахтубинск» - 951,0154 тыс.руб.;
- МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 4 928,24794 тыс.руб.;
- МО «Поселок Нижний Баскунчак» - 3 010,23666 тыс.руб.

По подразделу **0701 «Дошкольное образование»** произведено изменение бюджетных назначений в сумме 16 830,65879 тыс.руб. по муниципальной программе «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»:

за счет уменьшения

собственных средств на сумму 2 343,669 тыс.руб. за счет полученной экономии в результате перераспределении средств на доведение минимального размера оплаты труда дошкольных учреждений за счет собственных средств, в связи с полученной финансовой помощи из бюджета Астраханской области в размере 100% от потребности.

за счет увеличения

финансовой помощи из бюджета Астраханской области на сумму 19 396,000 тыс.руб.:

на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на сумму 4 802,800 тыс.руб.;

на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19 июня 2000 года N 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» в форме субсидии бюджетам муниципальных образований Астраханской области на сумму 14 593,200 тыс.руб.;

собственных средств на сумму 742,483 тыс.руб.:

на софинансирование расходов бюджета Астраханской области на предоставление субсидии бюджетам муниципальных образований Астраханской области на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19 июня 2000 года N 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» на сумму 88,758 тыс.руб.;

на обеспечение деятельности дошкольных учреждений на сумму 653,725 тыс.руб.

По подразделу **0702 «Общее образование»** произведены изменения бюджетных назначений на сумму 10 408,78171 тыс. руб. в рамках муниципальной программе «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» путем перераспределении средств, в том числе:

за счет уменьшения

собственных средств на сумму 2 008,73546 тыс.руб.

на доведение минимального размера оплаты труда дошкольных учреждений за счет собственных средств, в связи с полученной финансовой помощи из бюджета Астраханской области в размере 100% от потребности на сумму 1 561,522 тыс.руб.;

за счет экономии средств по результатам проведенных конкурсных процедур в МБОУ «Капустиноярская средняя общеобразовательная школа МО «Ахтубинский район» на сумму 447,21346 тыс.руб.

за счет увеличения

финансовой помощи из бюджета Астраханской области на сумму 9 008,600 тыс.руб.:

на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях на сумму 2 119,5 тыс.руб.;

на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19 июня 2000 года № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» 6 889,1 тыс.руб.;

собственных средств на сумму 2 828,91717 тыс.руб.

в целях предупреждения возникновения чрезвычайной ситуации, связанной с внезапной возможностью обрушения здания МБОУ «СОШ № 6 МО «Ахтубинский район» на сумму 2 787,01579;

на софинансирование расходов бюджета Астраханской области на предоставление субсидии бюджетам муниципальных образований Астраханской области на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19 июня 2000 года N 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» на сумму 41,90138 тыс.руб.

По подразделу **0703 «Дополнительное образование детей»** произведены изменения бюджетных назначений на сумму 970,21581 тыс. руб.:

за счет уменьшения

собственных средств на сумму 2 868,092 тыс.руб.:

за счет полученной экономии в результате перераспределении средств на доведение минимального размера оплаты труда дошкольных учреждений за счет собственных средств, в связи с полученной финансовой помощи из бюджета Астраханской области в размере 100% от потребности на сумму 364,367 тыс.руб.

за счет полученной экономии в результате вакантных ставок педагогических работников учреждений дополнительного образования на сумму 2 503,725 тыс.руб.

за счет увеличения

финансовой помощи из бюджета Астраханской области на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19

июня 2000 года N 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» в форме субсидии бюджетам муниципальных образований Астраханской области на сумму 1 607,400 тыс.руб. на учреждения дополнительного образования;

собственных средств на сумму 290,47677 тыс.руб.

на софинансирование расходов бюджета Астраханской области на предоставление субсидии бюджетам муниципальных образований Астраханской области на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19 июня 2000 года N 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» на сумму 9,77677 тыс.руб. учреждений дополнительного образования;

на реализацию Указов Президента Российской Федерации на сумму 280,700 тыс.руб.

По подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** произведены изменения бюджетных назначений на плановый период 2019-2020 годы в связи с реорганизацией учреждения комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации муниципального образования «Ахтубинский район» путем присоединения к управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» с 01.12.2018 года.

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** произведены изменения бюджетных назначений на сумму 758,42537 тыс. руб.:

за счет уменьшения

собственных средств на сумму 848,55628 тыс.руб.:

в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение муниципальным образованием развития системы образования на 2016-2020 годы» на сумму 157,80898 тыс.руб.

в рамках в ведомственную целевую программу «Обеспечение эффективности управления в сфере молодежной политики» на сумму 668,74730 тыс.руб.

в рамках муниципальной программы «Празднование Дня Района на 2016-2020 годы» на сумму 22,000 тыс.руб.

за счет увеличения

финансовой помощи из бюджета Астраханской области на сумму 122,0 тыс.руб. - на оплату труда работников муниципальных централизованных бухгалтерий, обслуживающих муниципальные образовательные организации;

собственных средств на сумму 1 484,98165 тыс.руб.:

на оплату труда работников муниципальных централизованных бухгалтерий, обслуживающих муниципальные образовательные организации на сумму 416,59646 тыс.руб.

на обеспечение деятельности по обеспечению хозяйственного обслуживанию учреждений образования на сумму 679,213 тыс.руб.

в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение муниципальным образованием развития системы образования на 2016-2020 годы» на сумму 389,17219 тыс.руб.

По подразделу **0801 «Культура»** увеличены бюджетные назначения на сумму 2 277,925 тыс.руб. по муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы»:

1 864,025 тыс.руб. - на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 163 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», на индексацию заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются указы Президента РФ в размере 4 %;

110,0 тыс.руб. – на проведение мероприятий, посвященных знаменательной дате, в рамках муниципальной программы «Празднование Дня Района на 2016-2020 годы»;

303,9 тыс.руб. - за счет средств иных межбюджетных трансфертов из бюджета Астраханской области на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

По подразделу **0802 «Кинематография»** увеличены бюджетные назначения на сумму 41,1 тыс.руб.:

за счет уменьшения

на сумму 169,9 тыс.руб. на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры Ахтубинского района в сфере кинематографии;

за счет увеличения

211,0 тыс.руб. - на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» за счет средств иных межбюджетных трансфертов из бюджета Астраханской области.

По подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** увеличены бюджетные назначения на сумму 364,20288 тыс.руб.:

за счет уменьшения

на сумму 46,49912 тыс.руб.

- по муниципальной программе «Празднование Дня Района на 2016-2020 годы» на сумму 26,0 тыс.руб.;

- по ведомственной целевой программе «Обеспечение эффективной деятельности органов местного самоуправления в сфере культуры и кинофикации» на сумму 20,49912 тыс.руб.;

за счет увеличения

- по муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 163 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», на индексацию заработной платы

работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются указы Президента РФ в размере 4 % на сумму 110,702 тыс.руб.

По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** уменьшены бюджетные назначения на сумму 540,42 тыс.руб. на предоставление компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области.

По подразделу **1101 «Физическая культура»** уменьшены бюджетные назначения на сумму 1 314,5 тыс.руб., в т.ч.:

1 312,0 тыс.руб. – на развитие инфраструктуры и материально-технической базы для занятий массовым спортом и физической культуры по месту жительства в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы» в связи с несостоявшимися аукционами по обустройству спортивной площадки в СОШ с.Золотуха (средства направлены на проведение ремонтных работ в СОШ № 6);

2,5 тыс.руб. – на проведение мероприятий, посвященных знаменательной дате, в рамках муниципальной программы «Празднование Дня Района на 2016-2020 годы».

По подразделу **1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** увеличены бюджетные назначения на сумму 2 336,636 тыс.руб. в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы», в т.ч.:

2 178,036 тыс.руб. – на предоставление иных межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Ахтубинский район» муниципальным образованиям Ахтубинского района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения;

158,6 тыс.руб. - на предоставление иных межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Ахтубинский район» муниципальным образованиям Ахтубинского района на реализацию Указов Президента Российской Федерации.

3.2.2. Ведомственная структура расходов бюджета на 2018 год, с учетом предлагаемых уточнений, выглядит следующим образом:

Руб.					
Код ГРБС	Наименование	Уточненный бюджет на 2018 год	Предлагаемые изменения, руб.(+;-)	Предлагаемые изменения, %	Предлагаемые уточнения на 2018 год
1	2	3	4	5=4/3*100	6
	Расходы всего, из них:	1 173 986 070,18	39 969 047,89	3,40	1 213 955 118,07
200	Администрация, всего	121 561 321,75	1 165 686,92	0,96	122 727 008,67
	в т.ч. на функционирование главы МО и администрации	28 405 535,65	3 508 046,03	12,35	31 913 581,68

300	Финансовое управление	249 589 684,82	9 883 006,32	3,96	259 472 691,14
	в т.ч. обеспечение функций Управления	7 578 424,00	44 200,00	0,58	7 622 624,00
	в т.ч. зарезервированные средства	409 086,23	-409 086,23	-100,00	0,00
405	Управление сельского хозяйства, всего	31 861 104,12	-468 185,29	-1,47	31 392 918,83
	в т.ч. обеспечение функций Управления	3 799 276,00	-25 000,00	-0,66	3 774 276,00
500	Контрольно-счетная палата, всего	1 501 711,00	4 600,00	0,31	1 506 311,00
	в т.ч. на обеспечение функций КСО МО	1 254 711,00	4 600,00	0,37	1 259 311,00
600	Совет, на обеспечение функций	1 962 822,00	75 060,00	3,82	2 037 882,00
700	Управление образованием, всего	651 291 476,03	27 777 477,36	4,26	679 068 953,39
	в т.ч. обеспечение функций Управления	5 048 408,46	236 332,58	4,68	5 284 741,04
800	Управление культуры и кинофикации, всего	103 797 772,46	2 683 227,88	2,59	106 481 000,34
	в т.ч. обеспечение функций Управления	3 484 728,00	286 122,64	8,21	3 770 850,64
900	Комитет по делам семьи, подростков и молодежи, всего	12 420 178,00	-1 151 825,30	-9,27	11 268 352,70
	в т.ч. обеспечение деятельности Комитета	3 053 820,00	-668 747,30	-21,90	2 385 072,70

В разрезе ведомственной структуры расходов бюджета на 2018 год, предусматривается *увеличение* бюджетных назначений:

- Администрации на 1165,7 тыс.руб., из них: на функционирование главы МО и администрации на 3508,0 тыс.руб.;

- Финансовому управлению на 9883,0 тыс.руб., для дальнейшего распределения в поселения, из них: на обеспечение функций 44,2 тыс.руб.;

- Контрольно-счетной палате на 4,6 тыс.руб.;

- Совету на 75,1 тыс.руб.;

- Управлению образованием на 27 777,5 тыс.руб., из них: на обеспечение функций 236,3 тыс.руб.;

- Управлению культуры на 2683,2 тыс.руб., из них: на обеспечение функций 286,1 тыс.руб.

Уменьшение бюджетных назначений:

- Управлению сельского хозяйства на 468,2 тыс.руб.;

- Комитету молодежи на 1151,8 тыс.руб.

4. Муниципальная долговая политика

Муниципальный долг собственного бюджета МО «Ахтубинский район» с начала текущего финансового года (на 01.01.2018г- 33,23 млн.руб.) возрос, и на 1 декабря 2018г составляет 47,484 млн.руб., из них: по бюджетным кредитам, привлеченным из бюджетов других уровней -15,484 млн.руб., по кредитам привлеченным из кредитных организаций – 32,0 млн.руб.

Долг бюджетов поселений перед бюджетом района составляет 984,0 тыс.руб.

С начала текущего финансового года:

- привлечено бюджетных кредитов на сумму 34,5 млн.руб., коммерческих кредитов на сумму 32,0 млн.руб.

- погашено бюджетных кредитов на сумму 20,246 млн.руб., коммерческих кредитов на сумму 32,0 млн.руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга (платежи по процентам) за одиннадцать месяцев 2018 года сложились в объеме 1 520,75149 тыс.руб. или 50,7% от бюджетных назначений (2 999,4 тыс.руб.).

Вместе с тем, корректировка объема расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования «Ахтубинский район» в сторону уменьшения, в целях дальнейшего перераспределения бюджетных ассигнований и лимитов, не производится. Таким образом, резервом бюджетных назначений по расходам, при окончательном уточнении бюджета на 2018 год, является не менее 1 млн.руб.

Вывод:

По результатам экспертизы проекта решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 14.12.2017 № 396 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 28.12.2017 № 405, от 15.02.2018 № 415, от 29.03.2018 № 435, от 15.05.2018 № 441, от 01.06.2018 № 452, от 13.06.2018 № 455, от 19.07.2018 № 464, от 20.09.2018 № 476) нарушений требований бюджетного законодательства не установлено.

Представленный проект разработан с соблюдением принципа сбалансированности бюджета - объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Увеличение налоговых и неналоговых поступлений на сумму 2 781,1 тыс. руб. обеспечено фактическим перевыполнением прогнозного плана, в основном по таким видам доходов, как:

- налога на доходы физических лиц за счет планируемого поступления данного вида доходов (*исполнение 84,1% от прогноза по состоянию на 01.12.2018*);

- государственной пошлины за счет планируемого поступления данного вида доходов (*исполнение 125,6% от прогноза по состоянию на 01.12.2018*).

По результатам оценки исполнения бюджета, по состоянию на 1 декабря 2018г, отмечаются риски неисполнения принятых расходных обязательств, в полном объеме, при исполнении бюджета за 2018 год, связанные с низким уровнем исполнения прогноза неналоговых доходов (74,5% за 11 месяцев 2018г).

Корректировки безвозмездных поступлений и бюджетных назначений произведены в соответствии с законом Астраханской области «О внесении изменений в Закон Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Расходы на обслуживание муниципального долга (платежи по процентам) за одиннадцать месяцев 2018 года сложились в объеме 1 520,75149 тыс.руб. или 50,7% от бюджетных назначений (2 999,4 тыс.руб.).

Вместе с тем, корректировка объема расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования «Ахтубинский район» в сторону уменьшения, в целях дальнейшего перераспределения бюджетных ассигнований и лимитов, не производится. Таким образом, резервом бюджетных назначений по расходам, при окончательном уточнении бюджета на 2018 год, является не менее 1 млн.руб.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

С.В. Цапко