

**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)

13 сентября 2018 года

№ 3-33/2018

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) (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 03 сентября 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, на 01.08.2018г;
- 3) сведениями о предоставлении и погашении кредитов, по состоянию на 01.09.2018г.

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.

Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета:

Таблица 1 (руб.)

период	Наименование показателя	Утверждено	Предлагаемые уточнения	Увеличение, руб.
2018г	Доходы	1 086 367 870,13	1 150 704 108,74	+64 336 238,61
	Расходы	1 109 649 831,57	1 179 986 070,18	+64 336 238,61
	Дефицит/профицит	-23 281 961,44	-23 281 961,44	0
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 64 336,23861 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 1 150 704, 10874 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 820 224,40086 тыс.руб.;

- увеличение общего объема расходов на 64 336,23861 тыс.руб., и утвердить в объеме 1 179 986,07018 тыс.руб.

Дефицит бюджета не изменится и прогнозируется в объеме 23 281,96144 тыс.руб., или 7,8 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 планируется осуществить за счет:

- привлечения коммерческого кредита в размере 32 013,46974 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 8 768,91807 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.

Объём бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2018 год предлагается увеличить с 19 844 385,73 рублей до 20 587 541,58 рублей, на 743 155,85 руб. (п. 12 решения о бюджете).

Перечень кредитных договоров (соглашений), подлежащих исполнению в 2018-2020 годах (Приложение № 16 к решению о бюджете), дополнен муниципальным контрактом от 17.08.2018г (с дополнительным соглашением от 20.08.2018), заключенным между МО «Ахтубинский район» и АО Волго-Каспийский Акционерный Банк, на привлечение коммерческого кредита в объеме 32, 0 млн.руб., со сроком выборки кредитных средств до «30» сентября 2018 года.

Показатели на плановый период 2019-2020 годов не изменяются.

1. Доходная часть бюджета на 2018 год-2020 годы

1.1. Исполнение доходной части бюджета

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

Отчет об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за истекший период текущего финансового года, по состоянию на 01.08.2018г, представлен в электронном виде.

Исполнение доходной части бюджета, в разрезе основных видов доходов, по состоянию на 01.08.2018 представлено в Таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненный прогноз на 2018 год	Исполнено на 01.08.2018	% исполнения к прогнозу 2018г	Исполнение на 01.08.2017г	Темпы роста 2018г к 2017г (гр.3/гр.5*100)
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6
Налоговые доходы	288 475,7	162 213,5	56,2%	160 940,9	100,8
Неналоговые доходы	41 592,1	21 484,2	51,6%	15 635,9	137,4
Безвозмездные поступления	756 300,1	523 481,9	69,2%	382 810,7	136,7

Итого доходов	1 086 367,9	707 179,6	65,1%	559 387,5	126,4
----------------------	--------------------	------------------	--------------	------------------	--------------

По состоянию на 01.08.2018 года в доходную часть бюджета поступило 707 179,6 тыс. руб. (или 65,1% от прогноза), темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года 126,4% (за январь-июль 2017г – 559 387,5 тыс.руб.), из них:

- **налоговые доходы** исполнены на 56,2% от прогноза, или 162 312,5 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 100,8% (за семь месяцев 2017г – 160 940,9 тыс.руб.);

- **неналоговые доходы** исполнены на 51,6% от прогноза, или 21 484,2 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 137,4% (за семь месяцев 2017г – 15 635,9 тыс.руб.), темпы роста обеспечены за счет роста практически всех источников неналоговых доходов;

- **безвозмездные поступления** исполнены на 69,2% от прогноза, или 523 481,9 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 136,7% (за семь месяцев 2017г – 382 810,7 тыс.руб.).

Показатели исполнения собственных доходов бюджета, в разрезе всех источников, по состоянию на 01.08.2018г, представлены в Таблице №3:

Таблица № 3, тыс.руб.

Наименование источника	исполнение бюджета на 01.08.2017г	2018 год			Темпы роста 2018 к 2017 (%) гр.4/гр.2*100
		уточненный прогноз	исполнение на 01.08.2018г	% исполнения	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	176 576,80	330 067,80	183 697,50	55,7	104,0
Налоговые доходы, в том числе:	160 940,90	288 475,70	162 213,50	56,2	100,8
НДФЛ	121 749,60	228 302,70	121 981,50	53,4	100,2
Акцизы	824,00	2 832,00	1 676,10	59,2	203,4
Налоги на совокупный доход	34 877,10	51 326,00	33 873,90	66,0	97,1
Госпошлина	3 490,20	6 015,00	4 681,80	77,8	134,1
задолженность по отмененным налогам	0,00	0,00	0,20	-	-
Неналоговые доходы, в том числе:	15 635,90	41 592,10	21 484,00	51,7	137,4
доходы от использования имущества	8 161,70	21 616,40	9 451,70	43,7	115,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	439,50	75,00	276,50	368,7	62,9
Доходы от оказания платных услуг	106,70	209,00	209,70	100,3	196,5

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 829,30	11 592,20	5 125,70	44,2	133,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи	3 035,70	7 737,20	5 496,50	71,0	181,1
Поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы российской федерации	0,00	0,00	700,00	-	-
Прочие неналоговые доходы	63,00	362,30	223,90	61,8	355,4

Исходя из анализа представленных данных, поступление **основных видов налоговых доходов**, сложилось следующим образом:

- налог на доходы физических лиц –53,4% от прогноза или 121 981,5 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 100,2% (за семь месяцев 2017г – 121 749,6 тыс.руб.);

- налоги на совокупный доход –66% от прогноза или 33 873,9 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 97,1 % (за семь месяцев 2017г – 34 877,1 тыс.руб.);

- налоги на товары (акцизы) –59,2% от прогноза или 1 676,1 тыс.руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 203,4% (за семь месяцев 2017г – 824,0 тыс.руб.);

- государственная пошлина – 77,8% от прогноза или 4681,8 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 134,1% (за семь месяцев 2017г – 3490,2 тыс.руб.).

Такие виды **неналоговых доходов**, как:

Доходы от использования имущества, в целом исполнены на 43,7% от прогноза или 9 451,7 тыс.руб., темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года 115,8% (за семь месяцев 2017г – 8161,7 тыс.руб.), из них:

- доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений, администрируемые Администрацией МО «Ахтубинский район», исполнены на 29% (4474,2 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 84,2% (4714,3 тыс.руб. при плане 5 601,2 тыс.руб.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 44,2% от прогноза или 5 125,7 тыс.руб., темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года 133,9% (за семь месяцев 2017г – 3 829,3 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.).

Штрафы, санкции на 71% от прогноза или 5496,5 тыс.руб., темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года 181,1% (за семь месяцев 2017г – 3 035,7 тыс.руб.)

Платежи при пользовании природными ресурсами на 368,7% или 276,5 тыс.руб. при плане 75,0 тыс.руб., темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года 62,9% (за семь месяцев 2017г – 439,5 тыс.руб.).

1.2. Изменения доходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения предусматривается **увеличение** общего объема доходов бюджета (на 64 336,23861 тыс. руб.) **с 1 086 367,87013 тыс. руб. до 1 150 704, 10874 тыс.руб.**, в том числе за счет:

1) Увеличения **налоговых и неналоговых поступлений** на сумму **1 377, 28778 тыс.** руб., в том числе:

- налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статей 228 НК РФ на сумму **210,0** тыс. руб. за счет фактического поступления данного вида доходов (*исполнение 123% от прогноза по состоянию на 01.08.2018*);

- доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин на сумму **16,57729** тыс. руб. за счет планируемого поступления данного вида доходов;

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на сумму **252, 141** тыс. руб. за счет фактического поступления данного вида доходов (*исполнение 84% от прогноза по состоянию на 01.08.2018*);

- платежей при пользовании природными ресурсами на сумму **218,07476** тыс. руб. за счет фактического поступления данного вида доходов (*исполнение 368% от прогноза по состоянию на 01.08.2018*);

- прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на сумму **0,74293** тыс. руб. за счет фактического поступления данного вида доходов;

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов на сумму **351,95223** тыс. руб. за счет фактического поступления данного вида доходов (*исполнение 180% от прогноза по состоянию на 01.08.2018*);

- доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба на сумму **327,79957** тыс. руб. за счет фактического поступления доходов данной группы, в основном, за счет штрафов за правонарушения в области дорожного движения (*исполнение 162% от прогноза по состоянию на 01.08.2018*).

2) Увеличения **безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму **62 959,37720** тыс. руб., в том числе:

за счет увеличения:

- субсидии муниципальным образованиям Астраханской области на развитие дорожного хозяйства в рамках основного мероприятия "Субсидии местным бюджетам на развитие дорожного хозяйства" государственной программы "Развитие дорожного хозяйства Астраханской области" на сумму **726,57856** тыс. руб.;

- 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 **26 248,7** 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 **122,1** 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 **28 281,62** тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на сумму **26,155** 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 **3 961,67202** 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 **76,17** 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 **1 833,4** 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 **349,2** 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 **1 409,7** 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 Астраханской области" на сумму **98,6** тыс. руб.;

- иных межбюджетных трансфертов из бюджета МО "Город Ахтубинск" на компенсацию расходов бюджета МО "Ахтубинский район", предоставленных 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 **28,28162** тыс. руб.

за счет уменьшения 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 **202,8** тыс. руб.

Также в доходной части бюджета отражен возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов на сумму **0,42637** 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».

2. Расходная часть бюджета на 2018 — 2020 годы

2.1. Краткая характеристика исполнения расходной части бюджета

Расходная часть бюджета по итогам семи месяцев 2018 года исполнена на 60,6% (708 837,6 тыс. руб.) к расходам бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год, из них по следующим расходным направлениям:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» исполнены на 59,4% (35 343,2 тыс.руб. при плане 59 461,8 тыс.руб);
- (0200) «Национальная оборона» на 74% (1 163,6 тыс.руб. при плане 1 572,4 тыс.руб.);
- (0400) «Национальная экономика» на 65,9% (33 357,6 тыс.руб. при плане 50 628 тыс.руб);
- (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 59,6% (118 720,6 тыс.руб. при плане 199 077,1 тыс.руб);
- (0600) «Охрана окружающей среды» в рассматриваемом периоде 2018 года составило 0% (при плане 40,0 тыс.руб);
- (0700) «Образование» на 59,3% (414 830,6 тыс.руб. при плане 699 330,5 тыс.руб);
- (0800) «Культура и кинематография» на 60,6% (41 488,9 тыс.руб. при плане 68 465,6 тыс.руб);
- (1000) «Социальная политика» на 49,8% (6 618,4 тыс.руб. при плане 13291,2 тыс.руб);
- (1100) «Физическая культура и спорт» на 15,5% (301,7 тыс.руб. при плане 1950,0 тыс.руб);
- (1200) «Средства массовой информации» на 40,9% (453,8 тыс.руб. при плане 1 109,7 тыс.руб);
- (1300) «Обслуживание муниципального долга» на 34,3% (1 029,2 тыс.руб. при плане 2 999,4 тыс.руб);
- (1400) «Межбюджетные трансферты» на 78,4% (55 167,4 тыс.руб. при плане 70 323,7 тыс.руб.) к утвержденным расходным назначениям.

2.2. Изменения расходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения предусмотрено увеличение общего объема расходов бюджета (на 11 345,54592 тыс.руб.) с **1 109 649,83157 тыс.руб. до 1 173 986,07018 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».

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

Наименование разделов и подразделов	Код раздела и подраздела	Утверждено	предлагаемые изменения		План с поправками
			абсолют. (+/-)	%	
РАСХОДЫ ВСЕГО		1 109 649 831,57	64 336 238,61	5,80	1 173 986 070,18
Общегосударственные вопросы	0100	59 761 799,45	243 353,46	0,41	60 005 152,91
Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	0102	1 360 170,00	0,00	0,00	1 360 170,00
Функционирование представительных органов местного самоуправления	0103	1 962 822,00	0,00	0,00	1 962 822,00
Функционирование местных администраций	0104	26 702 327,45	343 038,20	1,28	27 045 365,65
Судебная система	0105	23 665,00	0,00	0,00	23 665,00
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов надзора	0106	9 399 386,23	64 986,45	0,69	9 464 372,68
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	17 220 228,77	-164 671,19	-0,96	17 055 557,58
Национальная оборона	0200	1 572 400,0	26 155,00	1,66	1 598 555,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	1 572 400,00	26 155,00	1,66	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	49 601 398,83	4 878 197,87	9,83	54 479 596,70
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	29 235 813,10	3 835 042,02	13,12	33 070 855,12
Дорожное хозяйство	0409	19 544 385,73	1 043 155,85	5,34	20 587 541,58
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	821 200,00	0,00	0,00	821 200,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	144 518 478,97	54 290 096,71	37,57	198 808 575,68
Коммунальное хозяйство	0502	120 826 867,01	54 290 096,71	44,93	175 116 963,72
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	695 616 129,5	4 799 835,57	0,69	700 415 965,03
Дошкольное образование	0701	253 478 656,00	1 480 122,49	0,58	254 958 778,49
Общее образование	0702	326 040 076,46	3 256 286,07	1,00	329 296 362,53
Дополнительное образование	0703	75 275 928,00	6 460,18	0,01	75 282 388,18

детей					
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	0,00	0,00	9 352 558,00
Другие вопросы в области образования	0709	31 444 227,00	56 966,83	0,18	31 501 193,83
Культура и кинематография	0800	68 465 600,58	98 600,00	0,14	68 564 200,58
Культура	0801	58 144 640,87	98 600,00	0,17	58 243 240,87
Кинематография	0802	3 422 145,71	0,00	0,00	3 422 145,71
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	0804	6 898 814,00	0,00	0,00	6 898 814,00
Социальная политика	1000	13 291 239,08	0,00	0,00	13 291 239,08
Пенсионное обеспечение	1001	10 282 439,08	0,00	0,00	10 282 439,08
Охрана семьи и детства	1004	3 008 800,00	0,00	0,00	3 008 800,00
Физическая культура и спорт	1100	1 950 000,0	0,00	0,00	1 950 000,0
Физическая культура	1101	1 950 000,00	0,00	0,00	1 950 000,00
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	0,00	0,00	70 323 685,2
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	0,00	0,00	20 533 085,20

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

- образование на 4799,8 тыс.руб.;
- коммунальное хозяйство на 54290,1 тыс.руб.;
- сельское хозяйство на 3835,0 тыс.руб.;
- дорожное хозяйство на 1043,1 тыс.руб.;
- общегосударственные вопросы на 243,3 тыс.руб.;

- на культуру на 98,6 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 **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» произведено увеличение бюджетных назначений на сумму 343,03820 тыс.руб.:

за счет уменьшения

6,0 тыс.руб. по муниципальной программе «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» в 2016-2020 гг.»;

за счет увеличения

349,03820 тыс.руб. в рамках непрограммных мероприятий на оплату судебных актов.

По подразделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» увеличены зарезервированные бюджетные назначения в сумме 64,98645 тыс.руб.

По подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» уменьшены бюджетные назначения на сумму 164,67119 тыс.руб.:

за счет уменьшения

на сумму 300,0 тыс.руб. - по муниципальной программе «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»;

за счет увеличения

104,48026 тыс.руб. - по муниципальной программе «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» на проведение мероприятий по землеустройству и землепользованию. Данные перемещения произведены за счет уменьшения бюджетных назначений муниципальной программы «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы» (подраздел 0502).

6,0 тыс.руб. – по муниципальной программе «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» в 2016-2020 гг.» на обеспечение деятельности МКУ по осуществлению закупок для муниципальных нужд МО «Ахтубинский район»;

24,84855 тыс. руб. - увеличены зарезервированные бюджетные назначения 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».

По подразделу **0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области увеличены бюджетные назначения по муниципальной программе «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» на сумму 26,155 тыс.руб. на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19 июня 2000 года N 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» работникам, осуществляющим первичный воинский учет на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

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 3 835,04202 тыс.руб.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** увеличены бюджетные назначения на сумму 1043,15585 тыс.руб. по муниципальной программе «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы», путем перемещения в подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство», из них:

726,57856 тыс.руб. - за счет финансовой помощи из областного бюджета;

300,0 тыс.руб. – за счет собственных средств;

16,57729 тыс. руб. - 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 – на ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** увеличены бюджетные назначения на сумму 54 290,09671 тыс. руб.:

за счет уменьшения

на сумму 1 308,80035 тыс.руб. мероприятий муниципальной программы «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы»;

за счет увеличения

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

на сумму 28 309,90162 тыс.руб. - на софинансирование строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Газификация жилищно-коммунального хозяйства на территории Ахтубинского района», из них:

за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области - 28 281,620 тыс.руб.

за счет средств бюджета МО «Город Ахтубинск» - 28,28162 тыс.руб.;

на сумму 1 000,0 тыс.руб. – для предоставления субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг на возмещение затрат (недополученных доходов) в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг;

на сумму 40,29544 тыс.руб. – для проведения государственной экспертизы проектной документации, проверки достоверности определения сметной стоимости объекта строительства.

- муниципальной программы **«Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы»:**

на сумму 26 248,700 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» - 2 808,270 тыс.руб.;

- МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 14 551,930 тыс.руб.;

- МО «Поселок Нижний Баскунчак» - 8 888,500 тыс.руб.

По подразделу **0701 «Дошкольное образование»** произведено увеличение бюджетных назначений в сумме 1 480,12249 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»:

за счет увеличения

финансовой помощи из бюджета Астраханской области на сумму 1 758,9 тыс.руб. на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях;

собственных средств

на сумму 58,64727 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»;

за счет уменьшения

на сумму 337,42478 тыс.руб. за счет полученной экономии в результате проведения аукциона на ремонтные работы групп Детского сада № 10.

По подразделу **0702 «Общее образование»** увеличены бюджетные назначения на сумму 3 256,28607 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы», в том числе:

за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области

- 1 833,4 тыс.руб. – на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях;

за счет собственных средств

- 337,42478 тыс.руб. – для проведения капитального ремонта кровли МБОУ «Капустиноярской СОШ МО «Ахтубинский район»;

- 70,8 тыс.руб. – на проведение технической экспертизы смет на капитальный ремонт здания МБОУ «Капустиноярской СОШ МО «Ахтубинский район»;

- 986,9758 тыс.руб. – на проведение капитального ремонта отмостки и фрагментов фундаментной стены здания МБОУ «Капустиноярской СОШ МО «Ахтубинский район», строительного контроля;

- 27,68549 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».

По подразделу **0703 «Дополнительное образование детей»** увеличены бюджетные назначения на сумму 6,46018 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» 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».

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** увеличены бюджетные назначения на сумму 56,96683 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»:

за счет увеличения

финансовой помощи из бюджета Астраханской области на сумму 122,1 тыс.руб. - на оплату труда работников муниципальных централизованных бухгалтерий, обслуживающих муниципальные образовательные организации.

собственных средств

5,66683 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»;

за счет уменьшения

на сумму 70,8 тыс.руб. в результате перемещения в подраздел 0702.

Произведено перемещение бюджетных назначений для проведения специальной оценки труда сотрудников централизованной бухгалтерии управления образованием администрации МО «Ахтубинский район».

По подразделу **0801 «Культура»** увеличены бюджетные назначения в размере 98,6 тыс.руб. по муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» 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».

В целях внесения изменений в учетные записи в части изменения кодов бюджетной классификации, применяемых в 2018-2020 годах, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 03.05.2018 № 94н «О внесении изменений в указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н», постановлением Министерства финансов Астраханской области от 18.10.2017 № 39-п «О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Астраханской области и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Астраханской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» произведено перемещение бюджетных ассигнований главным распорядителям в части отражения расходов местных бюджетов, в целях софинансирования которых из бюджета Астраханской области предоставляются субсидии и иные межбюджетные трансферты, в целях софинансирования которых бюджету Астраханской области предоставляются из федерального бюджета субсидии и иные межбюджетные трансферты.

2.1.2. 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:	1 109 649 831,57	64 336 238,61	5,80	1 173 986 070,18
200	Администрация, всего	122 887 948,11	-1 326 626,36	-1,08	121 561 321,75
	в т.ч. на функционирование главы МО и администрации	28 062 497,45	343 038,20	1,22	28 405 535,65
300	Финансовое управление	192 660 297,44	56 929 387,38	29,55	249 589 684,82
	в т.ч. обеспечение функций Управления	7 578 424,00	0	0	7 578 424,00

	в т.ч. зарезервированные средства	309 251,23	+99 835,00	32,28	409 086,23
405	Управление сельского хозяйства, всего	28 026 062,10	3 835 042,02	13,68	31 861 104,12
	в т.ч. обеспечение функций Управления	3 799 276,00	0,00	0,00	3 799 276,00
500	Контрольно-счетная палата, всего	1 501 711,00	0,00	0,00	1 501 711,00
	в т.ч. на обеспечение функций КСО МО	1 254 711,00	0,00	0,00	1 254 711,00
600	Совет, на обеспечение функций	1 962 822,00	0,00	0,00	1 962 822,00
700	Управление образованием, всего	646 491 640,46	4 799 835,57	0,74	651 291 476,03
	в т.ч. обеспечение функций Управления	5 178 011,00	-129 602,54	-2,50	5 048 408,46
800	Управление культуры и кинофикации, всего	103 699 172,46	98 600,00	0,10	103 797 772,46
	в т.ч. обеспечение функций Управления	3 484 728,00	0,00	0,00	3 484 728,00
900	Комитет по делам семьи, подростков и молодежи, всего	12 420 178,00	0,00	0,00	12 420 178,00
	в т.ч. обеспечение деятельности Комитета	3 053 820,00	0,00	0,00	3 053 820,00

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

- Финансовому управлению на 56929,4 тыс.руб., для дальнейшего распределения в поселения;
- Управлению образованием на 4799,8 тыс.руб.;
- Управлению сельского хозяйства на 3835,0 тыс.руб.;
- Управлению культуры на 98,6 тыс.руб.

Уменьшение бюджетных назначений:

- Администрации на 1326,6 тыс.руб.

3. 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 31 августа 2018г составляет 35,484 млн.руб., по бюджетным кредитам, привлеченным из бюджетов других уровней.

Долг бюджетов поселений перед бюджетом района составляет 3,984 тыс.руб.

С начала текущего финансового года привлечено бюджетных кредитов на сумму 34,5 млн.руб., погашено кредитов, привлеченных от кредитных организаций на сумму 32,246 млн. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга (платежи по процентам) за семь месяцев 2018 года составили 1029,23491 тыс.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) 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 1 377, 28778 тыс. руб. обеспечено фактическим перевыполнением прогнозного плана, в основном по таким видам доходов, как:

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статей 228 НК РФ (*исполнение 123% от прогноза по состоянию на 01.08.2018*);

- доходов, получаемых 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 (*исполнение 84% от прогноза по состоянию на 01.08.2018*);

- платежей при пользовании природными ресурсами (*исполнение 368% от прогноза по состоянию на 01.08.2018*);

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов (*исполнение 180% от прогноза по состоянию на 01.08.2018*);

- доходов от штрафов за правонарушения в области дорожного движения (*исполнение 162% от прогноза по состоянию на 01.08.2018*).

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».

Председатель

С.В. Цапко