

**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)

06 июля 2018 года

№ 3-31/2018

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) (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 25 июня 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 01.06.2018г;
- 3) сведениями о предоставлении и погашении кредитов, по состоянию на 01.06.2018г.

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 на 2018 год:

Таблица 1 (руб.)

период	Наименование показателя	Утверждено	Предлагаемые уточнения	Увеличение, руб.
2018г	Доходы	1 075 022 324,21	1 086 367 870,13	+11 345 545,92
	Расходы	1 098 304 285,65	1 109 649 831,57	+11 345 545,92
	Дефицит/профицит	-23 281 961,44	-23 281 961,44	0
2019г	Доходы	914 898 459,78	916 313 543,05	+1 415 083,27
	Расходы	927 499 769,24	928 914 852,51	+1 415 083,27
	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 проектом решения предусмотрено:

- увеличение общего объема доходов на 11 345,54592 тыс.руб. и обусловлено увеличением прогнозного плана собственных доходов, уменьшения безвозмездных поступлений, и утвердить общий объем доходов в сумме 1 086 367,87013 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 757 265,02366 тыс.руб.;

- увеличение общего объема расходов на 11 345,54592 тыс.руб., и утвердить в объеме 1 109 649,83157 тыс.руб.

Дефицит бюджета не изменится и прогнозируется в объеме 23 281,96144 тыс.руб., или 7,9 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 8 768,49170 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.

Размер резервного фонда на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2018 год предлагается увеличить с 400,0 тыс.руб. До 600,0 тыс.руб. (пункт 25 решения о бюджете).

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности МО «Ахтубинский район» на 2018 год, уменьшаются с 11 468 916,00 рублей до 9 798 925,00 рублей, путем исключения расходов на ремонт кровли основного здания МБОУ "Сокрутовская ООШ МО "Ахтубинский район", расположенного по адресу: ул.Калинина, 37, с.Сокрутовка, Ахтубинский район, Астраханская область, с объемом инвестиций в сумме 1 669 991,00 руб.

Приложение № 18 к решению, излагается в новой редакции, в составе следующих объектов:

- Строительство водопровода от станции 2-го подъема г. Знаменск до с. Капустин Яр ул. Красина», с объемом инвестиций в сумме 8 598 925,00 руб.;
- Устройство покрытия, ограждения, установка спортивного оборудования, нанесение разметки на многофункциональной спортивной площадке, размером в плане 20x40 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.

На 2019 год проект решения предусматривает увеличение общего объема доходов бюджета МО «Ахтубинский район» на сумму 1 415,08327 тыс. руб., общий объем доходов составит 916 313,54305 тыс.руб.

Общий объем расходов в 2019 году увеличивается на 1 415,08327 тыс. руб. и составит 928 914,85251 тыс.руб.

Дефицит бюджета в 2019 году составит 12 601,30946 руб. или 7,8 процента от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Показатели на плановый период 2020 года не изменяются.

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.

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 пять месяцев.

Отчет об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за истекший период текущего финансового года, по состоянию на 01.06.2018г, представлен в электронном виде.

Исполнение доходной части бюджета, в разрезе основных видов доходов, по состоянию на 01.06.2018 представлено в Таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненный прогноз на 2018 год	Исполнено на 01.06.2018	% исполнения к прогнозу 2018г	Исполнение на 01.06.2017г	Темпы роста 2018г к 2017г (гр.3/гр.5*100)
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6
Налоговые доходы	276 728,4	113 526,4	41%	111 095,2	102,2
Неналоговые доходы	37 763,8	16 158,2	42,8%	9 515,0	169,8
Безвозмездные поступления	693 924,5	364 744,1	52,5%	271 989,2	134,1
Итого доходов	1 008 416,7	494 428,7	49%	392 599,4	125,9

По состоянию на 01.06.2018 года в доходную часть бюджета поступило 494428,7 тыс. руб. (или 49% от прогноза), темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года 125,9% (за январь-май 2017г – 392 599,4 тыс.руб.), из них:

- **налоговые доходы** исполнены на 41% от прогноза, или 113 526,4 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 102,2% (за пять месяцев 2017г – 111 095,2 тыс.руб.);

- **неналоговые доходы** исполнены на 42,8% от прогноза, или 16 158,2 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 169,8% (за пять месяцев 2017г – 9 515,0 тыс.руб.), высокие темпы роста обеспечены за счет роста практически всех источников неналоговых доходов;

- **безвозмездные поступления** исполнены на 52,5% от прогноза, или 364 744,1 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 134,1% (за пять месяцев 2017г – 271 989,2 тыс.руб.).

Показатели исполнения собственных доходов бюджета, по состоянию на 01.06.2018г, представлены в Таблице №3:

Таблица № 3, тыс.руб.

Наименование источника	исполнение бюджета на 01.06.2017г	2018 год			Темпы роста 2018 к 2017 (%) гр.4/гр.2*100
		уточненный прогноз	исполнение на 01.06.2018г	% исполнения	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	120 610,20	314 492,20	129 684,60	41,2	107,5
Налоговые доходы, в том числе:	111 095,20	276 728,40	113 526,40	41,0	102,2
НДФЛ	83 232,80	216 555,40	84 619,60	39,1	101,7
Акцизы	579,10	2 832,00	1 152,70	40,7	199,1
Налоги на совокупный доход	24 941,30	51 326,00	24 983,60	48,7	100,2
Госпошлина	2 342,00	6 015,00	2 770,30	46,1	118,3
задолженность по отмененным налогам		0,00	0,20	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
Неналоговые доходы, в том числе:	9 515,00	37 763,80	16 158,20	42,8	169,8
доходы от использования имущества	5 869,60	21 366,10	6 863,70	32,1	116,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	336,30	75,00	253,50	338,0	75,4
Доходы от оказания платных услуг	11,10	186,60	209,20	112,1	1884,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 119,30	6 480,80	4 246,70	65,5	379,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи	2 110,70	6 473,70	4 518,80	69,8	214,1
ПОСТУПЛЕНИЯ (ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ) ПО РЕГУЛИРОВАНИЮ РАСЧЕТОВ МЕЖДУ БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ		2 818,80	0,00	0,0	#ДЕЛ/0!
Прочие неналоговые доходы	68,00	362,80	66,30	18,3	97,5

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

- налог на доходы физических лиц –39,1% от прогноза или 84 619,5 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 101,7% (за пять месяцев 2017г – 83 232,8 тыс.руб.);

- налоги на совокупный доход –48,7% от прогноза или 24 983,6 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 100,2 % (за пять месяцев 2017г – 24 941,3 тыс.руб.);

- налоги на товары (акцизы) –40,7% от прогноза или 1 152,7 тыс.руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 199,1% (за пять месяцев 2017г – 579,1 тыс.руб.);

- государственная пошлина – 46,1% от прогноза или 2 770,3 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 118,3% (за пять месяцев 2017г – 2 342,0 тыс.руб.).

Такие виды **неналоговых доходов**, как:

Доходы от использования имущества, в целом исполнены на 32,1% от прогноза или 6 863,6 тыс.руб., темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года 116,9% (за пять месяцев 2017г – 5 869,6 тыс.руб.), из них:

- доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений, администрируемые Администрацией МО «Ахтубинский район», исполнены на 21,8% (3 362,8 тыс.руб., при плане 15 396,7 тыс.руб.);

- доходы от реализации имущества, в части реализации основных средств исполнены в сумме 3005,5 тыс.руб., на 100% от плана;

- 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 59,5% (3 335,1 тыс.руб. при плане 5 601,2 тыс.руб.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 65,5% от прогноза или 4 246,7 тыс.руб., темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года 379,4% (за пять месяцев 2017г – 1 119,3 тыс.руб.);

Штрафы, санкции на 69,8% от прогноза или 4518,7 тыс.руб., темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года 214,1% (за пять месяцев 2017г – 2 110,7 тыс.руб.)

Платежи при пользовании природными ресурсами на 338% или 253,5 тыс.руб. при плане 75,0 тыс.руб., темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года 75,4% (за пять месяцев 2017г – 336,3 тыс.руб.)

1.2. Изменения доходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения предусматривается **увеличение** общего объема доходов бюджета (на 11 345,54592 тыс. руб.) **с 1 075 022,32421 тыс. руб. до 1 086 367,87013 тыс.руб.**, в том числе за счет:

1. Увеличения **налоговых и неналоговых поступлений** на сумму **12 948,34592 тыс. руб.**, в том числе:

- налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации на сумму **8 012,52325** тыс. руб. за счет планируемого поступления данного вида доходов;

- налога на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227¹ Налогового кодекса Российской Федерации на сумму **3 734,79319** тыс. руб. за счет планируемого поступления данного вида доходов;

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на сумму **250,20120** тыс. руб. в связи с заключением договора аренды нежилого помещения с ГБУ «Профессиональная образовательная организация «Астраханский базовый медицинский колледж»;

- 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 **368,08666** тыс. руб. за счет фактического поступления данного вида доходов;

- доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба, на сумму **582,74162** тыс. руб. за счет фактического поступления доходов данной группы.

2. Уменьшения *безвозмездных поступлений* от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму **1 602,800** тыс. руб., в том числе:

- 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 789,00000 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 813,80000 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».

Доходная часть бюджета МО «Ахтубинский район» на 2019 год увеличена на сумму 1 415,08327 тыс. руб. за счет планируемого поступления НДФЛ.

2. Расходная часть бюджета на 2018 — 2020 годы

2.1. Краткая характеристика исполнения расходной части бюджета

Расходная часть бюджета по итогам пяти месяцев 2018 года исполнена на 42,9% (460 634,7 тыс. руб.) к расходам бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год, из них по следующим расходным направлениям:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» исполнены на 36,6% (21 148,1 тыс.руб. при плане 57 721,2 тыс.руб);
- (0200) «Национальная оборона» на 49,4% (776,6 тыс.руб. при плане 1572,4 тыс.руб.);
- (0400) «Национальная экономика» на 42,8% (22255,6 тыс.руб. при плане 52014,5 тыс.руб);
- (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 41,1% (58040,3 тыс.руб. при плане 140987,2 тыс.руб);
- (0600) «Охрана окружающей среды» в рассматриваемом периоде 2018 года составило 0% (при плане 40,0 тыс.руб);
- (0700) «Образование» на 44,1% (294746,8 тыс.руб. при плане 668459,7 тыс.руб);
- (0800) «Культура и кинематография» на 40% (25328,6 тыс.руб. при плане 63170,3 тыс.руб);
- (1000) «Социальная политика» на 33,3% (4424,6 тыс.руб. при плане 13291,2 тыс.руб);
- (1100) «Физическая культура и спорт» на 29,8% (223,5 тыс.руб. при плане 750,0 тыс.руб);
- (1200) «Средства массовой информации» на 7,2% (80,1 тыс.руб. при плане 1 109,7 тыс.руб);
- (1300) «Обслуживание муниципального долга» на 17% (1029,2 тыс.руб. при плане 6027,4 тыс.руб);
- (1400) «Межбюджетные трансферты» на 47,6% (32551,3 тыс.руб. при плане 68321,9 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 **1 098 304,28565 тыс.руб. до 1 109 649,83157 тыс.руб.** 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:

Руб.

Наименование разделов и подразделов	Код раздела и подраздела	Утверждено	предлагаемые изменения		План с поправками
			абсолют. (+/-)	%	
РАСХОДЫ ВСЕГО		1 098 304 285,65	11 345 545,92	1,03	1 109 649 831,57
Общегосударственные вопросы	0100	60 459 073,99	-697 274,54	-1,15	59 761 799,45
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	0,00	0,00	26 702 327,45
Судебная система	0105	23 665,00	0,00	0,00	23 665,00
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов надзора	0106	10 402 362,32	-1 002 976,09	-9,64	9 399 386,23
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	2 893 200,00	0,00		2 893 200,00
Резервные фонды	0111	0,00	200 000,00	#ДЕЛ/0!	200 000,00
Другие общегосударственные вопросы	0113	17 114 527,22	105 701,55	0,62	17 220 228,77
Национальная оборона	0200	1 572 400,0	0,00	0,00	1 572 400,0
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	1 572 400,00	0,00	0,00	1 572 400,00
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	49 801 398,83	-200 000,00	-0,40	49 601 398,83
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	29 235 813,10	0,00	0,00	29 235 813,10
Дорожное хозяйство	0409	19 744 385,73	-200 000,00	-1,01	19 544 385,73
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	821 200,00	0,00	0,00	821 200,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	142 998 478,97	1 520 000,00	1,06	144 518 478,97
Коммунальное хозяйство	0502	119 326 867,01	1 500 000,00	1,26	120 826 867,01
Благоустройство	0503	23 671 611,96	20 000,00	0,08	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	684 104 309,0	11 511 820,46	1,68	695 616 129,5
Дошкольное образование	0701	252 522 256,00	956 400,00	0,38	253 478 656,00
Общее образование	0702	316 310 124,00	9 729 952,46	3,08	326 040 076,46
Дополнительное образование детей	0703	75 977 428,00	-701 500,00	-0,92	75 275 928,00

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	29 917 259,00	1 526 968,00	5,10	31 444 227,00
Культура и кинематография	0800	69 254 600,58	-789 000,00	-1,14	68 465 600,58
Культура	0801	58 933 640,87	-789 000,00	-1,34	58 144 640,87
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 ассигнований на 2018 год, в основном, по следующим функциональным направлениям расходов:

- образование на 11 511,8 тыс.руб.;
- коммунальное хозяйство на 1500,0 тыс.руб.;
- благоустройство на 20,0 тыс.руб.;
- резервный фонд на 200,0 тыс.руб.

Снижение бюджетных ассигнований, в основном

- на культуру на 789,0 тыс.руб.
- дорожное хозяйство на 200,0 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 **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» уменьшены зарезервированные бюджетные назначения в сумме 1 002,97609 тыс.руб.

По подразделу **0111** «Резервные фонды» произведено пополнение резервного фонда местной администрации в рамках непрограммных мероприятий на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на сумму 200,00 тыс.руб.

По подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» увеличены бюджетные назначения на сумму 105,70155 тыс.руб. по муниципальной программе «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» на погашение кредиторской задолженности прошлых лет по приобретению ГСМ.

По подразделу **0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» уменьшены бюджетные назначения на сумму 200,0 тыс.руб. по муниципальной программе «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы», путем перемещения в подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство».

По подразделу **0502** «Коммунальное хозяйство» увеличены бюджетные назначения на сумму 1 500,0 тыс. руб. по муниципальной программе «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы»:

- для предоставления субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг. – 1 300,00 тыс.руб.;

- на приобретение хлора, необходимого для водоподготовки в целях недопущения возникновения чрезвычайной ситуации, связанной с нарушением жизнеобеспечения населения г.Ахтубинска и Ахтубинского района, а именно обеспечением питьевой водой – 200,0 тыс.руб.

По подразделу **0503** «Благоустройство» увеличены бюджетные назначения на сумму 20,0 тыс. руб. по муниципальной программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2020 годы» на обеспечение

безопасности людей на водных объектах, а именно на проведение купального сезона 2018 года в МО «Село Болхуны» и МО «Сокрутовский сельсовет».

По подразделу **0701 «Дошкольное образование»** произведено увеличение бюджетных назначений в сумме 956,4 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» на проведение мероприятий по пожарной безопасности в дошкольных учреждениях.

По подразделу **0702 «Общее образование»** увеличены бюджетные назначения на сумму 9 729,95246 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы», в том числе:

- 1 813,6 тыс.руб. – на проведение мероприятий по пожарной безопасности;
- 2 580,0 тыс.руб. – на закупку топлива для отопительного сезона 2018-2019 гг.;
- 4 000,0 тыс.руб. – проведение ремонта котельных учреждений общего образования, в целях подготовки к зимнему отопительному сезону 2018-2019 гг.;
- 1 222,32046 тыс.руб. – проведение капитального ремонта фрагментов фундаментной стены, отмостки здания МБОУ «Капустиноярская СОШ МО «Ахтубинский район»;
- 114,032 тыс.руб. – приобретение стекла, для остекления оконных проемов в общеобразовательных учреждениях.

По подразделу **0703 «Дополнительное образование детей»** уменьшены бюджетные назначения на сумму 701,5 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»:

- путем увеличения на сумму 112,3 тыс.руб. - на проведение мероприятий по пожарной безопасности в учреждениях дополнительного образования.
- путем уменьшения средств иных межбюджетных трансфертов из бюджета Астраханской области на выполнение Указов Президента Российской Федерации в целях достижения показателей по выплате средней заработной платы педагогических работников дополнительного образования на сумму 813,8 тыс.руб.

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** увеличены бюджетные назначения на сумму 1 526,968 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»:

- путем увеличения бюджетных назначений в сумме 1 641,0 тыс.руб. (21,0 тыс.руб. мероприятия по противопожарной безопасности, 1 620,0 тыс.руб. – приобретение топлива к началу отопительного сезона);
- путем уменьшения бюджетных назначений в сумме 114,032 тыс.руб. (перемещены в подраздел 0702 «Общее образование»).

По подразделу **0801 «Культура»** уменьшены бюджетные назначения 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 сумме 789,0 тыс. руб., из них по муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» - 98,6 тыс.руб., по муниципальной

программе «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» - 690,4 тыс.руб.

Проектом решения предусматривается увеличение расходной части бюджета на **2019 год** за счет прогноза поступления дополнительных доходов в общем объеме 1 415,08327 тыс.руб.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** произведено увеличение бюджетных назначений в сумме 1 413,6696 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов, в целях участия МО «Ахтубинский район» в подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий Астраханской области» государственной программы «Развитие сельского хозяйства, пищевой и рыбной промышленности Астраханской области».

По подразделу **1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** произведено увеличение бюджетных назначений в сумме 1,41367 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» на компенсацию расходов бюджета Астраханской области, предоставленных на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов.

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:	1098 304 285,65	11345 545,92	1,03	1109649 831,57
200	Администрация, всего	121 262 246,56	1 625 701,55	1,34	122 887 948,11
	в т.ч. на функционирование главы МО и администрации	28 062 497,45	0,00	0,00	28 062 497,45
300	Финансовое управление	195 167 473,53	-2 507 176,09	-1,28	192 660 297,44
	в т.ч. обеспечение функций Управления	7 578 424,00	0,00	0,00	7 578 424,00
	в т.ч. зарезервированные средства	1 322 227,32	0,00	0,00	1 322 227,32
405	Управление сельского хозяйства, всего	28 026 062,10	0,00	0,00	28 026 062,10
	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	634 166 020,00	12325 620,46	1,94	646 491 640,46
	в т.ч. обеспечение функций Управления	5 292 043,00	-114 032,00	-2,15	5 178 011,00
800	Управление культуры и кинофикации, всего	103 797 772,46	-98 600,00	-0,09	103 699 172,46
	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 *рост* объема бюджетных ассигнований:

- Администрации на 1 625,7 тыс.руб.;
- Управлению образованием на 12 325,6 тыс.руб.

Снижение объема бюджетных ассигнований:

- Финансовому управлению на 2507,2 тыс.руб.;
- Управлению культуры на 98,6 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 01 июня 2018г составляет 35,73 млн.руб., из них:

– по бюджетным кредитам, привлеченным из бюджетов других уровней 35,73 млн.руб.

Долг бюджетов поселений перед бюджетом района составляет 1,23 тыс.руб.

С начала текущего финансового года привлечено бюджетных кредитов на сумму 34,5 млн.руб., погашено кредитов, привлеченных от кредитных организаций на сумму 32,0 млн. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга (платежи по процентам) за пять 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) нарушений требований бюджетного законодательства не установлено.

Председатель

С.В. Цапко