

**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)

30 мая 2018 года

№ 3-29/2018

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) (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.

Представленный проект, 21 мая 2018 года поступил в Контрольно-счетную палату на экспертизу 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 01.05.2018г;
- 3) сведениями о предоставлении и погашении кредитов, по состоянию на 01.05.2018г.

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	Уточнения, предлагаемые проектом Решения	Темпы роста	
				руб.	%
2018г	Доходы	1 008 416 709,22	1 070 279 124,21	+61 862 414,99	106
	Расходы	1 031 698 670,66	1 093 561 085,65	+61 862 414,99	106
	Дефицит/профицит	-23 281 961,44	-23 281 961,44	0	
2019г	Доходы	914 898 459,78	914 898 459,78	0	
	Расходы	927 499 769,24	927 499 769,24	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 проектом решения предусмотрено:

- увеличение общего объема доходов на 61 862,41499 тыс.руб. или на 6% к утвержденному прогнозу, и обусловлено увеличением размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и уменьшением неналоговых доходов, и утвердить общий объем доходов в сумме 1 070 279,12421 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 758 867,82366 тыс.руб.;

- увеличение общего объема расходов на 61 862,41499 тыс.руб., или на 6% к утвержденным бюджетным назначениям, и утвердить в объеме 1 093 561,08565 тыс.руб.

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

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда (п. 12 решения о бюджете), на 2018 год предлагается увеличить с 17 767 518,54 рублей до 19 844 385,73 рублей., на 2 076,86719 тыс.руб. на увеличение иных межбюджетных трансфертов на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «Город Ахтубинск».

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга (платежи по процентам) (п. 20 решения о бюджете), на 2018 год предлагается снизить с 6 027 400,00 руб. до 2 999 400,00 руб., что связано с привлечением в 2018 году бюджетных кредитов и погашением кредитов, привлеченных от кредитных организаций.

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности МО «Ахтубинский район» на 2018 год, увеличиваются с 8 598 925,00 рублей до 11 468 916,00 рублей.

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.;
- 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.;
- 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.

Кроме этого, проект предусматривает направление средств на формирование уставного фонда МУП ЖКХ «Ахтубинские водопроводы» и дополняется пунктом 28 следующего содержания:

«Администрации МО «Ахтубинский район» направить в 2018 году бюджетные ассигнования на формирование уставного фонда муниципального унитарного предприятия ЖКХ «Ахтубинские водопроводы» в сумме 1500,0 тыс.руб. в целях выполнения работ, производство продукции, оказание услуг, выполнение социально-экономических задач, удовлетворение общественных потребностей в сфере жилищного – коммунального хозяйства для всех групп потребителей в целях решения социальных задач и получения прибыли.»

На плановый период 2019 и 2020 годов основные характеристики бюджета не изменятся.

В ходе проведения экспертизы представленного проекта решения, были выявлены технические ошибки:

- в приложении № 1 «Доходы собственного бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год» - наименование вида доходов по коду бюджетной классификации 200 1 11 05013 05 0000 120, не соответствовало требованиям Приказа Минфина от 01.07.2013г № 65н;

- распределение бюджетных ассигнований, в пределах общего объема расходов, по разделам (подразделам), по целевым статьям и по ведомственной структуре расходов бюджета, на плановый период 2019-2020 годов (Приложения к проекту решения № 5.1, № 6.1, № 7.1), не соответствовали показателям, утвержденным решением 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).

Разработчиком проекта, в указанные приложения внесены соответствующие корректировки, до рассмотрения Советом представленного проекта.

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

1.1. Исполнение доходной части бюджета

На момент представления рассматриваемого проекта Решения, исполнение бюджета за 2018 год составило четыре месяца.

Отчет об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за истекший период текущего финансового года, по состоянию на 01.05.2018г, представлен в электронном виде.

Исполнение доходной части бюджета, в разрезе основных видов доходов, по состоянию на 01.05.2018 представлено в Таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненный прогноз на 2018 год	Исполнено на 01.05.2018	% исполнения к прогнозу 2018г	Исполнение на 01.05.2017г (тыс.руб.)	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	92 988,9	33,6%	88 236,1	105,4
Неналоговые доходы	37 763,8	14 235,2	37,7%	6 289,6	226,3
Безвозмездные поступления	693 924,5	264 241,0	38%	202 678,2	130,4
Итого доходов	1 008 416,7	371 465,1	36,8%	297 203,9	113,4

По состоянию на 01.05.2018 года в доходную часть бюджета поступило 371 465,1 тыс. руб. (или 36,8% от прогноза), с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 113,4% (за январь-апрель 2017г – 297 203,9 тыс.руб.), из них:

- *налоговые доходы* исполнены на 33,6% от прогноза, или 92 988,9 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 105,4% (за четыре месяца 2017г – 88 236,1 тыс.руб.);

- *неналоговые доходы* исполнены на 37,7% от прогноза, или 14 235,2 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 226,3% (за четыре месяца 2017г – 6 289,6 тыс.руб.), высокие темпы роста обеспечены за счет роста всех источников неналоговых доходов;

- *безвозмездные поступления* исполнены на 38% от прогноза, или 264 241,0 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 130,4% (за четыре месяца 2017г – 202 678,2 тыс.руб.).

Показатели исполнения собственных доходов бюджета, по состоянию на 01.05.2018г, представлены в Таблице №3:

Таблица № 3, руб.

Наименование источника	исполнение бюджета на 01.05.2017г	2018 год			Темпы роста 2018 к 2017 (%) гр.4/гр.2*100
		уточненный прогноз	исполнение на 01.05.2018г	% исполнения	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	94 525,70	314 492,20	107 224,10	34,1	113,4
Налоговые доходы, в том числе:	88 236,10	276 728,40	92 988,90	33,6	105,4
НДФЛ	64 103,90	216 555,40	67 228,10	31,0	104,9
Акцизы	463,50	2 832,00	907,60	32,0	195,8
Налоги на совокупный доход	21 925,30	51 326,00	22 727,70	44,3	103,7

Госпошлина	1 743,40	6 015,00	2 125,30	35,3	121,9
задолженность по отмененным налогам	0,00	0,00	0,20	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
Неналоговые доходы, в том числе:	6 289,60	37 763,80	14 235,20	37,7	226,3
доходы от использования имущества	3 575,80	21 366,10	5 600,30	26,2	156,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	315,80	75,00	226,90	302,5	71,8
Доходы от оказания платных услуг	11,10	186,60	208,90	112,0	1882,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	681,90	6 480,80	4 144,80	64,0	607,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи	1 675,20	6 473,70	3 983,50	61,5	237,8
поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы РФ	0,00	2 818,80	0,00		#ДЕЛ/0!
Прочие неналоговые доходы	29,80	362,80	70,80	19,5	237,6

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

- налог на доходы физических лиц –31% от прогноза или 67 228,1 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 104,9% (за четыре месяца 2017г – 64103,9 тыс.руб.);
- налоги на совокупный доход –44,3% от прогноза или 22 727,7 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 103,7 % (за четыре месяца 2017г – 21925,3 тыс.руб.);
- налоги на товары (акцизы) –32% от прогноза или 907,6 тыс.руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 195,8% (за четыре месяца 2017г – 463,5 тыс.руб.);
- государственная пошлина – 35,3% от прогноза или 2 125,3 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 121,9% (за четыре месяца 2017г – 1743,4 тыс.руб.).

Такие виды **неналоговых доходов**, как:

- доходы от использования имущества, в целом исполнены на 26,2% от прогноза или 5600,3 тыс.руб., темпы роста относительно аналогичного периода 2017 года 156,6% (за четыре месяца 2017г – 3575,8 тыс.руб.), из них:
- доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений, администрируемые Администрацией МО «Ахтубинский район», исполнены на 20% (3061,7 тыс.руб., при плане 15 396,7 тыс.руб.), с темпами роста

относительно аналогичного периода 2017 года 216,8% (за четыре месяца 2017г – 1412,0 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 42,4% (2372,9 тыс.руб. при плане 5601,2 тыс.руб.), с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 120,0% (за четыре месяца 2017г – 1977,0 тыс.руб.).

1.2. Изменения доходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения предусматривается **увеличение** общего объема доходов бюджета (на 61 862,41499 тыс. руб.) **с 1 008 416, 70922 тыс. руб. до 1 070 279,12421 тыс.руб.**, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 758 867,82366 тыс.руб.,

в том числе за счет:

1. Уменьшения **налоговых и неналоговых поступлений** на сумму **2 115,93290** тыс. руб., из них:

уменьшение поступления в бюджеты муниципальных районов по решениям о взыскании средств из иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 2 818,85106 тыс. руб. в связи с поступлением данных средств в виде иного межбюджетного трансферта из бюджета Астраханской области;

увеличение поступлений за счет:

- прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на сумму 22,23816 тыс. руб. (погашение дебиторской задолженности прошлых лет);

- суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, подлежащие зачислению в бюджеты муниципальных районов на сумму 680,680 тыс. руб.;

2. Увеличения **безвозмездных поступлений** на сумму **63 978,34789** тыс. руб., за счет:

2.1. Изменения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы составило **63 998,41105** тыс.руб., из них:

Увеличение в сумме 65 753,27568 тыс. руб.:

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Астраханской области в рамках ведомственной целевой программы "Обеспечение эффективного управления системой общественных финансов Астраханской области" на сумму 6 479,500 тыс. руб.;

- субсидия бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в рамках подпрограммы "Развитие культуры села

Астраханской области" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Астраханской области" на сумму 3 984,87805 тыс. руб.;

- субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры в рамках подпрограммы "Развитие культуры села Астраханской области" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Астраханской области". Субсидия на поддержку отрасли культуры (Государственная поддержка муниципальных учреждений культуры, находящихся на территории сельских поселений) на сумму 100,000 тыс. руб.;

- субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры в рамках подпрограммы "Развитие культуры села Астраханской области" государственной программы "Развитие культуры и туризма в Астраханской области". Субсидия на поддержку отрасли культуры (Государственная поддержка лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территории сельских поселений) на сумму 50,000 тыс. руб.;

- субсидия муниципальным образованиям Астраханской области на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение функционирования объектов водоснабжения и водоотведения 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 28 231,14291 тыс. руб.;

- субсидия 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 2 076,86719 тыс. руб.;

- субсидия 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 124,400 тыс. руб.;

- субвенция бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на сумму 23,665 тыс. руб.;

- субвенция муниципальным образованиям Астраханской области 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 126,500 тыс. руб.;

- субвенция 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 175,687 тыс. руб.;

- субвенция 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 115,294 тыс. руб.;
- субвенция муниципальным образованиям Астраханской области на содержание административных комиссий по непрограммному направлению расходов "Управление делами Губернатора Астраханской области (агентство Астраханской области) в рамках непрограммного направления деятельности "Реализация функций органов государственной власти Астраханской области" на сумму 9,200 тыс. руб.;
- субвенция 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 2 547,200 тыс. руб.;
- субвенция муниципальным образованиям Астраханской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в рамках ведомственной целевой программы "Обеспечение государственной программы "Развитие образования Астраханской области" государственной программы "Развитие образования Астраханской области" на сумму 22,300 тыс. руб.;
- субвенция 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 741,400 тыс. руб.;
- субвенция 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 5 494,900 тыс. руб.;
- межбюджетные трансферты, передаваемых бюджетам муниципальных районов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня на сумму 418,83147 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты на частичное исполнение обязательств по соглашениям о предоставлении субсидий из бюджета Астраханской области 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 41,259 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты 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 7 587,500 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области на исполнение судебных актов о взыскании денежных средств за счет казны Астраханской области на сумму 2 818,85106 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты 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 4 583,900 тыс. руб.;

Снижение на сумму 1 754,86463 тыс. руб.:

- субвенция бюджетам муниципальных районов 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 979,29390 тыс. руб.;

- субвенция 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 775,52683 тыс. руб.;

- субвенция 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 0,04390 тыс. руб.

2.2. Возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов на сумму 20,06316 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».

Структура доходной части бюджета на 2018 год, с учетом предлагаемых уточнений, будет выглядеть следующим образом:

Наименование доходов	Уточненный прогноз на 2018 год	Удельный вес в структуре, %	Предлагаемые проектом уточнения	Удельный вес в структуре, %
Налоговые и неналоговые доходы	314 492,2	31,2	312 376,2	29,2
Безвозмездные поступления	693 924,5	68,8	757 902,9	70,8
Итого доходов	1 008 416,7	100	1 070 279,1	100

тыс.руб.

- налоговые и неналоговые доходы составят 29,2% в структуре доходов бюджета (в действующей редакции - 31,2%);
- безвозмездные поступления - 70,8% в общем объеме доходов (в действующей редакции-68,8%).

2. Расходная часть бюджета на 2018 год

2.1. Краткая характеристика исполнения расходной части бюджета

Расходная часть бюджета по итогам четырех месяцев 2018 года исполнена на 35,3% (367 506,1 тыс. руб.) к расходам бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год, из них по следующим расходным направлениям:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» исполнены на 30,1% (17 505,7 тыс.руб. при плане 58 067,5 тыс.руб);
- (0200) «Национальная оборона» на 49,4% (776,6 тыс.руб. при плане 1572,4 тыс.руб.);
- (0400) «Национальная экономика» на 41,9% (21725,3 тыс.руб. при плане 51838,8 тыс.руб);
- (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 51,1% (57650,1 тыс.руб. при плане 112 756,0 тыс.руб);
- (0600) «Охрана окружающей среды» в рассматриваемом периоде 2018 года составило 0% (при плане 40,0 тыс.руб);
- (0700) «Образование» на 33,5% (222903,0 тыс.руб. при плане 664506,1 тыс.руб);
- (0800) «Культура и кинематография» на 32,3% (20390,9 тыс.руб. при плане 63170,3 тыс.руб);
- (1000) «Социальная политика» на 24,7% (3281,7 тыс.руб. при плане 13291,2 тыс.руб);

- (1100) «Физическая культура и спорт» на 20,3% (152,4 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 16,7% (1009,1 тыс.руб. при плане 6027,4 тыс.руб);
- (1400) «Межбюджетные трансферты» на 32,2% (22031,1 тыс.руб. при плане 68321,8 тыс.руб.) к утвержденным расходным назначениям.

2.2. Изменения расходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения предусмотрено увеличение общего объема расходов бюджета (на 61 862,41499 тыс.руб.) с **1 031 698,67066 тыс.руб. до 1 093 561,08565 тыс.руб.** за счет изменения финансовой помощи из областного бюджета по вышеназванным направлениям и перераспределение бюджетных ассигнований 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		1 031 698 670,66	61 862 414,99	6,00	1 093 561 085,65
Общегосударственные вопросы	0100	57 642 540,90	1 043 333,23	1,81	58 685 874,13
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	1 952 988,00	9 834,00	0,50	1 962 822,00
Функционирование местных администраций	0104	26 725 775,95	-23 448,50	-0,09	26 702 327,45
Судебная система	0105	0,00	23 665,00	0,00	23 665,00
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов надзора	0106	12 166 258,30	-1 763 895,98	-14,50	10 402 362,32
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	1 500 000,00	0,00		1 500 000,00
Резервные фонды	0111	400 000,00	-29 999,86	-7,50	370 000,14
Другие общегосударственные вопросы	0113	13 537 348,65	2 827 178,57	20,88	16 364 527,22
Национальная оборона	0200	1 572 400,0	0,00	0,00	1 572 400,0

Мобилизационная и внебюджетная подготовка	0203	1 572 400,00	0,00	0,00	1 572 400,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	0,0	29 999,86	#ДЕЛ/0!	29 999,86
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	0309	0,00	29 999,86	#ДЕЛ/0!	29 999,86
Национальная экономика	0400	49 761 915,27	739 483,56	1,49	50 501 398,83
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	30 573 196,73	-1 337 383,63	-4,37	29 235 813,10
Дорожное хозяйство	0409	18 367 518,54	2 076 867,19	11,31	20 444 385,73
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	821 200,00	0,00	0,00	821 200,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	112 756 026,08	28 142 452,89	24,96	140 898 478,97
Коммунальное хозяйство	0502	88 954 465,10	28 272 401,91	31,78	117 226 867,01
Благоустройство	0503	23 801 560,98	-129 949,02	-0,55	23 671 611,96
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	661 858 952,0	21 045 357,00	3,18	682 904 309,0
Дошкольное образование	0701	240 871 000,00	9 544 125,00	3,96	250 415 125,00
Общее образование	0702	309 565 400,00	5 962 205,00	1,93	315 527 605,00
Дополнительное образование детей	0703	72 575 996,00	5 091 082,00	7,01	77 667 078,00
Переподготовка и повышение квалификации	0705	24 684,00	0,00	0,00	24 684,00
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	9 184 078,00	168 480,00	1,83	9 352 558,00
Другие вопросы в области образования	0709	29 637 794,00	279 465,00	0,94	29 917 259,00
Культура и кинематография	0800	58 566 622,33	10 687 978,25	18,25	69 254 600,58
Культура	0801	48 604 928,33	10 328 712,54	21,25	58 933 640,87
Кинематография	0802	3 076 100,00	346 045,71	11,25	3 422 145,71
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	0804	6 885 594,00	13 220,00	0,19	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	750 000,0	1 200 000,00	160,00	1 950 000,0
Физическая культура	1101	750 000,00	1 200 000,00	160,00	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	6 027 400,0	-3 028 000,00	-50,24	2 999 400,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	6 027 400,00	-3 028 000,00	-50,24	2 999 400,00
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	68 321 875,0	2 001 810,20	2,93	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	18 531 275,00	2 001 810,20	10,80	20 533 085,20

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

- общегосударственные вопросы на 2827,2 тыс.руб., в том числе 1500,00 тыс.руб. за счет собственных средств, на формирование уставного фонда муниципального унитарного предприятия;
- дорожное хозяйство на 2076,9 тыс.руб. за счет финансовой помощи из областного бюджета на увеличение иных межбюджетных трансфертов на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «Город Ахтубинск»;
- коммунальное хозяйство на 28 272,4 тыс.руб., из них: за счет финансовой помощи из областного бюджета 28231,1 тыс.руб. на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение функционирования объектов водоснабжения и водоотведения;
- дошкольное образование на 9544,1 тыс.руб., из них за счет финансовой помощи из областного бюджета – 6236,3 тыс.руб., за счет собственных средств – 3307,8 тыс.руб.;
- общее образование на 5962,2 тыс.руб., из них за счет финансовой помощи из областного бюджета – 2547,2 тыс.руб., за счет собственных средств – 3415 тыс.руб.;
- дополнительное образование на 5091,1 тыс.руб., из них за счет финансовой помощи из областного бюджета – 4583,9 тыс.руб., за счет собственных средств – 407,2 тыс.руб.;
- культура и кинематография на 10688,0 тыс.руб., из них за счет финансовой помощи из областного бюджета – 9329,6 тыс.руб., за счет собственных средств – 796,1 тыс.руб.;
- физическая культура на 1200,00 тыс.руб. за счет собственных средств на устройство покрытия, ограждения, установку спортивного оборудования, нанесение разметки на многофункциональной спортивной площадке, расположенной на территории МБОУ «Золотухинская СОШ МО «Ахтубинский район».

Снижение бюджетных ассигнований, в основном на сельское хозяйство на 1337,4 тыс.руб. (средства областного бюджета).

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

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** в рамках иных непрограммных мероприятий увеличены бюджетные назначения на сумму 9,834 тыс. руб. на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 163 руб. в соответствии с федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О минимальном размере оплаты труда».

По подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** произведено изменение бюджетных назначения на сумму 23,4485 тыс.руб. по муниципальной программе «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» в 2016-2020 гг.»:

за счет уменьшения собственных средств

69,0485 тыс.руб. – экономия по аукциону по ППО;

за счет увеличения

финансовой помощи из бюджета Астраханской области

9,2 тыс. руб. - на индексацию заработной платы на 4 процента с 01.01.2018.

собственных средств

4,0 тыс.руб. – на оплату госпошлины для регистрации МУП ЖКХ «Ахтубинские водопроводы»;

32,4 тыс. руб.- на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 163 руб. в соответствии с федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О минимальном размере оплаты труда».

По подразделу **0105 «Судебная система»** увеличены бюджетные назначения на сумму 23,665 тыс. руб. в рамках непрограммных направлений деятельности на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в рамках непрограммных направлений.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** уменьшены зарезервированные средства в рамках непрограммных направлений на сумму 1 763,89598 тыс.руб.

По подразделу **0111 «Резервные фонды»** уменьшены средства резервного фонда местной администрации в рамках непрограммных мероприятий на сумму 29,99986 тыс.руб.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** увеличены бюджетные назначения на сумму 2 827,17857 тыс.руб., из них:

- по муниципальной программе «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы» на сумму 421,1 тыс. руб.

за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области

265,0 тыс.руб. - на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

за счет собственных средств

156,1 тыс.руб. - на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

- по муниципальной программе «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» на сумму 564,158 тыс.руб.

за счет собственных средств

414,78153 тыс.руб. – на проведение капитального ремонта кровельного покрытия здания администрации МО «Ахтубинский район»;

40,21847 тыс.руб. – на проведение мероприятий, посвященных празднованию Дня Победы;

109,158 тыс.руб. - на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 163 руб. в соответствии с федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О минимальном размере оплаты труда».

- по муниципальной программе «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» на сумму 65,0485 тыс.руб. на проведение мероприятий по землеустройству и землепользованию за счет собственных средств.

- в рамках иных непрограммных мероприятий на сумму 1 776,87207 тыс.руб. за счет собственных средств

1 500,0 тыс.руб. – взнос в уставный фонд МУП ЖКХ «Ахтубинские водопроводы»;

276,87207 тыс.руб. – исполнение судебных актов.

По подразделу **0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** в рамках непрограммных мероприятий увеличены бюджетные назначения на сумму 29,99986 тыс. руб. на осуществление мероприятий в области предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в области гражданской обороны (проведение работ по подсыпке грунта низких мест территории МО «Село Садовое»).

По подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** произведено изменение бюджетных назначений по муниципальной программы «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 и осуществление управленческих функций органами местного самоуправления по поддержке сельскохозяйственного производства на сумму 1 337,38363 тыс.руб.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** увеличены бюджетные назначения за счет финансовой помощи из областного бюджета по муниципальной программе «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы» на сумму 2 076,86719 тыс.руб. на увеличение иных межбюджетных трансфертов на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «Город Ахтубинск».

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** увеличены бюджетные назначения на сумму 28 272,40191 тыс. руб., из них:

- по муниципальной программе «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы» на сумму 28 231,14291 тыс.руб. на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение функционирования объектов водоснабжения и водоотведения, за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области.

В рамках данной муниципальной программы перемещены средства собственного бюджета в размере 1 200,0 тыс.руб.:

1 000,0 тыс.руб. - на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение функционирования объектов водоснабжения и водоотведения (софинансирование мероприятий государственной программы «Улучшение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг на территории Астраханской области»);

200,0 тыс.руб. – на мероприятия, проводимые в целях технического обслуживания объектов электроснабжения.

- по муниципальной программе «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы»

за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области

41,259 тыс.руб. - на частичное исполнение обязательств по соглашениям о предоставлении субсидий из бюджета Астраханской области (строительство разводящих сетей водопровода в с. Болхуны).

По подразделу **0503 «Благоустройство»** уменьшены бюджетные назначения на сумму 129,94902 тыс. руб. по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» на компенсацию расходов бюджета Астраханской области, предоставленных на реализацию муниципальных программ формирования

современной городской среды, в соответствии с поступившими уведомлениями по расчетам между бюджетами от поселений Ахтубинского района.

По подразделу **0701 «Дошкольное образование»** увеличены бюджетные назначения на сумму 9 544,125 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы», из них:

за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области

5 494,9 тыс.руб. – на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (Детские сады);

741,4 тыс.руб. – на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях (Детские сады при школах).

за счет собственных средств

3 307,825 тыс.руб. - на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 163 руб. в соответствии с федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О минимальном размере оплаты труда».

По подразделу **0702 «Общее образование»** увеличены бюджетные назначения на сумму 5 962,205 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы», из них:

за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области

2 547,2 тыс.руб. – на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования;

за счет собственных средств

1 669,991 тыс.руб. – на ремонт кровли основного здания МБОУ «Сокрутовская ООШ МО «Ахтубинский район»;

1 745,014 тыс.руб. - на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 163 руб. в соответствии с федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О минимальном размере оплаты труда».

По подразделу **0703 «Дополнительное образование детей»** увеличены бюджетные назначения на сумму 5 091,082 тыс. руб., из них:

- по муниципальной программе «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» на сумму 2 056,467 тыс.руб.

за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области

1 692,1 тыс.руб. - на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 01.06.2012 № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы»;

за счет собственных средств

364,367 тыс.руб. - на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 163 руб. в соответствии с федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О минимальном размере оплаты труда».

- по муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» на сумму 2 220,815 тыс.руб.:

за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области

2 078,0 тыс.руб. - на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 01.06.2012 № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы»;

100,0 тыс.руб. – на поддержку отрасли культуры (поддержка лучших учреждений культуры);

за счет собственных средств

25,0 тыс.руб. – на компенсацию расходов бюджета Астраханской области, предоставленных на реализацию мероприятий на поддержку отрасли культуры;

17,815 тыс.руб. - на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 163 руб. в соответствии с федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О минимальном размере оплаты труда».

- по муниципальной программе «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» на сумму 813,8 тыс.руб. зарезервированы средства на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 01.06.2012 № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области для дальнейшего распределения, исходя их фактической численности работников.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» увеличены бюджетные назначения на сумму 168,480 тыс. руб. по муниципальной программе «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы» на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 163 руб. в соответствии с федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О минимальном размере оплаты труда».

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» увеличены бюджетные назначения на сумму 279,465 тыс. руб., из них:

- по муниципальной программе «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» на сумму 257,165 тыс.руб.

за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области

124,4 тыс.руб. – на оплату труда работников муниципальных централизованных бухгалтерий (индексация заработной платы на 4 процента с 01.01.2018).

за счет собственных средств

132,765 тыс.руб. - на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 163 руб. в соответствии с федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О минимальном размере оплаты труда».

- по муниципальной программе «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» в 2016-2020 гг.» на сумму 22,3 тыс.руб. - на оплату труда работников комиссии по делам несовершеннолетних (индексация заработной платы на 4 процента с 01.01.2018).

По подразделу **0801 «Культура»** увеличены бюджетные назначения на сумму 10 328,71254 тыс. руб., из них:

- по муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» на сумму 9 638,31254 тыс.руб.:

за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области

4 322,54 тыс.руб. - на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

3 984,87805 тыс.руб. – на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах, с числом жителей до 50 тысяч человек (замена кресел в зрительном зале Городского дома культуры Речников; текущий ремонт здания Дома Культуры в с. Успенка, приобретение мебели для зрительного зала, видеопроекционного оборудования и одежды сцены);

за счет собственных средств

20,0 тыс.руб. – на проведение мероприятий, посвященных празднованию Дня Победы;

762,114 тыс.руб. - на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 163 руб. в соответствии с федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О минимальном размере оплаты труда»;

за счет средств муниципальных образований Ахтубинского района

548,78049 тыс.руб. – на компенсацию расходов бюджета Астраханской области, предоставленных на реализацию мероприятий на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры, согласно поступившему уведомлению по расчетам между бюджетами от МО «Город Ахтубинск».

- по муниципальной программе «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» на сумму 690,4 тыс.руб. зарезервированы средства на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области для дальнейшего распределения, исходя их фактической численности работников.

По подразделу **0802 «Кинематография»** увеличены бюджетные назначения по муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» на сумму 346,04571 тыс. руб., из них:

за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области

281,76 тыс.руб. - на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

50,0 тыс.руб. – на поддержку отрасли культуры (поддержка лучших работников);

за счет собственных средств

14,28571 тыс.руб. – на компенсацию расходов бюджета Астраханской области, предоставленных на реализацию мероприятий на поддержку отрасли культуры.

По подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** увеличены бюджетные назначения по муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» на сумму 13,22 тыс. руб. на доведение заработной платы до минимального размера оплаты труда до 11 163 руб. в соответствии с федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О минимальном размере оплаты труда».

По подразделу **1101 «Физическая культура»** увеличены бюджетные назначения по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы» за счет собственных средств бюджета МО «Ахтубинский район» на сумму 1 200,0 тыс.руб. – на устройство покрытия, ограждения, установку спортивного оборудования, нанесение разметки на многофункциональной спортивной площадке, расположенной на территории МБОУ «Золотухинская СОШ МО «Ахтубинский район».

По подразделу **1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»** уменьшены бюджетные назначения по муниципальной программе «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» на сумму 3 028,0 тыс.руб. в связи с погашением коммерческих кредитов с целью привлечения кредитов с пониженной процентной ставкой.

По подразделу **1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** увеличены бюджетные назначения на сумму 2 001,8102 тыс.руб. по муниципальной программе «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы», в том числе на предоставление муниципальным образованиям Ахтубинского района иных межбюджетных трансфертов на частичное доведение размера средней заработной платы работников учреждений культуры муниципальных образований Астраханской области в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», из них:

МО «Город Ахтубинск» - 1 775,1 тыс.руб.;

МО «Поселок Верхний Баскунчак» - 154,1 тыс.руб.;

МО «Село Болхуны» - 98,6 тыс.руб.

На 2019 и 2020 годы планового периода, 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» по подразделу 0702 «Общее образование» перемещены бюджетные назначения по муниципальной программе «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» за счет финансовой помощи из бюджета Астраханской области на сумму 225 930,7 тыс. руб. в 2019 году, на сумму 237 001,1 тыс.руб. – в 2020 году на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования.

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

Руб.

Наименование ГАБС	Уточненный бюджет на 2018 год	Предлагаемые изменения, руб.(+;-)	Предлагаемые изменения, %	Предлагаемые уточнения на 2018 год
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4=3/2*100	Гр.5
Расходы всего, из них:	1031698670,66	61 862 414,99	6,00	1093561085,65
1. Администрация, всего	88 290 521,58	29 428 524,98	33,33	117 719 046,56
в т.ч. на функционирование главы МО и администрации	28 085 945,95	-23 448,50	-0,08	28 062 497,45
2. Комитет по делам семьи, подростков и молодежи, всего	12 251 698,00	168 480,00	1,38	12 420 178,00
в т.ч. обеспечение деятельности Комитета	3 053 820,00	0,00	0,00	3 053 820,00
3. 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
4. Совет, на обеспечение функций	1 952 988,00	9 834,00	0,50	1 962 822,00
5. Управление культуры и кинофикации, всего	95 216 225,90	8 581 546,56	9,01	103 797 772,46
в т.ч. обеспечение функций Управления	3 474 894,00	9 834,00	0,28	3 484 728,00
6. Управление образованием, всего	615 146 058,00	17 819 962,00	2,90	632 966 020,00
в т.ч. обеспечение функций Управления	5 272 374,00	19 669,00	0,37	5 292 043,00
7. Управление сельского хозяйства, всего	29 539 132,73	-1 513 070,63	-5,12	28 026 062,10
в т.ч. обеспечение функций Управления	3 683 982,00	115 294,00	3,13	3 799 276,00
8. Финансовое управление	187 800 335,45	7 367 138,08	3,92	195 167 473,53
в т.ч. обеспечение функций Управления	7 578 424,00	0,00	17,45	7 578 424,00
в т.ч. зарезервированные средства	3 086 123,30	-1 763 895,98	-57,16	1 322 227,32

В разрезе ведомственной структуры расходов бюджета предусматривается *рост* объема бюджетных ассигнований:

- Администрации на 29428,5 тыс.руб.;
- Управлению образованием на 17820 тыс.руб.;

- Управлению культуры и кинофикации на 8581,5 тыс.руб.;
- Финансовому управлению на 7367,1 тыс.руб, для дальнейшего перераспределения;
- Комитету по делам семьи, подростков и молодежи на 168,5 тыс.руб.;
- Совету на 9,8 тыс.руб.

Снижение объема бюджетных ассигнований предусматривается:

- Управлению сельского хозяйства на 1513,1 тыс.руб., из них: на обеспечение управленческих функций рост 115,3 тыс.руб., снижение субвенций на 1754,9 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 мая 2018г составляет 52,73 млн.руб., из них:

- по кредитам, привлеченным от кредитных организаций 17,0 млн.руб.;
- по бюджетным кредитам, привлеченным из бюджетов других уровней 35,73 млн.руб.

С начала текущего финансового года привлечено бюджетных кредитов на сумму 34,5 млн.руб., погашено кредитов, привлеченных от кредитных организаций на сумму 15,0 млн. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга (платежи по процентам) за четыре месяца 2018 года составил 1009,1 тыс.руб.

Вывод по результатам экспертизы:

Представленный 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) разработан с соблюдением требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации, и рекомендован к рассмотрению Советом МО «Ахтубинский район», с учетом исправленных технических ошибок в приложениях к проекту.

Председатель

С.В. Цапко