

**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)

28 марта 2018 года

№ 3-02/2018

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) (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, поступил в Контрольно-счетную палату 14 марта 2018 года. В соответствии с требованиями статьи 16.4 Положения о бюджетном процессе, проект вносится 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;
- 3) сведениями о предоставлении и погашении кредитов.

Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2018-2020 годы:

Таблица 1 (руб.)

период	Наименование показателя	Утверждено	Уточнения, предлагаемые проектом Решения	Темпы роста	
				руб.	%
2018г	Доходы	963 375 648,24	1 008 416 709,22	+45 041 060,98	4,7
	Расходы	979 637 109,68	1 031 698 670,66	+52 061 560,98	5,3
	Дефицит/профицит	-16 261 461,44	-23 281 961,44	+7 020 500,00	43,2
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 45 041,06098 тыс.руб. или на 4,7% к утвержденному прогнозу, и обусловлено увеличением размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и собственных доходов, и утвердить общий объем доходов в сумме 1 008 416,70922 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 694 869,41261 тыс.руб.;
- увеличение общего объема расходов на 52 060,560,98 тыс.руб., или на 5,3% к утвержденным бюджетным назначениям, и утвердить в объеме 1 031 698,67066 тыс.руб.

Дефицит бюджета возрастет на 7 020,5 тыс.руб. и прогнозируется в объеме 23 281,96144 тыс.руб., или 8,6 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:

- получения бюджетного кредита в размере 14 500,0 тыс.руб.;
- привлечения кредитов от кредитных организаций в размере 32 013,46974 тыс. руб.;

- погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в размере 32 000,00 тыс.руб.;
- остатков средств бюджета в сумме 8 768,49170 тыс. руб.

Программу муниципальных заимствований муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год (приложение № 14 к решению о бюджете), предлагается утвердить в следующем виде:

- объем привлечения кредитов, привлекаемых в бюджет района от других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 14 500,00 тыс.руб.;
- объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга кредитов, привлекаемых в бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 0,0 тыс.руб.
- объем привлечений от кредитных организаций предлагается увеличить с 29 666,46974 тыс.руб. до 32 013,46974 тыс. руб. (на 2 347,0 тыс.руб.);
- объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга кредитным организациям, увеличить с 15 000,0 тыс.руб. до 32 000,0 тыс.руб., **что не соответствует требованиям, установленным статьей 110.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.**

Показатель объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга кредитов, привлекаемых в бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ, должен равняться объему средств, направляемому на погашение основной суммы долга в 2018,2019,2020 годах, по кредиту предоставленному МО «Поселок Верхний Баскунчак» в размере 1230,00 тыс.руб.

Объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год, предлагается увеличить на 470 000,00 рублей, с 11 585 039,08 руб. до 13 252 139,08 рублей, на выплату пенсии за выслугу лет к трудовой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещавшим должности муниципальной службы (приложение № 13 к проекту решения).

Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район», предлагается установить:

- на 1 января 2019 года в сумме 46 513 469,74 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;
- на 1 января 2020 года в сумме 59 114 779,20 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей;
- на 1 января 2021 года 67 197 779,20 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей (пункт 16 решения о бюджете).

В силу статьи 107 БК РФ, решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом

и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель.

В ходе экспертизы выявлено, что расчеты верхнего предела муниципального долга по состоянию на 1 января 2019 года, на 1 января 2020 года и на 1 января 2021 года, представленные с проектом решения, содержат недостоверные сведения.

Так, в муниципальной долговой книге муниципального образования, по состоянию на 01.01.2018г., зарегистрированы муниципальные долговые обязательства в объеме 33 230,00 тыс.руб., в расчете верхнего предела муниципального долга, представленного разработчиком, показатель объема муниципального долга на 01.01.2018г. указан в сумме 32 000,00 тыс.руб.

Показатели объемов привлечений и погашений в разрезе видов долговых обязательств, представленных в расчетах верхнего предела муниципального долга, также подлежат корректировке, исходя из показателей Программы муниципальных заимствований муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018-2020 годы, сформированной в соответствии с требованиями статьи 110.1 БК РФ.

Таким образом,

- *Программу муниципальных заимствований муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 -2020 годы (приложения № 14, 14.1 к решению о бюджете);*
 - *показатели верхнего предела муниципального долга на 1 января 2019г, на 1 января 2020г, на 1 января 2021г, устанавливаемые пунктом 16 решения о бюджете;*
 - *показатели источников финансирования дефицита бюджета на 2018-2020 годы (приложения № 2, 2.1 к решению о бюджете);*
 - *перечень кредитных договоров (соглашений), подлежащих исполнению в 2018-2020 годах (приложение № 16 к решению о бюджете);*
- рекомендуется изложить в новой редакции, при последующем уточнении бюджета.*

На плановый период 2019 и 2020 годов параметры бюджета не изменятся.

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 два месяца.

Исполнение доходной части бюджета, в разрезе основных видов доходов, по состоянию на 01.03.2018 представлено в Таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненный прогноз на 2018 год	Исполнено на 01.03.2018	% исполнения к прогнозу 2018г	Исполнение на 01.03.2017г (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	276 383,2	36 585,7	13,2%	34 750,8	105,3%
Неналоговые доходы	31 786,0	8 506,1	26,8%	2 383,2	356,9%
Безвозмездные поступления	655 206,5	128 146,6	19,5%	91 210,6	140,5%
Итого доходов	963 375,6	173 238,5	18%	128 344,6	135%

По состоянию на 01.03.2018 года в доходную часть бюджета поступило 173 238,5 тыс. руб. (или 18% от прогноза), с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 135% (за январь-февраль 2017г – 128 344,6 тыс.руб.), из них:

- **налоговые доходы** исполнены на 13,2% от прогноза, или 36 585,7 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 105,3% (за два месяца 2017г – 34 750,8 тыс.руб.);

- **неналоговые доходы** исполнены на 26,8% от прогноза, или 8 506,1тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 356,9% (за два месяца 2017г – 2383,2 тыс.руб.), высокие темпы роста обеспечены за счет роста всех источников неналоговых доходов;

- **безвозмездные поступления** исполнены на 19,5% от прогноза, или 128 146,6 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 140,5% (за два месяца 2017г – 91 210,6 тыс.руб.).

Показатели исполнения собственных доходов бюджета, по состоянию на 01.03.2018г, представлены в Таблице №3:

Таблица № 3, руб.

Наименование источника	Исполнение бюджета на 01.03.2017 г	2018 год			Темп роста 2018 к 2017 (%) гр.4/гр.2*100
		уточненный прогноз	исполнение на 01.03.2018г	%	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6
Собственные доходы всего, из них:	37 134 011,26	308 169 188,85	45 091 815,99	14,6	121,4
Налоговые доходы, в том числе:	34 750 781,86	276 383 224,18	36 585 714,00	13,2	105,3
НДФЛ	25 840 949,77	216 210 200,00	27 170 459,10	12,6	105,1
Акцизы	127 431,20	2 832 024,18	313 523,81	11,1	246,0
Налоги на совокупный доход	7 998 561,19	51 326 000,00	8 064 558,23	15,7	100,8
Госпошлина	783 839,70	6 015 000,00	1 037 020,42	17,2	132,3

задолженность по отмененным налогам	0,00	0,00	152,44		
Неналоговые доходы, в том числе:	2 383 229,40	31 785 964,67	8 506 101,99	26,8	356,9
доходы от использования имущества	1 286 773,13	21 366 189,00	1 963 826,82	9,2	152,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	118 512,93	75 000,00	181 351,21	241,8	153,0
Доходы от оказания платных услуг	791,16	33 249,72	186 691,85	561,5	23597,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	190 921,52	3 475 400,00	3 662 637,90	105,4	1918,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	786 230,66	6 473 836,95	2 536 169,26	39,2	322,6
Прочие неналоговые доходы	0,00	362 289,00	-24 575,05	-6,8	

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

- налог на доходы физических лиц –12,6% от прогноза или 27170,5 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 105,1% (за два месяца 2017г – 25840,9 тыс.руб.);
- налоги на совокупный доход –15,7% от прогноза или 8064,6 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 100,8 % (за два месяца 2017г – 7998,6 тыс.руб.);
- налоги на товары (акцизы) –11,1% от прогноза или 313,5 тыс.руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 246% (за два месяца 2017г – 127,4 тыс.руб.);
- государственная пошлина – 17,2% от прогноза или 1037,0 тыс. руб., с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 132,3% (за два месяца 2017г – 783,8 тыс.руб.).

Такие виды **неналоговых доходов**, как:

- доходы, в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений, администрируемые Администрацией МО «Ахтубинский район», исполнены на 6 % (936,5 тыс.руб., при плане 15 396,7 тыс.руб.), с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 214% (за два месяца 2017г –437,0 тыс.руб.);
- доходы от реализации имущества, в части реализации основных средств исполнены в сумме 3005,5 тыс.руб., при плане 0,0 тыс.руб., представленным проектом предлагается прогноз по данному виду доходов уточнить в размере 3005,5 тыс.руб., в части реализованных основных средств: металлического стоечного судна – пассажирского дебаркадера «Богдо» и помещения

поликлиники по адресу г.Ахтубинск, ул. Величко, дом 10, помещение 024 (за два месяца 2017г – 0,0 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 16,3% (915,3 тыс.руб. при плане 5601,2 тыс.руб.), с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 107,7% (за два месяца 2017г –849,7 тыс.руб.);

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений исполнены на 18,5% (642,7 тыс.руб. при плане 3475,4 тыс.руб.), с темпами роста относительно аналогичного периода 2017 года 428% (за два месяца 2017г –150,1 тыс.руб.).

1.2. Изменения доходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения предусматривается **увеличение** общего объема доходов бюджета (на 45 041,06098 тыс. руб.) **с 963 375, 64824 тыс. руб. до 1 008 416, 70922 тыс.руб.**, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 694 869,41261 тыс.руб., в том числе:

За счет увеличения налоговых и неналоговых поступлений на 6 323,0 тыс. руб., из них:

- налог 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 345,20681 тыс. руб. за счет прогноза получения дополнительных доходов данного вида;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на сумму 3 005,50 тыс. руб. (продажа металлического стоечного судна – пассажирского дебаркадера «Богдо», помещения поликлиники по адресу г.Ахтубинск, ул. Величко, дом 10, помещение 024)

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на сумму 153,44213 тыс. руб.;

- поступления в бюджеты муниципальных районов по решениям о взыскании средств из иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 2 818,85106 тыс. руб. по решениям арбитражного суда Астраханской

области о взыскании с Астраханской области в лице Министерства строительного и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области за счет казны Астраханской области в доход муниципального образования «Ахтубинский район» за невыполнение соглашений в рамках ГП «Развитие дорожного хозяйства в Астраханской области».

за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в целом на сумму 38 718,06098 тыс. руб., из них:

- Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды на сумму 22 278,06098 тыс. руб.;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на компенсацию расходов бюджета Астраханской области, предоставленных на реализацию муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках муниципальной программы "Формирование современной городской среды" на сумму 1 440,0 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты из бюджета МО "Город Ахтубинск" на компенсацию расходов бюджета МО "Ахтубинский район", предоставленных на реализацию муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках муниципальной программы "Формирование современной городской среды" на сумму 15 000,00 тыс. руб.

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, %	тыс.руб.	
			Предлагаемые проектом уточнения	Удельный вес в структуре, %
Налоговые и неналоговые доходы	308 169,2	32%	314 492,2	31,2
Безвозмездные поступления	655 206,5	68%	693 924,5	68,8
Итого доходов	963 375,6	100	1 008 416,7	100

- налоговые и неналоговые доходы составят 31,2% (в действующей редакции-32%);
- безвозмездные поступления -68,8% в общем объеме доходов (в действующей редакции-68%).

2. Расходная часть бюджета на 2018 год

2.1. Краткая характеристика исполнения расходной части бюджета

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета на 01.03.2018г формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» соответствуют общему объему расходов, утвержденному решением о бюджете 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) составляют 979 637,1 тыс. руб.

Расходная часть бюджета по итогам двух месяцев 2018 года исполнена на 17,1% (167 080,1 тыс. руб.) к уточненным показателям расходов бюджета МО «Ахтубинский район» на 2018 год, из них по следующим расходным направлениям:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» исполнены на 14,2% (7761,3 тыс.руб. при плане 54666,5 тыс.руб);
- (0200) «Национальная оборона» на 25% (393,0 тыс.руб. при плане 1572,4 тыс.руб.);
- (0400) «Национальная экономика» на 1,5% (750,0 тыс.руб. при плане 49761,9 тыс.руб);
- (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 40,2% (34734,0 тыс.руб. при плане 86338,0 тыс.руб);
- (0600) «Охрана окружающей среды» в рассматриваемом периоде 2018 года составило 0% (при плане 40,0 тыс.руб);
- (0700) «Образование» на 16% (104667,1 тыс.руб. при плане 654685,5 тыс.руб);
- (0800) «Культура и кинематография» на 14,7% (8614,0 тыс.руб. при плане 58393,7 тыс.руб);
- (1000) «Социальная политика» на 3,9% (505,3 тыс.руб. при плане 12821,2 тыс.руб);
- (1100) «Физическая культура и спорт» на 2,6% (19,0 тыс.руб. при плане 726,0 тыс.руб);
- (1200) «Средства массовой информации» на 0%, при плане 1 109,7 тыс.руб);
- (1300) «Обслуживание муниципального долга» на 9,9% (595,8 тыс.руб. при плане 6027,4 тыс.руб);
- (1400) «Межбюджетные трансферты» на 16,9% (9040,5 тыс.руб. при плане 53494,8 тыс.руб.) к утвержденным расходным назначениям.

2.2. Изменения расходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения предусмотрено увеличение общего объема расходов бюджета (на 52 061,56098 тыс.руб.) с **979 637,10968 тыс.руб.** до **1 031 698,67066 тыс.руб.**

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. (+/-)	%	
ВСЕГО		979 637 109,68	52 061 560,98	5,31	1 031 698 670,66
Общегосударственные вопросы	0100	54 666 540,9	2 976 000,00	5,44	57 642 540,90
Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	0102	1 360 170,00	0,0	0,00	1 360 170,00
Функционирование представительных органов местного самоуправления	0103	1 952 988,00	0,0	0,00	1 952 988,00
Функционирование местных администраций	0104	26 683 775,95	42 000,0	0,16	26 725 775,95
Обеспечение деятельности финансовых органов и органов надзора	0106	10 708 258,30	1 458 000,0	13,62	12 166 258,30
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	1 500 000,0		1 500 000,00
Резервные фонды	0111	400 000,00	0,0	0,00	400 000,00
Другие общегосударственные вопросы	0113	13 561 348,65	-24 000,0	-0,18	13 537 348,65
Национальная оборона	0200	1 572 400,0	0,0	0,00	1 572 400,0
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	1 572 400,00	0,0	0,00	1 572 400,00
Национальная экономика	0400	49 761 915,3	0,0	0,00	49 761 915,27
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	30 573 196,73	0,0	0,00	30 573 196,73
Дорожное хозяйство	0409	18 367 518,54	0,0	0,00	18 367 518,54
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	821 200,00	0,0	0,00	821 200,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	86 337 965,1	26 418 061,0	30,60	112 756 026,08
Коммунальное хозяйство	0502	86 254 465,10	2 700 000,0	3,13	88 954 465,10
Благоустройство	0503	83 500,00	23 718 061,0	28 404,86	23 801 560,98
Охрана окружающей среды	0600	40 000,0	0,0	0,00	40 000,0
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	40 000,00	0,0	0,00	40 000,00
Образование	0700	654 685 452,0	7 173 500,0	1,10	661 858 952,0
Дошкольное образование	0701	235 152 000,00	5 719 000,0	2,43	240 871 000,00
Общее образование	0702	308 111 700,00	1 453 700,0	0,47	309 565 400,00
Дополнительное образование детей	0703	72 575 196,00	800,0	0,00	72 575 996,00
Переподготовка и повышение квалификации	0705	24 684,00	0,0	0,00	24 684,00
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	9 184 078,00	0,0	0,00	9 184 078,00
Другие вопросы в области образования	0709	29 637 794,00	0,0	0,00	29 637 794,00

Культура и кинематография	0800	58 393 729,9	172 892,4	0,30	58 566 622,33
Культура	0801	48 432 035,90	172 892,4	0,36	48 604 928,33
Кинематография	0802	3 076 100,00	0,0	0,00	3 076 100,00
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	0804	6 885 594,00	0,0	0,00	6 885 594,00
Социальная политика	1000	12 821 239,1	470 000,0	3,67	13 291 239,08
Пенсионное обеспечение	1001	9 812 439,08	470 000,0	4,79	10 282 439,08
Охрана семьи и детства	1004	3 008 800,00	0,0	0,00	3 008 800,00
Физическая культура и спорт	1100	726 000,0	24 000,0	3,31	750 000,0
Физическая культура	1101	726 000,00	24 000,0	3,31	750 000,00
Средства массовой информации	1200	1 109 700,0	0,0	0,00	1 109 700,0
Периодическая печать и издательства	1202	1 109 700,00	0,0	0,00	1 109 700,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	6 027 400,0	0,0	0,00	6 027 400,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	6 027 400,00	0,0	0,00	6 027 400,00
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	53 494 767,4	14 827 107,57	27,72	68 321 875,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	1401	49 790 600,00	0,0	0,00	49 790 600,00
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	3 704 167,43	14 827 107,57	400,28	18 531 275,00

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

- общегосударственные вопросы на 2976,0 тыс.руб., на проведение выборов и зарезервированные средства для дальнейшего направления на формирование уставного фонда муниципального унитарного предприятия
- благоустройство на 23718,1 тыс.руб.;
- коммунальное хозяйство на 2700,0 тыс.руб.;
- дошкольное образование на 5719,0 тысруб., на погашение кредиторской задолженности;
- общее образование на 1453,7 тысруб. на погашение кредиторской задолженности;
- культура на 173,0 тыс.руб., на компенсацию расходов бюджета Астраханской области.

В ходе проведения экспертизы, в показателях приложений № 5 и 5.1 Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов бюджета муниципального образования "Ахтубинский район" на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, представленных с проектом решения, контрольно-счетной палатой выявлены технические ошибки (в показатели по виду расхода 100, не были включены показатели по подвиду расходов 119,129).

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

2.2.2. Предлагаемые проектом Решения изменения бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ

МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2017-2020 годы»

В рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2017-2020 годы» за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета увеличены бюджетные ассигнования управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» на сумму 7 173,500 тыс.руб. на погашение кредиторской задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2018 года.

Произведено перемещение бюджетных ассигнований в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» на оплату труда работников муниципальных централизованных бухгалтерий, обслуживающих муниципальные образовательные учреждения.

МП «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года»

В рамках муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» произведено перемещение бюджетных ассигнований в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» на поддержку сельскохозяйственного производства.

МП «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2017-2020 годы»

В рамках муниципальной программы «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2017-2020 годы» увеличены бюджетные ассигнования на сумму 2 700,0 тыс.руб., из них:

- на приобретение материалов для проведения ремонтно-восстановительных работ в целях обеспечения бесперебойной работы ПНС «Джелга» и аварийных участков магистрального водопровода - 1 500,0 тыс.руб.;
- для предоставления субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг – 1 200,0 тыс.руб.

МП «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2017-2020 годы»

В рамках муниципальной программы «Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2017-2020 годы» произведено перемещение бюджетных ассигнований на сумму 4 461,51998 тыс.руб. на увеличение иных межбюджетных трансфертов на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «Город Ахтубинск».

МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы»

В рамках муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» перемещены бюджетные ассигнования на сумму 288,0 тыс.руб. на реализацию порядка предоставления иного межбюджетного трансферта на реализацию муниципальных программ формирования современной городской среды, утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 23.05.2017 № 276 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды» из муниципальной программы «Формирование современной городской среды».

МП «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» в 2017-2020 гг.»

В рамках муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» в 2017-2020 гг.» произведено увеличение бюджетных ассигнований на выплату пенсии за выслугу лет к трудовой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещавшим должности муниципальной службы на сумму 470,0 тыс.руб.

МП «Формирование современной городской среды»

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды» на 2018 год произведено изменение бюджетных ассигнований на сумму 38 430,06098 тыс.руб., из них

за счет увеличения

- иных межбюджетных трансфертов на реализацию муниципальных программ формирования современной городской среды в размере 22 278,06098 тыс.руб. (благоустройство дворовых и общественных территорий);
- иных межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Ахтубинский район» на компенсацию расходов бюджета Астраханской области, предоставленных на

реализацию мероприятий, в виде субсидий из бюджета Астраханской области муниципальным образованиям Астраханской области на реализацию муниципальных программ формирования современной городской среды, в размере 1 440,0 тыс.руб.;

- иных межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Ахтубинский район» на реализацию муниципальных программ формирования современной городской среды, в целях софинансирования которых предоставляются межбюджетные трансферты за счет субсидий из бюджетов других уровней, в размере 15 000,0 тыс.руб.

за счет уменьшения

- иных межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Ахтубинский район» на компенсацию расходов бюджета Астраханской области, предоставленных на реализацию муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках подпрограммы "Формирование современной городской среды на территории МО "Ахтубинский район" муниципальной программы "Формирование современной городской среды" на сумму 288,0 тыс.руб. Данные средства перемещены в муниципальную программу «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы».

В рамках непрограммных мероприятий:

увеличены бюджетные ассигнования:

- администрации МО «Ахтубинский район» на проведение выборов главы муниципального образования «Ахтубинский район» на сумму 1 500,0 тыс.руб.;

- финансовому управлению администрации МО «Ахтубинский район» на сумму 1 500,0 тыс. руб. для дальнейшего направления на формирование уставного фонда муниципального унитарного предприятия.

Также произведено перемещение бюджетных ассигнований на сумму 42,0 тыс.руб. на оплату судебных актов администрации МО «Ахтубинский район».

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

Руб.				
Наименование	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:	979637109,68	52 061 560,98	5,31	1031698670,66
1. Администрация, всего	88 040 041,56	250 480,02	0,28	88 290 521,58
в т.ч. на функционирование главы МО и администрации	28 043 945,95	42 000,00	0,15	28 085 945,95

2. Комитет по делам семьи, подростков и молодежи, всего	12 251 698,00	0,00	0,00	12 251 698,00
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	0,00	0,00	1 952 988,00
5. Управление культуры и кинофикации, всего	95 216 225,90	0,00	0,00	95 216 225,90
в т.ч. обеспечение функций Управления	3 474 894,00	0,00	0,00	3 474 894,00
6. Управление образованием, всего	607 972 558,00	7 173 500,00	1,18	615 146 058,00
в т.ч. обеспечение функций Управления	5 272 374,00	0,00	0,00	5 272 374,00
7. Управление сельского хозяйства, всего	29 539 132,73	0,00	0,00	29 539 132,73
в т.ч. обеспечение функций Управления	3 683 982,00	0,00	0,00	3 683 982,00
8. Финансовое управление	143 162 754,49	44 637 580,96	31,18	187 800 335,45
в т.ч. обеспечение функций Управления	7 578 424,00	0,00	0,00	7 578 424,00
в т.ч. зарезервированные средства	1 628 123,30	1 458 000,00	89,55	3 086 123,30

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

- Финансовому управлению на 44 637,6 тыс.руб;
- Администрации на 250,5 тыс.руб.;
- Управлению образованием на 7173,5 тыс.руб.

3. Муниципальный долг

Муниципальный долг собственного бюджета МО «Ахтубинский район» с начала текущего финансового года, не изменился, и на 01 марта 2018г составляет 33 230,0 тыс.руб., из них:

- привлеченных от кредитных организаций 32,0 млн.руб.;
- привлеченных бюджетных кредитов из бюджетов других уровней 1,23 млн.руб. (МО «Поселок Верхний Баскунчак»).

Вывод по результатам экспертизы:

Представленный на рассмотрение Совета МО «Ахтубинский район», 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), разработан с недостатками и нарушениями требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» рекомендует разработчику представленного проекта при последующем уточнении бюджета:

- Программу муниципальных заимствований муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 -2020 годы (приложения № 14, 14.1 к решению о бюджете);
- показатели верхнего предела муниципального долга на 1 января 2019г, на 1 января 2020г, на 1 января 2021г, устанавливаемые пунктом 16 решения о бюджете;
- показатели источников финансирования дефицита бюджета на 2018-2020 годы (приложения № 2, 2.1 к решению о бюджете);
- перечень кредитных договоров (соглашений), подлежащих исполнению в 2018-2020 годах (приложение № 16 к решению о бюджете), изложить в новой редакции, соответствующей требованиям БК РФ.

Председатель

С.В. Цапко