

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

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

---

## **Заключение**

от 24 мая 2018г № 3-26/2018

на годовой отчет об исполнении бюджета  
муниципального образования «Ахтубинский район»  
за 2017 год

2018г

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общие положения.....	4
2.	Правовые основы подготовки заключения .....	5
3.	Общая характеристика исполнения Решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год».....	6
3.1.	Анализ социально-экономического развития Ахтубинского района.....	6
3.2.	Анализ достижения целей и задач основных направлений бюджетной и налоговой политики.....	8
3.3.	Соответствие основных характеристик исполнения местного бюджета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.....	9
4.	Исполнение бюджета по доходам.....	12
4.1.	Исполнение прогноза сбора налоговых и неналоговых доходов в бюджет МО «Ахтубинский район».....	13
4.2.	Исполнение прогноза безвозмездных поступлений в бюджет МО «Ахтубинский район».....	16
5.	Муниципальная долговая политика.....	17
6.	Исполнение бюджета по расходам.....	19
6.1.	Исполнение бюджета в функциональной структуре.....	20
6.2.	Исполнение бюджета в ведомственной структуре.....	22
6.3.	Исполнение программной части бюджета.....	24
7.	Непрограммные мероприятия и направления деятельности.....	38
8.	Муниципальный дорожный фонд.....	39
9.	Муниципальное имущество.....	40
10.	Выводы .....	41
11.	Предложения.....	49

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

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

---

**Заключение  
на проект Решения Совета МО «Ахтубинский район»  
«Об утверждении отчета об исполнении бюджета  
муниципального образования «Ахтубинский район» за 2017 год»  
с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной  
отчетности главных администраторов бюджетных средств**

24 мая 2018г

№ 3-26/2018

В соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, годовой отчет об исполнении бюджета, до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счетным органом муниципального образования - Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - КСП Ахтубинского района) в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования - «Порядком осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденным решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.03.2017г № 295, с соблюдением требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Годовой отчет об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» представлен в Совет МО «Ахтубинский район» 28.04.2018г, в срок, установленный Положением о бюджетном процессе (не позднее 1 мая текущего года), что соответствует требованиям, установленным статьей 264.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В силу п. 21.3. Положения о бюджетном процессе, одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» в Совет МО «Ахтубинский район» представляются:

- 1) проект решения об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район»;
- 2) пояснительная записка к отчёту об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район»;
- 3) отчёт о расходовании средств резервного фонда МО «Ахтубинский район»;
- 4) информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
- 5) отчёт о выданных муниципальных гарантиях МО «Ахтубинский район»;

район» по всем получателям гарантий, об исполнении ими обязательств, обеспеченных указанными гарантиями, и осуществлении гарантом платежей по выданным гарантиям;

б) информация о состоянии муниципального долга МО «Ахтубинский район» на первый и последний день отчётного финансового года;

7) реестр муниципальной собственности МО «Ахтубинский район» на первый и последний день отчётного финансового года;

8) отчёт об исполнении муниципальных программ по программным мероприятиям.

Материалы, представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, соответствуют перечню, установленному п. 21.3 Положения о бюджетном процессе.

## **1. Общие положения**

1.1. Заключение подготовлено с учетом данных:

- анализа соответствия показателей отчета об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2017 год Решению Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 28.12.2017 № 404);

- сравнительного анализа отчетов об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2015 - 2017 годы;

- результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Ахтубинского района в 2017 году;

- результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности 8-ми главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) муниципального района:

- Администрация муниципального образования «Ахтубинский район»,
- Совет муниципального образования «Ахтубинский район»,
- Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район»,
- Комитет по делам семьи, подростков и молодежи администрации муниципального образования «Ахтубинский район»,
- Управление сельского хозяйства администрации муниципального образования «Ахтубинский район»,
- Управление культуры и кинофикации администрации муниципального образования «Ахтубинский район»,
- Управление образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район»,
- Финансовое управление администрации муниципального образования «Ахтубинский район»,

утвержденных ведомственной структурой Решения Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». По результатам проведенных проверок, оформлены заключения.

Целями проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета являются:

- оценка полноты и достоверности данных, представленных в годовом отчете, с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса и составлении годового отчета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных законом (решением) о бюджете на отчетный финансовый год;
- полноты представленных одновременно с годовым отчетом документов и материалов, их соответствие требованиям законодательства;
- оценка состояния муниципального долга (при наличии);
- выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом.

1.2. При подготовке заключения использованы следующие понятия:

главные администраторы бюджетных средств (ГАБС) – главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета МО «Ахтубинский район»;

годовой отчёт об исполнении бюджета – отчёт за 2017 год, представленный Администрацией МО «Ахтубинский район» в Контрольно-счётную палату для проведения внешней проверки, до его рассмотрения Советом;

бюджетные обязательства - расходные обязательства МО «Ахтубинский район», подлежащие исполнению в 2017 году;

бюджетные ассигнования – предельные объёмы денежных средств МО «Ахтубинский район», предусмотренные в 2017 году для исполнения бюджетных обязательств;

достоверность бюджетной отчётности – соответствие показателей представленного годового отчёта об исполнении бюджета показателям бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, показателям утверждённого бюджета в части объёма и структуры доходов и иных платежей в бюджет, объёма и структуры расходов бюджета МО «Ахтубинский район»;

бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств – годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств за 2017 год, установленная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

## **2. Правовые основы подготовки заключения**

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и подготовке Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, КСП Ахтубинского района руководствовалась следующими нормативно-правовыми актами и иными документами:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);
- Устав МО «Ахтубинский район»;
- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ахтубинский район» от 27.10.2016г № 244 (далее - Положение о бюджетном процессе);
- Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 28.12.2017 № 404) (далее - Решение о бюджете);
- муниципальные нормативные правовые акты, касающиеся вопросов исполнения местного бюджета;
- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н);
- Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России 01.07.2013 № 65н (далее – Инструкция от 01.07.2013 № 65н);
- Положение о контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденное решением Совета от 08.08.2017г № 357;
- План работы КСП Ахтубинского района на 2018 год, утвержденный распоряжением от 28.12.2017г № 34-р;
- бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств;
- годовой отчет об исполнении местного бюджета;
- информация, представленная главными администраторами по запросам Контрольно-счетной палаты;
- результаты проверок, проведенных контрольно-счетной палатой в ходе исполнения бюджета 2017 года.

### **3. Общая характеристика исполнения Решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год**

#### **3.1. Анализ социально-экономического развития Ахтубинского района**

Анализ основных экономических и социальных показателей развития Ахтубинского района, по предварительным оценочным данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Астраханской области (Астраханьстат), не являющегося официальной статистической информацией (Доклад об экономическом и социальном положении Ахтубинского района в январе-декабре 2017 года), показал, что социально - экономическое положение Ахтубинского района в 2017 году, в целом характеризуется положительной динамикой роста

Объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг реального сектора экономики по крупным и средним организациям; снижением уровня безработицы, вместе с тем и ростом индексов потребительских цен.

Основные экономические и социальные показатели представлены в таблице:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2017г., млн. рублей <sup>1)</sup>	В % к соответствующему периоду предыдущего года	Справочно: январь-декабрь 2016г. в % к январю-декабрю 2015г.
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по видам деятельности <sup>1)</sup>	3632,2	122,8	103,8
добыча полезных ископаемых	...	115,1	99,0
обрабатывающие производства	1302,3	124,6	121,2
обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	287,3	156,5	101,8 <sup>2)</sup>
водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	141,9	181,4	
Оборот розничной торговли <sup>3)</sup>	2119,3	97,5	99,7
Оборот общественного питания <sup>3)</sup>	111,6	125,8	104,1
Объем платных услуг населению <sup>4)</sup>	833,2	103,9	92,7
Ввод в действие жилья, м <sup>2</sup> общей площади	14632	125,8	77,0
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника, рублей <sup>4)</sup>	22074,9 <sup>5)</sup>	106,2 <sup>6)</sup>	101,1 <sup>7)</sup>
Индекс потребительских цен по области	100,6 <sup>8)</sup>	102,1 <sup>9)</sup>	104,7 <sup>10)</sup>
Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) организаций <sup>1), 4)</sup>	184,7	73,6	53,1

<sup>1)</sup> в фактических ценах

<sup>2)</sup> по виду экономической деятельности «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды»

<sup>3)</sup> по крупным, средним и малым (включая микропредприятия) организациям

<sup>4)</sup> по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, с численностью работников свыше 15 человек

<sup>5)</sup> январь-ноябрь 2017г.

<sup>6)</sup> январь-ноябрь 2017г. к январю-ноябрю 2016г.

<sup>7)</sup> январь-ноябрь 2016г. к январю-ноябрю 2015г.

<sup>8)</sup> декабрь 2017г. к ноябрю 2017г.

<sup>9)</sup> декабрь 2017г. к декабрю 2016г.

<sup>10)</sup> декабрь 2016г. к декабрю 2015г.

Анализ показателей экономического развития Ахтубинского района за 2017 год, по оценочным данным показал, что Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, в целом, сложился на уровне 122,8% к 2016 году, их них:

- добыча полезных ископаемых 115,1%;
- обрабатывающие производства 124,6%;
- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха 156,5%;
- водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений 184,4%.

Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство» в 2017 году составил 2052094,3 тыс. рублей, что на 88,9% (в сопоставимых ценах) выше уровня 2016 года.

Оборот розничной торговли по крупным, средним и малым организациям снизился в товарной массе к уровню 2016 года на 2,5 %.

Удельный вес оборота розничной торговли по району составил 3,5% в обороте области.

Оборот общественного питания, по рассматриваемому кругу организаций, в постоянных ценах на 25,8% больше, чем в 2016 году.

Населению оказано платных услуг на 3,9% (в сопоставимых ценах) больше, чем в 2016 году.

Анализ основных показателей, характеризующих социальное положение Ахтубинского района по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, с численностью работников свыше 15 человек, показал:

1) к концу декабря 2017 года в государственном учреждении службы занятости населения состояло на учете 272 граждан, на конец 2016 года-360;

2) среднесписочная численность работников организаций (без учета совместителей) в январе-ноябре 2017 года составила 11270 человек, и по сравнению с соответствующим периодом 2016 года увеличилась на 9,6%;

3) за период с начала года размер среднемесячной начисленной заработной платы работников организаций района сложился в сумме 22074,9 рубля (по области -31119,4 рубля). По сравнению с соответствующим периодом 2016 года заработная плата увеличилась на 6,2%, из них:

- снижение (98,2%) по таким видам экономической деятельности, как образование, деятельность в области здравоохранения и социальных услуг;

- наибольший рост (122,8%) деятельность в области культуры, спорта, организация досуга и развлечений и 120,7% деятельность финансовая и страховая.

При этом, среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций района в январе-ноябре 2017 года была на 29,1% ниже среднеобластного уровня.

4) индекс потребительских цен по отношению к декабрю 2016г составил 102,1 %.

### ***3.2. Анализ достижения целей и задач основных направлений бюджетной и налоговой политики***

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Ахтубинский район» на 2017 год и на перспективу 2018 и 2019 годов формировались исходя из *Главных целей налоговой политики*:

- обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» в условиях преодоления кризисных явлений в Российской Федерации.

В *области бюджетной политики* - поддержание сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета Ахтубинского района, осуществление мероприятий, направленных на финансовое оздоровление бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», путем принятия мер, направленных на увеличение собственной доходной базы, сокращение неэффективных расходов, снижению рисков неисполнения первоочередных

обязательств, недопущению принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками.

В условиях кризисных явлений, происходящих в экономике страны, принятые администрацией в 2017 году меры по реализации Основных направлений бюджетной и налоговой политики позволили решить заявленные задачи, следующим образом:

- обеспечен рост налоговых и неналоговых поступлений с темпами роста 105,6% к 2016 году, исполнение бюджета по собственным доходам за 2017 год составило 322,1 млн. руб., за 2016 год- 304,9 млн.руб.; в основном за счет роста поступлений от НДФЛ (в том числе увеличения дополнительного норматива отчислений с 20% в 2016году, до 21% в 2017 году налога на доходы физических лиц в счет дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности по дифференцированным нормативам) и роста доходов от использования имущества;

- недоимка по налоговым доходам в целом по Ахтубинскому району на 01.01.2018-80,0 млн. руб. темпы роста недоимки к началу 2017 года (71,0 млн.руб.) составляют 112,7% (по данным мониторинга Минфина Астраханской области);

- не обеспечено гарантированное исполнение принятых расходных обязательств: кредиторская задолженность по принятым обязательствам и платежам в бюджет на 01.01.2018 года составила 8,6 млн.руб.;

- снижение кредиторской задолженности по принятым обязательствам, с 21,5 млн.руб. до 8,6 млн. руб. по сравнению с 2016 годом обеспечено за счет привлечения кредитов от кредитных организаций. Муниципальный долг возрос с 17,5 млн.руб. до 33,2 млн.руб.

### ***3.3. Соответствие основных характеристик исполнения местного бюджета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации***

Организация бюджетного процесса в МО «Ахтубинский район» осуществлялась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ) и действующими в отчетном периоде Положениями о бюджетном процессе в МО «Ахтубинский район», утвержденными решениям Совета от 27.10.2016г № 244.

Первоначально бюджет МО «Ахтубинский район» на 2017 год утвержден Решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с общим объемом доходов в сумме 725 037,2 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 418 232,0 тыс.руб.; с общим объемом расходов в сумме 739 705,9 тыс. руб., с прогнозируемым дефицитом в размере 14 668,7 тыс. руб. или 10% от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение 2017 года, в Решение о бюджете от 29.12.2016г № 285, семь раз вносились изменения, при этом изменялись его основные

характеристики. Внесение изменений было обусловлено ростом прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, и увеличением безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области, которые направлялись на целевые мероприятия по отраслевой принадлежности.

В окончательной редакции Решения о бюджете от 28.12.2017г № 404

- общий объем доходов утвержден в сумме 999 531,35938 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 666 446,35485 тыс.руб.;
- общий объем расходов утвержден в сумме 1 022 559,57350 тыс.руб.;
- дефицит бюджета в сумме 23 028,21412 тыс.руб. или 10 процентов от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Проектом Решения Совета «Об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2017 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2017 год

по доходам в сумме 992 063,91979 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в сумме 666 214,18174 тыс.руб., из них – получаемых из областного бюджета – 661 500,87174 тыс.руб., бюджетов поселений Ахтубинского района – 4 713,31 тыс.руб.,

по расходам в сумме 1 006 549,08331 тыс.руб.,

с дефицитом в размере 14 485,16352 тыс.руб. или 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Параметры представленного проекта соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» (ф.0503117) за 2017г, представленного Финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» в Контрольно-счетную палату на внешнюю проверку.

Сведения об исполнении основных характеристик бюджета за 2016 и 2017 годы, представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Утвержденные назначения 2017г	Исполнение 2017г	% исполнения за 2017г	Исполнение 2016г	Темпы роста к 2016г, %
<b>Всего доходов,</b> в том числе:	<b>999 531,35938</b>	<b>992 063,91979</b>	<b>99,3</b>	<b>895 549,04367</b>	<b>110,8</b>
Налоговые и неналоговые	329 339,70819	322 104,44171	97,8	304 879,3	105,6
Безвозмездные перечисления, с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет	670 191,65119	669 959,47808	100	590 669,7	113,4
<b>Всего расходов</b>	<b>1 022 559,5735</b>	<b>1 006 549,08331</b>	<b>98,4</b>	<b>908 673,97927</b>	<b>110,8</b>

Дефицит (-)/ Профицит(+) бюджета	- 23 028,21412	- 14 485,16352	62,9	-13 124,93560	110,4
-------------------------------------	----------------	----------------	------	---------------	-------

Исполнение бюджета за 2017 год по **доходам** составило 99,3 % к уточненному прогнозу, темпы роста доходов 2017 года к 2016 году составили 110,8%. **Расходы** исполнены на 98,4 % от утвержденных бюджетных назначений, темпы роста расходов 2017 года к 2016 году составили 110,8%.

Остатки средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2018г сложились в сумме 8768,49288 тыс.руб.

В ходе внешней проверки отчёта об исполнении бюджета было проверено соответствие исполнения основных характеристик местного бюджета требованиям и ограничениям Бюджетного Кодекса РФ:

- пунктом 26 решения о бюджете от 29.12.2016г № 285 *размер резервного фонда* на 2017 год установлен в сумме 400,0 тыс. руб., и в течение года не изменялся. При планировании и исполнении бюджета, предельный размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса- 3% утвержденного решением общего объема расходов, соблюден.

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда, предоставленных из бюджета МО «Ахтубинский район» по состоянию на 01.01.2018 г. принято 5 распоряжений Администрации о выделении денежных средств из резервного фонда для финансирования расходов, в целях предупреждения чрезвычайных ситуаций на общую сумму 348,22615 тыс.руб., что составляет 87% от размера резервного фонда, установленного на 2017 год, в абсолютном значении, из них:

- на приобретение жидкого хлора, в целях обеспечения питьевой водой на сумму 315,36734 тыс.руб.;

- на устранение неисправности на линии электроснабжения на сумму 32,85881 тыс.руб.;

- По результатам исполнения бюджета 2017 года сложился *дефицит бюджета* в размере 14 485,16352 тыс. руб. при планируемом дефиците в размере 23 028,21412 тыс. рублей.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета при исполнении бюджета за 2017 год включены:

- разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 17 000,0 тыс. руб.,

- разница между полученными и погашенными в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 450,0 тыс. руб.,

- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета в течение соответствующего финансового года – (-2514,83810 тыс. рублей),

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета – (- 449,99838) тыс.руб.

Дефицит местного бюджета, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета, не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ - 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема

безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

#### 4. Исполнение бюджета по доходам

Первоначально общий объем доходов на 2017 год утвержден в сумме 725 037,2 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 418 232,0 тыс.руб. В течение года прогнозные показатели по доходам возросли на 274 494,15938 тыс. руб. и составили 999 531,35938 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 666 446,35485 тыс.руб.

Рост прогноза доходной базы в течение 2017 года был обусловлен ростом объема безвозмездных поступлений на 248 214,35485 тыс.руб., и ростом прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, в целом, на 26 279,80453 тыс.руб.

При утвержденном общем объеме доходов на 2017 год в размере 999 531,35938 тыс. руб., исполнение бюджета составило 992 063,91979 тыс. руб. или 99,3 % к прогнозу и 110,8 % к 2016 году (895 549,04367 тыс.руб.), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 322 104,4 тыс. руб. или 97,8% к плану (329 339,7 тыс.руб.) и 105,6 % к поступлениям за 2016 год (304 879,3 тыс.руб.);
- безвозмездные поступления составили 669 959,47808 тыс.руб. или 100% к плану (670 191,65119 тыс.руб.) и 113,4 % к поступлениям за 2016 год (590 669,73709 тыс.руб.)

Относительно 2016 года, поступления в бюджет района в 2017 году, в целом возросли на 96 514,87612 тыс. руб. или на 10,8%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам рост на 17 225,1 тыс. руб. или на 5,6%; по безвозмездным поступлениям отмечается рост на 79289,74099 тыс. руб. или на 13,4%.

Структура доходной части бюджета в абсолютных и относительных показателях за период с 2015 по 2017 годы представлена в следующей таблице:

тыс.руб.; %

Наименование показателя	2015 год		2016 год		2017 год	
	исполнение	% в структуре	исполнение	% в структуре	исполнение	% в структуре
<b>Доходы бюджета, в том числе:</b>	<b>1 014 617</b>	<b>100</b>	<b>895 549,0</b>	<b>100</b>	<b>992 063,9</b>	<b>100</b>
- налоговые и неналоговые доходы	309 614,6	30,5	304 879,3	34	322 104,4	32,5

- безвозмездные поступления	705 002,4	69,5	590 669,7	66	669 959,5	67,5
-----------------------------	-----------	------	-----------	----	-----------	------

Исходя из анализа структуры доходной базы местного бюджета удельный вес собственных доходов, в общем объеме доходов

- в 2015 году составлял 30,5%;
- в 2016 году – 34%;
- в 2017 году – 32,5%.

Относительно 2015 года, поступления в бюджет района в 2017 году, в целом ниже на 22,5 млн.руб., из них: по налоговым и неналоговым доходам рост на 12,5 млн.руб., по безвозмездным поступлениям снижение на 35 млн.руб.

Относительно 2016 года, поступления в бюджет района в 2017 году, в целом выше на 96,5 млн.руб., из них: по налоговым и неналоговым доходам рост на 17,2 млн.руб., по безвозмездным поступлениям рост на 79,3 млн.руб.

#### **4.1. Исполнение прогноза сбора налоговых и неналоговых доходов в бюджет МО «Ахтубинский район»**

Исполнение уточненного прогноза в разрезе групп налоговых и неналоговых доходов достигнуто практически по всем источникам.

Показатели исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2016 и 2017 годы, представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование источника	исполнение бюджета за 2016 г	2017 год			Темпы роста 2017 к 2016 (%) гр.4/гр.2*100
		уточненный прогноз	исполнение	%	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6
<b>Налоговые и неналоговые доходы, из них:</b>	<b>304 879,30</b>	<b>329 339,70</b>	<b>322 104,44</b>	<b>97,8</b>	<b>105,6</b>
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>275 617,30</b>	<b>291 766,64</b>	<b>293 844,18</b>	<b>100,7</b>	<b>106,6</b>
НДФЛ	215 200,50	231 679,15	236 786,74	102,2	110,0
Акцизы	1 953,20	1 457,30	1 481,27	101,6	75,8
Налоги на совокупный доход	50 732,60	51 625,19	48 342,51	93,6	95,3
Госпошлина	7 728,80	7 005,00	7 229,57	103,2	93,5
задолженность по отмененным налогам	2,20	0,00	4,09	#ДЕЛ/0!	185,9
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>29 262,00</b>	<b>37 573,06</b>	<b>28 260,26</b>	<b>75,2</b>	<b>96,6</b>
доходы от использования имущества	16 579,10	24 246,50	17 380,95	71,7	104,8

Платежи при пользовании природными ресурсами	1 026,90	550,00	600,98	109,3	58,5
Доходы от оказания платных услуг	410,80	143,09	143,09	100,0	34,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 557,10	5 288,95	4 918,26	93,0	88,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи	5 508,80	6 991,42	5 087,49	72,8	92,4
Прочие неналоговые доходы	179,30	353,10	129,49	36,7	72,2

Анализ представленных данных показал:

НДФЛ остается основным бюджетообразующим налогом, его удельный вес составил 70,3 % в собственных доходах бюджета.

*Налог на доходы физических лиц* получен в размере 236 786,73669 тыс. руб. или 102,2 % к плану (231 679,15059 тыс. руб.). Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 110 %.

*Акцизы по подакцизным товарам* поступили в сумме 1 481,27290 тыс. руб. (101,6 % к плановым назначениям в размере 1 457,30354 тыс. руб.), что составляет 75,8 % от уровня 2016 года. Уменьшение поступлений связано с изменением нормативов распределения данного вида налога.

*Налог на совокупный доход* составил 48 342,50832 тыс. руб. или 93,6 % к плану (51 625,18711 тыс. руб.). Удельный вес данного налога в собственных доходах – 15 %. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 95,3 %. Уменьшение обусловлено прекращением деятельности ряда предпринимателей, уменьшением налоговой базы в результате закрытия торговых точек, а также уменьшения суммы единого налога индивидуальными предпринимателями согласно ст. 346.32 Налогового Кодекса РФ на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники.

*Госпошлина* – 7 229,57117 тыс. руб. или 103,2 % к прогнозу (удельный вес в собственных доходах составил 2,2 %). Относительно 2016 года поступления по госпошлине уменьшились на 499,2 тыс. руб. или на 6,5 %, что связано с уменьшением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции и мировыми судьями.

*Доходы от использования муниципального имущества* – 17 380,95445 тыс. руб. или 71,7 % к прогнозу (удельный вес в собственных доходах составил 5,4 %). Причиной невыполнения плана по данной группе доходов является несвоевременная оплата арендной платы арендаторами земельных участков.

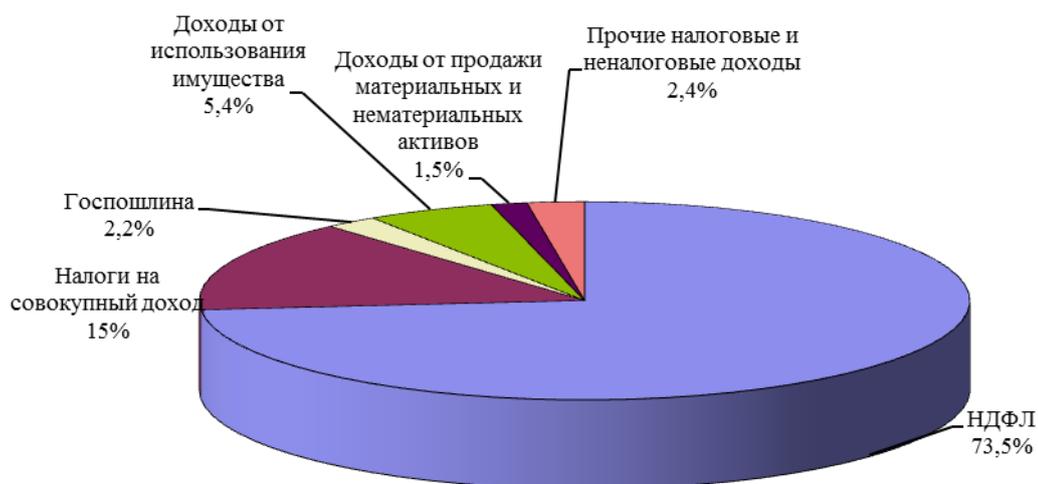
*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* – 4 918,25817 тыс. руб. или 93 % к прогнозу (удельный вес в собственных

доходах составил 1,5 %). Причина невыполнения прогноза в данной группе доходов - отсутствие покупателей на имущество, выставленное на аукцион.

*Штрафы, санкции и возмещение ущерба* — 5 087,44330 тыс. руб. или 72,8 % к прогнозу (удельный вес в собственных доходах составил 1,6 %). Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 92,4 %.

*Остальные налоговые и неналоговые доходы* – 877,69671 тыс. руб. или 83,8 % к прогнозу (удельный вес составил 0,3 %).

Структура собственных доходов бюджета исполнения бюджета за 2017 год представлена на следующей диаграмме:



Основную долю в структуре собственных доходов бюджета в 2017 году составили поступления НДФЛ-73,5%; налоги на совокупный доход-15%; доходы от использования имущества-5,4%; госпошлина- 2,2%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов- 1,5%; прочие- 2,4%, в собственных доходах.

*Результаты проверки исполнения бюджета за 2017 год отдельными администраторами доходов бюджета МО «Ахтубинский район», свидетельствуют о некоторых резервах пополнения доходов бюджета.*

*Так, дебиторская задолженность дебиторов по расчетам по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений, администрируемым Администрацией МО «Ахтубинский район», и зачисляемым в районный бюджет по нормативу 100%, по состоянию на 01.01.2018г сложилась в размере 12,1 млн. руб., что составило 62% от начисленных доходов (19,6 млн.руб.), поступило арендных платежей в 2017 году 7,5 млн.руб.(38% от начислений).*

*Результаты исполнения соответствующего доходного источника свидетельствуют о необходимости продолжения мероприятий, направленных на снижение недоимки.*

*Пополнение доходной части бюджета может быть обеспечено за счет более рационального управления муниципальным имуществом, в том числе земель и не используемого муниципальными учреждениями имущества.*

*Дополнительные поступления в доход бюджета могли быть обеспечены в результате принятия более действенных мер по повышению уровня администрирования, в части сокращения задолженности по налогам и сборам (администратор- Федеральная налоговая служба). Так, например, прирост недоимки по налогам на совокупный доход, за 2017 год, составил 21,5%.*

*Рекомендовать усилить ответственность главных администраторов доходов местного бюджета за выполнением бюджетных назначений по закреплённым за ними неналоговым доходам.*

*Продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на выявление резервов доходной части бюджета в объёмах, позволяющих обеспечить устойчивое финансирование расходных обязательств, в полном объёме.*

#### **4.2. *Исполнение прогноза безвозмездных поступлений в бюджет МО «Ахтубинский район»***

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы (областного бюджета и бюджетов поселений) составили 669 959,47808 тыс. руб. или 100 % к плановым назначениям, в том числе:

- *дотации* (2 вида) поступили в объеме 47 624,70000 тыс. руб. (100 % к плану). Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 131,4 %;

- *субсидии* (8 видов) поступили в размере 112 789,54017 тыс. руб. (99,8 % от прогнозируемого объема). Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 170,5 %;

- *субвенции* (14 видов) – 493 133,75175 тыс. руб. (100 % от прогнозируемого объема). Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 102,3 %;

- *иные межбюджетные трансферты* (7 видов) – 12 666,18982 тыс. руб. (100,0 % от прогнозируемого объема). Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 173,8 %.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений составили 5 316,97258 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета района в областной бюджет составил - 1 571,67624 тыс. руб.

## 5. Муниципальная долговая политика

5.1. Дебиторская задолженность по предоставленным бюджетным кредитам из бюджета МО «Ахтубинский район», по состоянию на 01.01.2018г составляет 1 466 428,97 руб. и возросла на 468 665,71 руб. относительно начала 2017 года, из них:

- 1 230 000,00 руб. МО «Поселок Верхний Баскунчак» (бюджетный кредит предоставленный из бюджета Астраханской области);
- 236 428,97 руб.- займы, выданные юридическим лицам (ООО «Ахтубинская мельница» в 2001г, СПК «Владимировское» в 2000г.), физическим лицам в 2003 и 2005 годах, с истекшими сроками погашения в 2002 и 2010 годах.

По результатам внешней проверки годовой отчетности за 2017 год, установлено, что выданные бюджетные займы юридическим и физическим лицам, с истекшими сроками погашения на общую сумму 236,4 тыс.руб., не возвращены в бюджет МО «Ахтубинский район».

Рекомендовано произвести инвентаризацию указанных активов, исходя из сведений, выявленных в ходе проведения инвентаризации, принять соответствующие решения.

В силу статьи 93.2 Бюджетного Кодекса РФ, Заемщики обязаны вернуть бюджетный кредит и уплатить проценты за пользование им в порядке и сроки, установленные условиями предоставления кредита и (или) договором.

Бюджетный кредит может быть предоставлен только при условии предоставления заемщиком обеспечения исполнения своего обязательства по возврату указанного кредита, уплате процентных и иных платежей, предусмотренных соответствующим договором (соглашением), за исключением случаев, когда заемщиком является Российская Федерация или субъект Российской Федерации.

При невыполнении заемщиком, гарантом или поручителем обязательств по возврату бюджетного кредита, уплате процентов и (или) иных платежей, предусмотренных заключенным договором, органы государственной власти и местного самоуправления или уполномоченное ими лицо принимают меры по принудительному взысканию с заемщика, гаранта или поручителя просроченной задолженности, в том числе по обращению взыскания на предмет залога.

К правоотношениям сторон, вытекающим из договора о предоставлении бюджетного кредита, применяется гражданское законодательство Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

5.2. При исполнении бюджета за 2017 год, *объём муниципального долга на 01.01.2018 года* сложился в части задолженности по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций в сумме 32,0 млн.руб. и кредиту из бюджета Астраханской области поселениям Ахтубинского района в размере 1230,0 тыс. руб., и не превысил утверждённый общий объём доходов, без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений, и не превысил ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ.

С начала отчетного периода, размер муниципального долга на 01 января 2018г увеличился на 17 450,0 тыс. рублей, за счет привлечений бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 450,0 тыс. рублей, и привлечений кредитов, привлекаемых от кредитных организаций, в объеме 17 000,00 тыс.руб., что соответствует Программе муниципальных внутренних заимствований МО «Ахтубинский район» на 2017 год, утвержденной решением о бюджете на 2017 год.

Показатели объема муниципального долга, отраженные в бюджетной отчетности соответствуют данным Муниципальной долговой книги МО «Ахтубинский район».

Иные виды муниципальных долговых обязательств (муниципальные ценные бумаги, гарантии муниципального образования), предусмотренные бюджетным законодательством, в МО «Ахтубинский район» в отчетном периоде не использовались.

### **5.3. Вместе с тем, при исполнении бюджета:**

**- превышен предельный объем муниципального долга, установленный п. 16 решения о бюджете (32810,7 тыс.руб.), на 419,3 тыс.руб.;**

**- и установленный п. 17 решения о бюджете верхний предел муниципального долга на 1 января 2018г (32030,7 тыс.руб.), на 1199,3 тыс.руб.**

В силу требований, установленных частью 1 статьи 107 БК РФ, «предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год (очередной финансовый год и каждый год планового периода) устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете.

Предельный объем долга муниципального образования (муниципального долга) в целях настоящего Кодекса означает объем муниципального долга, который не может быть превышен при исполнении соответствующего бюджета.

Если при исполнении соответствующего бюджета объем муниципального долга превышает предельный объем муниципального долга, установленный решением о соответствующем бюджете, уполномоченный орган местного самоуправления вправе принимать новые долговые обязательства только после приведения объема муниципального долга в соответствие с требованиями настоящей статьи.

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, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям».

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 2017 год не отражены причины указанных отклонений.

**5.4. Объем расходов на обслуживание муниципального долга (платежи по процентам) составили 3 093 086,41 руб., не превысили объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга**

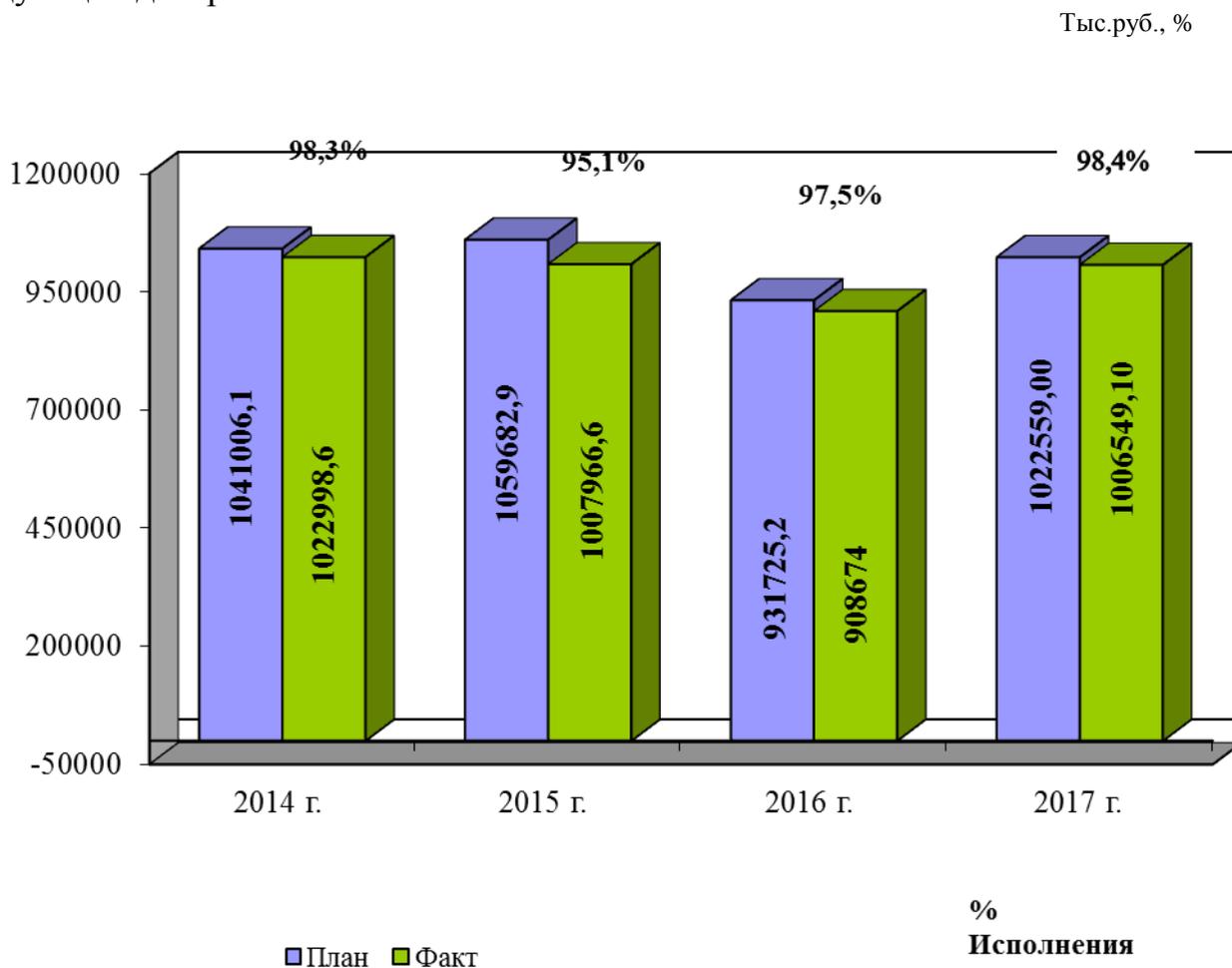
муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденный Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 28.12.2017 № 404), на 2017 год в сумме 3 104 400,00 рублей, и не превысили ограничений, установленных статьей 111 БК РФ - 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

## 6. Исполнение бюджета по расходам

Первоначально общий объем расходов на 2017 год утвержден в сумме 739 705,9 тыс. руб. В течение года плановые расходные назначения возросли на 282 853,6735 тыс. руб. и составили 1 022 559,57350 тыс. руб.

Исполнение бюджета по расходам за 2017 год составило 1 006 549,08331 тыс.руб. или 98,4 % к утвержденному общему объему расходов бюджета, темпы роста относительно 2016 года 110,8% (в 2016 году – 908 673,97927 тыс.руб.)

Динамика исполнения расходной части бюджета к утвержденному общему объему расходов за период с 2014 по 2017 годы представлена на следующей диаграмме:



Исполнение расходной части бюджета к утвержденному общему объему

расходов за 2017 год составило 98,4%; за 2016 год- 97,5%; за 2015 год- 95,1%; за 2014 год- 98,3%.

### 6.1. Исполнение бюджета в функциональной структуре

Исполнение бюджета по расходам в разрезе функциональной структуры (Приложение № 5 к проекту решения), представлено в таблице:

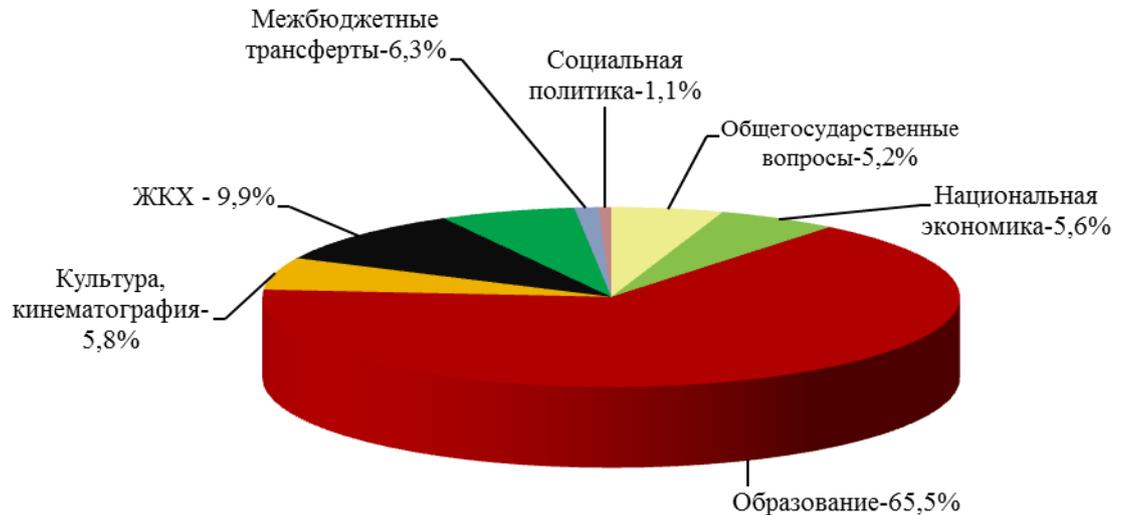
Тыс.руб.

Наименование разделов функциональной классификации	Исполнение за 2016 год	Плановые назначения на 2017 г	Исполнение за 2017 год	% исп. за 2017г	темпы роста 2017г к 2016г, %
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6
Общегосударственные вопросы (0100)	47 653,8	55 280,9	51 926,1	93,9	109,0
Национальная оборона (0200)	1 589,3	1 567,6	1 567,6	100	98,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	453,0	354,8	348,2	98,1	76,9
Национальная экономика (0400)	40 991,9	56 386,0	56 239,3	99,7	137,2
ЖКХ (0500)	2 000,8	100 287,4	99 412,8	99,1	4968,8
Охрана окружающей среды (0600)	447,1	40,0	40,0	100	8,9
Образование (0700)	597 730,4	669 787,4	659 829,0	98,5	110,4
Культура, кинематография (0800)	58 367,4	58 878,9	58 061,2	98,6	99,5
Социальная политика (1000)	19 414,9	11 877,1	11 060,7	93,1	57,0
Физическая культура и спорт (1100)	1 826,8	750,9	726,9	96,8	39,8
Средства массовой информации (1200)	8 204,6	1 109,7	1 109,7	100	13,5
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	2 241,0	3 104,4	3 093,1	99,6	138,0
Межбюджетные трансферты (1400)	127 753,1	63 134,5	63 134,5	100	49,4
<b>ВСЕГО</b>	<b>908 673,9</b>	<b>1 022 559,6</b>	<b>1 006 549,1</b>	<b>98,4</b>	<b>110,8</b>

Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал низкий уровень исполнения (менее 95 %) по разделам:

- «Социальная политика» - 93,1 % от запланированного объема;
  - «Общегосударственные вопросы» - 93,9% от запланированного объема.
- По остальным разделам более 98-99%.

Структура расходов бюджета, в разрезе функциональной классификации расходов бюджета, представлена в диаграмме, %:



Так, основную долю расходов в 2017 году, как и в предыдущие годы, заняли расходы по разделу «Образование» – 65,5 % (659 829,0 тыс.руб.) от общих расходов, в абсолютном значении расходы возросли по сравнению с 2016 годом (597 730,41 тыс.руб.) на 62,1 млн.руб., темпы роста составили 110,4% к расходам 2016 года. что связано, главным образом, с увеличением расходов за счет средств местного бюджета на 39,7 млн. руб. и увеличением расходов за счет средств из областного бюджета на 22,4млн.руб.

Вторую позицию в структуре расходов в 2017 году заняли расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 9,9%, или 99 412,8 тыс.руб., из них за счет средств областного бюджета 92 483,4 тыс.руб. (на закупку мазута топочного -73 463,9 тыс.руб., на благоустройство г. Ахтубинска).

«Межбюджетные трансферты» поселениям района – 6,3 %.

Расходы на «Культуру, кинематографию» составили 58 061,2 тыс.руб., или 5,8% от общих расходов, в абсолютном значении расходы соответствуют уровню 2016 года.

Расходы на «Национальную экономику» сложились в размере 56 239,3 тыс.руб., или 4,5% в структуре расходов бюджета. Темпы роста относительно 2016 года 137,2%. Основную долю расходов составили расходы за счет средств поступивших из бюджета Астраханской области – на сельское хозяйство 34 319,0 тыс.руб. и на дорожное хозяйство - 14 959,7 тыс.руб.

«Общегосударственные вопросы» - 5,2% в структуре расходов или 51 926,1 тыс.руб. при этом наблюдается рост относительно 2016 года в абсолютных величинах на 4272,3 тыс.руб.

## 6.2. *Исполнение бюджета в ведомственной структуре*

Сведения о запланированных, исполненных и неисполненных назначениях расходов бюджета, в разрезе ведомственной структуры, представлено в таблице:

Наименование ГАБС	Утвержденные бюджетные назначения на 2017 год	Исполнение за 2017 год	% исполн ения	Удельный вес в структуре ,%	Тыс.руб.
					Не исполнен ные назначени я на 2017г
Управление культуры и кинофикации	95 936,085	94 982,33043	99,0	9,4	953,7
Управление образованием	622 077,43929	611 456,43987	98,3	60,7	10 621
Управление сельского хозяйства	33 543,69220	33 418,76341	99,6	3,3	124,9
Совет	1 880,14466	1 873,49456	99,6	0,2	6,6
Контрольно-счетная палата	1474,9	1354,34586	91,8	0,2	120,6
Комитет по делам семьи, подростков и молодежи	13 014,099	12 998,88964	99,9	1,3	15,2
Администрация	79 140,43092	75 488,15305	95,4	7,5	3 652,3
Финансовое управление администрации	175 492,78243	174 976,66649	99,7	17,4	516,1
<b>Итого</b>	<b>1 022 559,5735</b>	<b>1 006 549,08331</b>	<b>98,4</b>	<b>100</b>	<b>16 010,5</b>

Исполнение бюджета по расходам в ведомственной структуре бюджета за 2017 год сложилось следующим образом:

Управление культуры и кинофикации- 99%;

Управление образованием – 98,3%;

Управление сельского хозяйства – 99,6%;

Совет – 99,6%;

Контрольно-счетная палата – 91,8%;

Комитет по делам семьи, подростков и молодежи – 99,9%;

Администрация -95,4%;

Финансовое управление администрации – 99,7%.

Общая сумма неисполненных расходных назначений составила 16 010,5 тыс. руб., которая сложилась, главным образом, по следующим причинам:

- по Финансовому управлению - недофинансирование средств из областного бюджета;

- по Администрации, Управлению образованием, Управлению культуры и кинофикации - отсутствие финансирования за счет средств местного бюджета.

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета занимают расходы Управления образования: в 2017 году они

составили 60,7 %, Финансовое управление – 17,4%; расходы Управления культуры и кинофикации – 9,4% и Администрации- 7,5%.

*По результатам проверок главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), отдельных подведомственных учреждений, выполняющих услуги и работы для муниципальных нужд проведенных контрольно-счетной палатой в 2017 году, можно сделать вывод что, значительные суммы бюджетных средств, в виде субсидий, выделялись, с нарушениями требований бюджетного законодательства со стороны отдельных главных распорядителей бюджетных средств.*

*Так, при выделении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий подведомственными учреждениями, Администрацией МО «Ахтубинский район», Управлением культуры и кинофикации и Управлением образования, значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и работ рассчитывались с нарушениями, формально, не на единицу показателя объема оказания услуги, работы, а на общие объемы финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий подведомственных бюджетных учреждений.*

*При определении объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, на 2017год, на общую сумму 97,1 млн.руб., утвержденные ГРБС нормативные затраты не соответствовали требованиям бюджетного законодательства (статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания), из них:*

- Управлением культуры и кинофикации, в отношении 8-ми учреждений на общий объем субсидий 89,9 млн.руб.;*
- Управлением образования, в отношении МБУ «УХТОУО МО «Ахтубинский район», на общий объем субсидий 5,6 млн.руб.;*
- Администрацией МО «Ахтубинский район», в отношении одного учреждения на общую сумму 1,6 млн. руб.*

*Данные нарушения, в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля (одобренным коллегией Счетной палаты РФ от 18.12.2014г), относятся к виду нарушений в ходе исполнения бюджетов.*

*Рекомендовать усилить контроль за соблюдением ГРБС бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при формировании муниципальных заданий в отношении подведомственных учреждений (в соответствии со статьей 269.2 БК РФ), и продолжить работу по выявлению внутренних резервов экономии расходов бюджета.*

*В целях оптимизации организационной структуры, при отсутствии достаточных собственных финансово-экономических ресурсов, необходимых для решения вопросов местного значения, предлагаю Администрации определить целесообразность функционирования двух*

*органов, осуществляющих руководство и управление в сфере образования (Управление образованием и Комитета по делам семьи, подростков и молодежи).*

### **6.3. Исполнение программной части бюджета**

Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 09.12.2016 № 539 (с изм. от 05.04.2017 № 173) утвержден Перечень муниципальных программ на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, в составе 21 муниципальной программы, на реализацию одной программы, из указанного перечня, на 2017 год, ассигнования не выделялись, из них:

- «Развитие инфраструктуры сети дошкольных образовательных учреждений МО «Ахтубинский район» на 2012-2016 годы и на перспективу до 2028 года, в рамках участия в проекте «Строительство детских садов на территории Астраханской области на условиях государственно-частного партнерства».

Решением Совета МО «Ахтубинский район» 29.12.2016 № 285 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 20-ти муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. Заказчиками, координаторами и ответственными исполнителями муниципальных программ являются 17 структурных подразделений и муниципальных учреждений администрации Ахтубинского района.

Объем средств, предусматриваемых на реализацию муниципальных программ, составил 996 707,0 тыс. руб. или 99,0 % от общего объема расходов бюджета, в т.ч.:

- на реализацию ведомственных целевых программ, составил 47 992 тыс. руб. или 4,8 % от общего объема расходов бюджета.

На иные непрограммные направления 9 842,4 тыс.руб. или 1 % от общего объема расходов бюджета.

Основные показатели реализации муниципальных программ по МО «Ахтубинский район» в 2017 году из отчетных данных обобщены в таблицу:

	Тыс.руб.		
Наименование	Утвержденные (уточненные) назначения	Исполнение бюджета за 2017 год	% исполнения бюджета за 2017 год
МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы"	617 065,64429	606 444,64526	98,3
МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы"	2 318,00000	2 317,99961	100,0
МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы"	95 501,45900	94 547,88341	99,0

МП "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район" в 2016-2020 годах"	40,00000	40,00000	100,0
МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы"	3 625,30814	3 601,23698	99,3
МП "Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы"	1 725,40000	1 725,40000	100,0
МП "Празднование дня района на 2016-2020 годы"	431,77414	430,99514	99,8
МП "Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы"	12 884,29900	12 869,08964	99,9
МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы"	100,00000	100,00000	100,0
МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года"	33 543,69220	33 418,76341	99,6
МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы"	8 444,44466	7 796,16236	92,3
МП "Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 гг	1 554,71617	1 552,05343	99,8
МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы"	17 382,41534	17 366,36571	99,9
МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы"	10 813,60854	10 366,38548	95,9
МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы"	143 639,38076	143 301,38345	99,8
МП "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2020 годы"	1 109,70000	1 109,70000	100,0
МП "Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" в 2016-2020 гг."	35 488,11863	35 201,63130	99,2
МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2020 годы»	38,05350	33,55350	88,2
МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район» на 2016-2020 годы"	280,87033	280,87033	100,0

МП "Формирование современной городской среды"	24 202,52266	24 202,52266	100,0
Иные непрограммные мероприятия	11 002,31214	8 510,92290	77,4
Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО "Ахтубинский район"	1 367,85400	1 331,51874	97,3
<b>Итого</b>	<b>1 022 559,57350</b>	<b>1 006 549,0833</b>	<b>98,4</b>

Самый низкий показатель исполнения отмечается по следующим муниципальным программам:

- МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2020 годы» - 88,2%, причинами неполного исполнения программных мероприятий послужило отсутствие документов, являющихся основанием для оплаты услуг по переобучению трех спасателей.

- МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы" – 92,3 %, причинами неполного исполнения программных мероприятий послужило проведение аукциона на приобретение автомобиля 29.12.2017г, и перенос срока оплаты за автомобиль на 2018 год.

- МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы" исполнение 95,9% по причине отсутствия финансирования.

Управлением экономического развития администрации подготовлен годовой отчет о реализации муниципальных программ, в котором представлены результаты оценки эффективности исполнения муниципальных программ.

По итогам оценки эффективности в категорию муниципальных программ с удовлетворительным уровнем эффективности попали две программы, в том числе:

- МП "Празднование дня района на 2016-2020 годы";

- МП "Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы";

Остальные 18 муниципальных программ по итогам оценки эффективности попадает в категорию муниципальных программ с высоким уровнем эффективности.

В составе проекта решения Совета муниципального образования «Ахтубинский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2017 год», представлена пояснительная записка с информацией о результатах реализации муниципальных программ в 2017 году:

***МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»***

В рамках реализации МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» расходы осуществлялись с учетом реализации:

- закона Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

- Указа Президента РФ от 07.05.2012 N 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Исполнение муниципальной программы «Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы» за 2017 год составило – 606 444,6 тыс. руб. (98,3%).

Невыостребованный остаток средств субвенции из бюджета Астраханской области на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, составил 816,4 тыс.руб.

Муниципальная программа «Развитие системы образования» состоит из 5 подпрограмм и 1 ведомственной программы, в том числе:

1. В рамках подпрограммы "Развитие дошкольного образования" (18 детских дошкольных учреждений) исполнение составило – 198 402,3 тыс. руб. (97,6%)

за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области – 136 921,0 тыс. руб., в т.ч.:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек, что относится к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации, и осуществляются посредством предоставления субвенций местным бюджетам в сумме 134 570,1 тыс. руб. (100%);

- на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования за счет субвенции в сумме 2 350,9 тыс. руб. (74,2%)

За счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» исполнение составило 61 481,4 тыс. руб.(93,8%), в т.ч.:

- на выплату заработной платы работникам, осуществляющим содержание зданий и сооружений, обустройства прилегающей к ним сооружений, а также осуществляющих присмотр и уход за детьми – 39 821,0 тыс. руб.;

- на содержание зданий, оплату коммунальных услуг в сумме 21 660,4 тыс.руб.

2. Исполнение подпрограммы "Развитие общего образования" (на 01.01.2017 - 25 школ, на 01.01.2018 – 24 школы, в связи с закрытием в сентябре 2017 года МБОУ «Среднебаскунчакская основная общеобразовательная школа МО «Ахтубинский район») составило 344 590,7 тыс. руб. (98,8%), в т.ч.:

за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного основного общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях – 268 173,8 тыс. руб. (100%)

Средства собственного бюджета направлены:

- на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений – 76 416,9 тыс. руб. (94,9%), в том числе:

расходы на выплату заработной платы работникам, осуществляющим содержание зданий и сооружений, обустройства прилегающей к ним территорий, а также осуществляющих присмотр и уход за детьми в дошкольных группах при школах, в размере 18 042,7 тыс. руб.

3. Исполнение подпрограммы "Развитие дополнительного образования" на содержание МБУ ДО «Ахтубинская детско-юношеская спортивная школа МО Ахтубинский район» и МБУ ДО «Ахтубинский центр детского творчества МО Ахтубинский район», в том числе 3-х его филиалов и 2-х структурных подразделений, составило 33 590,0 тыс. руб. (99,7%).

Расходы на функционирование МБУ ДО «Ахтубинская детско-юношеская спортивная школа МО Ахтубинский район» - на проведение мероприятий и выплату заработной платы административным работникам и тренерскому составу составили 9 460,7 тыс. руб.;

расходы на осуществление деятельности МБУ ДО «Ахтубинский центр детского творчества МО Ахтубинский район» составили 24 129,3 тыс. руб.

4. Исполнение подпрограммы "Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО "Ахтубинский район", сложилось в размере 25 008,7 тыс. руб. (94,6%)

Безвозмездные поступления из бюджета Астраханской области на оплату труда работникам муниципальных централизованных бухгалтерий, обслуживающих муниципальные образовательные организации составили 3 109,6 тыс. руб. (100%).

На выполнение муниципального задания МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» направлено 15 403,2 тыс. руб. и МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием» — 6 495,8 тыс. руб.

5. Исполнение подпрограммы «Обеспечение доступности качественных образовательных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, и повышения престижа педагогической профессии» составило 57,7 тыс. руб. (97,63%).

6. Исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение развития системы образования МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы" на обеспечение деятельности управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» составило 4 795,2 тыс.руб. (96,7%) (в том числе на заработную плату – 2 492,0 тыс.руб.).

***МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы»***

Исполнение муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы» составило 2 318,0 тыс. руб. (100%), в т.ч.:

- подпрограммы «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Ахтубинском районе» - 73,7 тыс.руб.;
- подпрограммы «Профилактика экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе» – 2 172,9 тыс. руб.;
- подпрограммы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактика алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем (ЗППП), предупреждения распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)» - 71,4 тыс. руб.

В 2017 году реализованы следующие мероприятия:

- ✓ в рамках профилактики правонарушений среди творческой молодежи проведены серии литературно-музыкальных мероприятий, социально-значимых акций, игровых, познавательных, развлекательных, спортивно-оздоровительных программ;
- ✓ в рамках профилактики экстремизма и терроризма в Ахтубинском районе образовательные учреждения были оснащены средствами технической защиты (системами наружного видеонаблюдения, тревожными кнопками, электронными ключами), также проведены мероприятия, посвященные Дню солидарности в борьбе с терроризмом;
- ✓ в рамках противодействия злоупотреблению наркотиками, профилактики алкоголизма, заболеваний, передающихся половым путем, организованы и проведены массовые мероприятия, тематические лекции, беседы, молодежные вечера, диспуты.

#### ***МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы»***

Исполнение МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы» в 2017 году составило 94 547,9 тыс. руб. (99,0%):

1. На подпрограмму «Создание условий для обеспечения населения Ахтубинского района услугами по организации досуга и услугами учреждений культуры» направлены средства в сумме 17 334,1 тыс. руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области 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» в сумме 592,3 тыс.руб., в рамках муниципальных заданий, из них:

- на обеспечение деятельности МБУК «Центр народной культуры» - 16 451,6 тыс.руб.
- на организацию и проведение мероприятий – 882,5 тыс. руб.

2. На реализацию мероприятий подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов»

направлены средства в сумме 10 827,1 тыс. руб. (99,0%), в том числе за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области:

- 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» в сумме 298,5 тыс. руб.

- комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек – 70,9 тыс. руб.;

- государственная поддержка лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территории сельских поселений - 50,0 тыс. руб.

3. На реализацию мероприятий подпрограммы «Организация предоставления дополнительного образования детей муниципальными образовательными учреждениями культуры Ахтубинского района» выделены средства в сумме 36 705,1 тыс. руб., в том числе:

- на обеспечение деятельности МБУ ДО «Районная детская художественная школа № 4 им. П.И. Котова» и МБУ ДО «Районная детская школа искусств им. М.А. Балакирева» и 5-ти их филиалов – 36 656,4 тыс. руб.

- на организацию и проведение мероприятий – 48,7 тыс. руб.

4. На реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение доступности и сохранности историко-культурного наследия» выделены средства в размере 1 522,6 тыс. руб. (99,6%) на обеспечение деятельности МБУК «Районный историко-краеведческий музей», в том числе за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области 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» в сумме 35,1 тыс. руб.

5. На обеспечение деятельности МБУ по кинообслуживанию населения города Ахтубинска и Ахтубинского района в рамках подпрограммы «Развитие кинообслуживания населения Ахтубинского района» выделены средства в размере 3 135,8 тыс. руб. (100%).

6. На реализацию мероприятий государственной программы «Развитие культуры села Астраханской области на 2013-2020 годы» за счет средств безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области направлено 100,0 тыс. руб. на укрепление материально-технической базы МБУ ДО «Районная детская школа искусств им. М.А.Балакирева» (приобретение музыкальных инструментов).

7. На реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры администрации МО «Ахтубинский район», выделены средства в размере 16 519,8 тыс. руб. (99,8%), из них:

- на выполнение муниципального задания МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» - 2 721,9 тыс. руб.;

- на выплату заработной платы обслуживающему персоналу и обеспечение деятельности учреждений, подведомственных управлению культуры МБУ «Хозяйственно-техническая служба» направлено 13 797,9 тыс. руб.

8. В рамках ВЦП «Обеспечение эффективной деятельности органов местного самоуправления в сфере культуры и кинофикации» выделены средства в сумме 3 930,0 (97,5%) тыс. руб., из них:

- на обеспечение деятельности аппарата управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» в сумме – 3 338,0 тыс. руб.;

- на функционирование МКУ «Контрактная служба управления культуры и кинофикации» - 592,0 тыс. руб.

На осуществление части полномочий сельских поселений по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры, организации библиотечного обслуживания населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек поселений из бюджетов поселений Ахтубинского района бюджету МО «Ахтубинский район», в соответствии с заключенными соглашениями, переданы межбюджетные трансферты в размере 4 473,31 тыс. руб. (в полном объеме).

#### ***МП «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» в 2016-2020 годах»***

В рамках подпрограммы «Управление отходами в МО «Ахтубинский район» муниципальной программы «Охрана окружающей среды в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» направлено 40,0 тыс. руб. (100%) на проведение очистки земельного участка (в МО «Капустиноярский сельсовет», вблизи полосы отвода ОАО «РЖД») от складирования на нем отходов в целях их дальнейшего транспортирования, обработки, обезвреживания, захоронения в соответствии с законодательством РФ.

#### ***МП «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы»***

С целью создания условий для развития физической культуры и массового спорта среди различных категорий и групп населения в Ахтубинском районе в 2017 году продолжилась реализация муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы». Исполнение программы составило 3 601,2 тыс. руб. (99,3%),

В рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы» расходы составили 707,1 тыс. руб. на проведение мероприятий в 2017 году, в том числе:

- на организацию выездных поездок на спортивно-массовые мероприятия;

- на проведение внутренних соревнований;

- осуществление постоянно действующей и информационно-пропагандистской и просветительно-образовательной системы для вовлечения населения в активные занятия физической культурой и спортом.

В рамках подпрограммы «Развитие инфраструктуры в сфере физической культуры и спорта, укрепление материально-технической базы в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы» реализованы мероприятия на сумму 2 894,1 тыс. руб., в том числе:

- за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области в виде субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – ремонт спортивного зала в МБОУ «Пологозаймищенская ООШ МО «Ахтубинский район» - 2211,4 тыс. руб.;

- за счет средств местного бюджета исполнены мероприятия на сумму 682,7 тыс. руб., из них:

- компенсация расходов бюджета Астраханской области на реализацию мероприятий по созданию условий для занятий физической культурой и спортом в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности – 619,4 тыс. руб.;

- осуществление технического надзора по ремонту спортивного зала – 63,3 тыс. руб.

#### ***МП «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы»***

В рамках муниципальной программы «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы» на сохранение документального фонда МБУ «Ахтубинский районный архив» направлены средства в размере 1 725,4 тыс. руб. (100%), в том числе за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области 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» в сумме 48,1 тыс. руб.

#### ***МП «Празднование дня района на 2016-2020 годы»***

В рамках реализации МП «Празднование дня района на 2016-2020 годы» на организацию спортивных, культурно-массовых мероприятий, награждения заслуженных людей Ахтубинского района направлены средства в размере 431 тыс. руб. (99,8%)

#### ***МП «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы»***

В рамках реализации муниципальной программы «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы» произведены расходы на сумму 12 869,1 тыс. руб. (99,9%):

- на обеспечение деятельности и проведение мероприятий МБУ «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» на 2016-2020 годы» направлены средства в размере 9 630,5 тыс. руб.;

- на функционирование Комитета по делам семьи, подростков и молодежи в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение

эффективности управления в сфере молодежной политики» направленно 3 238,6 тыс. руб.

***МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства  
МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы»***

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства Ахтубинского района на 2016-2020 годы» в целях оказания муниципальной поддержки победителям конкурсного отбора на субсидирование целевых расходов, произведенных субъектами малого и среднего предпринимательства, связанных с началом предпринимательской деятельности на территории МО «Ахтубинский район», направлено 100,0 тыс. руб. (100%). Поддержку из бюджета МО «Ахтубинский район» получил 1 индивидуальный предприниматель на организацию детского досуга и развитие детей.

***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» на оказание государственной поддержки по развитию сельскохозяйственного производства в Ахтубинском районе исполнение за счет средств областного и федерального бюджета составило 33 418,8 тыс. руб. (99,6%). Предоставлены следующие виды субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям:

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства в сумме 11 660,2 тыс. руб. (10 044,1 тыс. руб. федеральный бюджет; 1 616,1 тыс. руб. областной бюджет);
- на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса – 12 342,5 тыс. руб., (7 651,8 тыс. руб. федеральный бюджет; 4 690,7 тыс. руб. областной бюджет);
- на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 5 961,2 тыс. руб. (4 578,2 тыс. руб. федеральный бюджет; 1 383,0 тыс. руб. областной бюджет);
- на осуществление управленческих функций органами местного самоуправления по поддержке сельскохозяйственного производства в сумме 3 454,9 тыс. руб. (3 454,9 тыс. руб. областной бюджет).

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

На реализацию муниципальной программы «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы» направленно 7 796,2 тыс. руб. (92,3%), в том числе за счет средств бюджета Астраханской области в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета 4 401,2 тыс. руб.:

- на погашение задолженности муниципальных предприятий, осуществляющих водоснабжение (водоотведение) населения муниципальных образований, перед ресурсоснабжающими организациями в сумме 2 786,2 тыс. руб.;

- на прочие мероприятия, проводимые в целях обеспечения жителей поселений Ахтубинского района водоснабжением в сумме 1 615,0 тыс. руб. (приобретение насосно-силового оборудования, средств малой механизации, специализированных автотранспортных средств, материалов для проведения ремонта водопроводных сетей, расположенных на территории муниципального образования);

В результате длительности конкурсных процедур остаток средств дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета по итогам 2017 года составил 613,8 тыс. руб. Данные средства направлены в январе 2018 года на оплату кредиторской задолженности за приобретение автомобиля для последующей передачи МУП «Универсал».

За счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» проведены мероприятия на сумму 2 494,7 тыс.руб., из них:

- в целях обеспечения жителей сельских поселений Ахтубинского района водоснабжением (закупка хлора, сульфат алюминия, транспортные расходы) на сумму 1 427,6 тыс.руб.

- техническое обслуживание объектов электроэнергетики на сумму 70,8 тыс.руб.;

- приобретение основных средств для выполнения полномочий в сфере водоснабжения на сумму 996,3 тыс.руб.

На осуществление отдельных государственных полномочий Астраханской области в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения направлены средства бюджета Астраханской области направлено 900,3 тыс. руб. в соответствии с [Постановлением](#) Правительства Астраханской области от 09.10.2013 N 408-П "О Порядке предоставления и расходования субвенций бюджетам муниципальных образований Астраханской области из бюджета Астраханской области на осуществление государственных полномочий Астраханской области в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения" (165,2 тыс. руб. – на заработную плату специалиста; 735,1 тыс. руб. – на мероприятия по регулированию численности безнадзорных животных (отловлено 254 особи на территории города Ахтубинска, 104 особи на территории муниципальных образований Ахтубинского района).

#### ***МП «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы»***

В рамках реализации муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы» исполнены мероприятия в сумме в размере 1 552,1 тыс. руб. (99,8%):

- внесение изменений в схему территориального планирования Ахтубинского района, утверждение местных нормативов градостроительного проектирования – 1 433,6 тыс. руб.

- изготовление и утверждение генеральных планов и правил землепользования и застройки муниципальных образований Ахтубинского района – 118,5 тыс. руб.

***МП «Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района  
на 2016-2020 годы»***

Реализация муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства Ахтубинского района на 2016-2020 годы» выполнена на сумму 17 366,4 тыс.руб. (99,9%).

За счет средств бюджета Астраханской области расходы составили – 14 959,7 тыс.руб., из них:

- субсидия на ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 14 915,5 тыс.руб.;

- иные межбюджетные трансферты на погашение кредиторской задолженности по объектам прошлых лет и (или) на исполнение исполнительных листов, выданных на основании судебных актов о взыскании задолженности по указанным объектам – 44,2 тыс.руб.

За счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» и средств, поступающих от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, иных поступлений направленно 2 406,7 тыс.руб. из них:

- на паспортизацию и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог – 299,9 тыс.руб.;

- на ремонт, капитальный ремонт автомобильных общего пользования местного значения Ахтубинского района (оплата договоров по строительному контролю) - 100,9 тыс.руб.

- на установку дорожных знаков – 1 039,0 тыс.руб.

- на софинансирование мероприятий, связанных с ремонтом, капитальным ремонтом автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Ахтубинского района – 713,5 тыс.руб.

- на содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населённых пунктов в границах муниципального района (противогололёдные мероприятия) в размере 253,4 тыс.руб.

***МП «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район»  
на 2016-2020 годы»***

На реализацию муниципальной программы «Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» направлены средства в размере 10 366,4 тыс. руб. (95,9%) МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район» на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Ахтубинский район».

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

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы» направлены средства в сумме 143 301,4 тыс. руб. (99,8%).

За счет средств бюджета Астраханской области расходы составили 126 977,2 тыс. руб., в том числе:

- на выполнение государственных полномочий по осуществлению воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 1 567,6 тыс. руб., с последующей передачей 14 муниципальным образованиям Ахтубинского района;

- на осуществление органами местного самоуправления муниципального района полномочий по предоставлению дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений объем финансовой поддержки составил 50 305,3 тыс. руб. Расчетный размер подушевой дотации составил 771,3 руб;

- на закупку топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон – 73 463,9 тыс. руб. или 99,7% к плановым назначениям (для муниципальных образований «Город Ахтубинск», «Поселок Верхний Баскунчак», «Поселок Нижний Баскунчак»). Отклонение поступлений межбюджетных трансфертов от плана связано с уменьшением стоимости контрактов в результате проведенных конкурсных процедур;

- на мероприятия, связанные с исполнением наказов избирателей депутатам Думы Астраханской области – 933,0 тыс. руб.;

- 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» - 596,2 тыс. руб.;

- средства из резервного фонда Правительства Астраханской области в рамках в рамках подпрограммы "Реализация мероприятий МО "Ахтубинский район" государственных программ Астраханской области" муниципальной программы "Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы" – 111,2 тыс. руб.

За счет средств бюджета Ахтубинского района расходы составили 16 324,2 тыс. руб., в том числе:

- на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района направлено 5 556,3 тыс. руб.;

- на осуществление части полномочий на решение вопросов по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры – 540,7 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности финансовых органов направлены средства в размере 7 134,1 тыс. руб.

- на обслуживание муниципального долга направлены средства в размере 3 093,1 тыс. руб.

***МП «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления***

***Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2020 годы»***

В рамках подпрограммы "Повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством печатных СМИ на 2016-2020 годы" муниципальной программы «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2020 годы» направлены средства в размере 1 109,7 тыс. руб. (100%) на опубликование муниципальных правовых актов, проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведение до сведения жителей муниципального образования официальной информации.

***МП «Реализация функций органов местного самоуправления»***

В рамках реализации муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления» выделены средства в размере 35 201,6 тыс. руб. (99,2%).

За счет средств бюджета Астраханской области направлено:

- на подпрограмму «Создание условий для организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации МО «Ахтубинский район» в 2016-2020 гг.» - 644,9 тыс. руб.;
- на подпрограмму «Создание условий для организации деятельности административной комиссии в администрации МО «Ахтубинский район» в 2016-2020 гг.» – 249,6 тыс. руб.

За счет средств бюджета Ахтубинского района направленно 34 307,1 тыс. руб., из них:

- на выплату доплаты к пенсии за выслугу лет к трудовой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещавшим должности муниципальной службы 8 868,3 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Повышение качества предоставления муниципальных социальных выплат и пособий населению в 2016-2020 гг.»;
- на обеспечение функций органов местного самоуправления Ахтубинского района – 24 041,0 тыс. руб. и деятельности МКУ по осуществлению закупок для муниципальных нужд МО «Ахтубинский район» - 1 397,8 тыс. руб. по подпрограмме «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 гг.»

***МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2020 годы»***

В рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2020 годы» расходы составили 33,6 тыс. руб. (88,2%) на организацию места массового отдыха населения в муниципальном образовании «Сокрутовский

сельсовет», а также для приобретения мешкотары для ликвидации последствий паводка.

***МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района»***

Расходы на реализацию муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района» составили 280,9 тыс. руб. (100%), в т.ч.:

- осуществление оценки недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности – 259,0 тыс. руб.;
- осуществление оценки движимого имущества – 11,0 тыс. руб.;
- проведение мероприятий по землеустройству и землепользованию – 10,9 тыс. руб.

***МП «Формирование современной городской среды»***

В рамках реализации муниципальной программы повышение качества и комфорта городской среды на территории МО «Ахтубинский район» выделены средства в размере 24 202,5 тыс.руб. (100 %), в том числе:

- за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области в виде субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 18 908,2 тыс. руб. (из них на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) – 2 480,4 тыс.руб.). Данные средства направлены МО «Город Ахтубинск» для проведения мероприятий по благоустройству территории.

- за счет средств местного бюджета компенсированы расходы бюджета Астраханской области на общую сумму 5294,3 тыс. руб., в том числе на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) – 694,5 тыс.руб.

**7. Непрограммные мероприятия и направления деятельности**

Исполнение непрограммных мероприятий в 2017 году составило 8 510,9 тыс. руб. (77,4%), это расходы на:

- функционирование представительного органа муниципального образования - 1 873,5 тыс. руб. (99,7%);

- обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» - 1 354,3 тыс. руб. (91,8%), в том числе 240,0 тыс. руб. за счет средств муниципальных образований, передавших полномочия на осуществление внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палате МО «Ахтубинский район»;

- взносы на капитальный ремонт имущества администрации МО «Ахтубинский район» в многоквартирных домах, формирующие фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора – 69,5 тыс. руб. (90,5%);

- проведение выборов депутатов Совет муниципального образования «Ахтубинский район» - 1000,0 тыс. руб.;

- исполнение судебных актов – 3 865,4 (64,6%);

- осуществление мероприятий в области предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и области гражданской обороны – 348,2 тыс.руб.

### ***7.1. Непрограммное направление деятельности функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район»***

В рамках непрограммных направлениях деятельности функций органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» направлены средства в сумме 1 331,5 тыс. руб. (97,3%), из них:

- на функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 1 323,8 тыс. руб.;

За счет средств областного бюджета:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 7,7 тыс. руб.

### **8. Муниципальный дорожный фонд**

В соответствии с частью 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

В соответствии с частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Решением Совета муниципального образования "Ахтубинский район" от 05.12.2013 N 129 "О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования "Ахтубинский район" создан муниципальный дорожный фонд.

Положение о муниципальном дорожном фонде муниципального образования "Ахтубинский район" и Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования "Ахтубинский район" утверждены решением Совета от 27.10.2016г. № 246.

Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (пункт 13) утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2017 год в сумме 16562,4 тыс. рублей.

В течение года принимались решения об изменении объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2017 год. С учетом уточнений, принимаемых в течение финансового года объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден в сумме 17 285,09766 тыс.руб., исполнение составило 17 269,04850 тыс. рублей, или 99,9% от утвержденных назначений, на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, на посыпку дорог в зимний период, на строительный контроль по ремонту автодорог, на паспортизацию автодорог и принятие в муниципальную собственность, установку дорожных знаков и на исполнение судебных актов, из них:

- за счет собственных средств местного бюджета 2 309,364,67 тыс.руб.;

- за счет средств из областного бюджета 14 959,683863 тыс.руб., в том числе:

- МО «Город Ахтубинск» 7836,00779 тыс.руб.;
- МО «Город Ахтубинск» 44,17799 тыс.руб. на погашение кредиторской задолженности за 2016 год;
- МО «Поселок Верхний Баскунчак» 658,08667 тыс.руб.;
- Администрация МО «Ахтубинский район» 6421,41138 тыс.руб.

## **9. Муниципальное имущество**

В составе материалов, с годовым отчетом об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2017 год представлен Реестр муниципального имущества муниципального образования «Ахтубинский район» (далее-Реестр муниципального имущества) по состоянию на 01.01.2017г и по состоянию на 01.01.2018г. Уполномоченным на ведение реестра муниципального имущества является Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район».

Положение «О Реестре муниципального имущества МО «Ахтубинский район» утверждено решением Совета МО «Ахтубинский район» от 24.09.2016г № 119 (далее - Положение от 24.09.2016 № 119).

Выборочный анализ структуры Реестра муниципального имущества свидетельствует о том, что перечень объектов учета Реестра, находится на стадии формирования.

Так, например, Раздел 3 реестра «Сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат МО «Ахтубинский район» иных юридических лицах, в которых МО «Ахтубинский район» является учредителем (участником)», Подраздел 3.1. Муниципальные унитарные предприятия, муниципальные предприятия содержит сведения о двух объектах учета:

- 1) Муниципальное предприятие "ЗЕМЛЕМЕР" МО "Ахтубинский район";
- 2) Муниципальное предприятие жилищно-коммунального хозяйства "Универсал",

тогда как, по состоянию на 01.01.2018г, Администрация МО «Ахтубинский район» является учредителем трех унитарных предприятий, в том числе МУП «Типография» МО «Ахтубинский район».

Подраздел 2.1. «Транспорт» не содержит сведений об Автомобиле ГАЗ-32212, балансовой стоимостью 894285,98 руб., находящемся в собственности МО «Ахтубинский район» и числящемся на балансе МУП ЖКХ «Универсал» на праве хозяйственного ведения.

Подраздел 3.3. «Хозяйственные общества, товарищества, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальному образованию», не содержит сведений об ООО «Содружество», участником которого, является Администрация МО «Ахтубинский район» (размер доли 307,9 тыс.руб.)

Таким образом, уполномоченному органу рекомендовать актуализировать, сведения, содержащиеся в Реестре муниципального имущества в целях обеспечения достоверности учетных данных и обеспечения требований Положения «О Реестре муниципального имущества МО «Ахтубинский район» утвержденного решением Совета МО «Ахтубинский район» от 24.09.2016г № 119.

Перечень имущества, составляющего казну МО «Ахтубинский район», по состоянию на 01.01.2017г и на 01.01.2018г, утверждаемый приложением №16 к настоящему решению, соответствует показателям Баланса ГРБС.

## **10. Выводы:**

**1.** Годовой отчет об исполнении бюджета за 2017 год поступил в Контрольно-счётную палату на внешнюю проверку с соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264.4 БК РФ.

**2.** Состав представленной годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств об исполнении бюджета за 2017 год, в полной мере соответствует перечню форм отчётов, утверждённому Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

**3.** Проверкой годовой бюджетной отчетности 8-ми главных администраторов бюджетных средств МО «Ахтубинский район» не выявлены нарушения, оказавшие влияние на полноту отражения показателей и достоверность показателей представленной отчетности.

**4.** Годовой отчет об исполнении местного бюджета представлен в представительный орган муниципального образования с соблюдением сроков, установленных статьей 264.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (не позднее 1 мая текущего года).

**5.** Структура и содержание отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2017 год, представленного в форме проекта Решения Совета МО «Ахтубинский район», соответствуют требованиям ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

**6.** Социально - экономическое положение Ахтубинского района в 2017 году, в целом характеризуется положительной динамикой роста Объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг реального сектора экономики по крупным и средним организациям; снижением уровня безработицы, вместе с тем и ростом индексов потребительских цен:

- Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, в целом, сложился на уровне 122,8% к 2016 году;

- к концу декабря 2017 года в государственном учреждении службы занятости населения состояло на учете 272 граждан, на конец 2016 года-360;

- среднесписочная численность работников организаций (без учета совместителей) в январе-ноябре 2017 года составила 11270 человек, и по сравнению с соответствующим периодом 2016 года увеличилась на 9,6%;

- за период с начала года размер среднемесячной начисленной заработной платы работников организаций района сложился в сумме 22074,9 рубля (по области -31119,4 рубля). По сравнению с соответствующим периодом 2016 года заработная плата увеличилась на 6,2%, из них:

- снижение (98,2%) по таким видам экономической деятельности, как образование, деятельность в области здравоохранения и социальных услуг;
- наибольший рост (122,8%) деятельность в области культуры, спорта, организация досуга и развлечений и 120,7% деятельность финансовая и страховая.

При этом, среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций района в январе-ноябре 2017 года была на 29,1% ниже среднеобластного уровня.

- индекс потребительских цен по отношению к декабрю 2016г составил 102,1 %.

7. Проектом Решения Совета «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2017» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2017 год

- *по доходам* в сумме **992 063,91979 тыс.рублей**, или на 99,25% к утвержденному общему объему доходов бюджета, темпы роста относительно 2016 года 110,8% (в 2016 году- 895 549, 04367 тыс.руб.), из них:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 322 104,4 тыс. руб. или 97,8 % к уточненному прогнозу (329 339,7 тыс.руб.) и 105,6% к поступлениям 2016 года (304 879,3 тыс.руб.);

- безвозмездных поступлений в сумме 669 959,47808 тыс. руб. или 100 % к прогнозным показателям (670 191,65119 тыс.руб.) и 113,4 % к поступлениям 2016 года (590 669,73709 тыс. руб.)

- *по расходам* – **1 006 549, 08331 тыс.рублей**, или на 98,43 % к утвержденному общему объему расходов бюджета, темпы роста относительно 2016 года 110,8% (в 2016 году- 908 673, 97927 тыс.руб.);

- в результате бюджет МО «Ахтубинский район» за 2017 год исполнен с *дефицитом* в объеме **14 485, 16352 тыс.руб.** или 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Неисполненные назначения по доходам сложились в объеме 22 729,50689 тыс.руб., из них:

- налоговые и неналоговые доходы не исполнены на 22 467,56019 тыс.руб.,

- безвозмездные поступления не исполнены на 261,94670 тыс.руб.

В структуре общего объема полученных доходов налоговые и неналоговые доходы составили 32,5%, безвозмездные – 67,5%.

8. Неисполнение прогнозного плана по собственным доходам связано с такими источниками, как:

- налоги на совокупный доход, при прогнозе 51 625,18711 тыс. руб. фактически поступило 48 342,50832 тыс. руб. или 93,6 % от запланированного объема. Соотношение фактического поступления к

поступлению прошлого года составляет 95,3 % (50 732,64308 тыс. руб.). Снижение поступлений связано со снижением поступлений ЕНВД (89,5 % к уровню прошлого года), единого сельскохозяйственного налога (81,5 % к уровню прошлого года);

- доходы от использования имущества при прогнозе 24 246,50000 тыс. руб. фактически поступили в сумме 17 380,95445 тыс. руб. или 71,7 % от запланированного объема. Отклонение от планового показателя обусловлено несоблюдением арендаторами договорных условий по своевременной оплате арендуемых земельных участков. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 104,8 % (16 579,14150 тыс. руб.);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов при прогнозе 5 288,95000 тыс. руб. фактически поступили в сумме 4 918,25817 тыс. руб. или 93,0 %. Отклонение от планового показателя сложилось вследствие отсутствия покупателей на имущество, выставленное на аукцион;

- штрафы, санкции, возмещения ущерба при прогнозе 6 990,12534 тыс. руб. фактически поступили в сумме 5 087,44330 тыс. руб. или 72,8 %. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составило 92,4 % (5 508,81067 тыс. руб.);

Относительно 2015 года, поступления в бюджет района в 2017 году, в целом ниже на 22,5 млн.руб., из них: по налоговым и неналоговым доходам рост на 12,5 млн.руб., по безвозмездным поступлениям снижение на 35 млн.руб.

Относительно 2016 года, поступления в бюджет района в 2017 году, в целом выше на 96,5 млн.руб., из них: по налоговым и неналоговым доходам рост на 17,2 млн.руб., по безвозмездным поступлениям рост на 79,3 млн.руб.

**9.** Неисполненные назначения по расходам сложились в объеме 16 010,49019 тыс.руб., из них за счет средств местного бюджета по Управлению образованием – 9 846 тыс.руб.; по Администрации – 3652,3 тыс.руб.; по Управлению культуры и кинофикации – 953,7 тыс.руб., по причине отсутствия финансирования.

**10.** В ходе внешней проверки отчёта об исполнении бюджета было проверено соответствие исполнения основных характеристик местного бюджета требованиям и ограничениям Бюджетного Кодекса РФ:

- пунктом 26 решения о бюджете от 29.12.2016г № 285 *размер резервного фонда* на 2017 год установлен в сумме 400,0 тыс. руб., и в течение года не изменялся. При планировании и исполнении бюджета, предельный размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса- 3% утвержденного решением общего объема расходов, соблюден.

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда, предоставленных из бюджета МО «Ахтубинский район» по состоянию на 01.01.2018 г. принято 5 распоряжений Администрации о выделении денежных средств из резервного фонда для финансирования расходов, в целях предупреждения чрезвычайных ситуаций на общую сумму 348,22615 тыс.руб., что составляет 87% от размера резервного фонда, установленного на 2017 год, в абсолютном значении, из них:

- на приобретение жидкого хлора, в целях обеспечения питьевой водой на сумму 315,36734 тыс.руб.;

- на устранение неисправности на линии электроснабжения на сумму 32,85881 тыс.руб.;

- Дефицит местного бюджета, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета (14 485,16352 тыс. руб.), не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ - 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета при исполнении бюджета за 2017 год включены:

- разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 17 000,0 тыс. руб.,

- разница между полученными и погашенными в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 450,0 тыс. руб.,

- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета в течение соответствующего финансового года – (-2514,83810 тыс. рублей),

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета – (-449,99838) тыс.руб.

**11.** При исполнении бюджета за 2017 год, объём муниципального долга на 01.01.2018 года сложился в части задолженности по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций в сумме 32,0 млн.руб. и кредиту из бюджета Астраханской области поселениям Ахтубинского района в размере 1230,0 тыс. руб., и не превысил утверждённый общий объём доходов, без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений, и не превысил ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ.

С начала отчетного периода, размер муниципального долга на 01 января 2018г увеличился на 17 450,0 тыс. рублей, за счет привлечений бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 450,0 тыс. рублей, и привлечений кредитов, привлекаемых от кредитных организаций, в объеме 17 000,00 тыс.руб., что соответствует Программе муниципальных внутренних заимствований МО «Ахтубинский район» на 2017 год, утвержденной решением о бюджете на 2017 год.

Показатели объема муниципального долга, отраженные в бюджетной отчетности соответствуют данным Муниципальной долговой книги МО «Ахтубинский район».

Иные виды муниципальных долговых обязательств (муниципальные ценные бумаги, гарантии муниципального образования), предусмотренные бюджетным законодательством, в МО «Ахтубинский район» в отчётном периоде не использовались.

**12.** Вместе с тем, при исполнении бюджета:

- превышен предельный объем муниципального долга, установленный п. 16 решения о бюджете (32810,7 тыс.руб.), на 419,3 тыс.руб.;

- и установленный п. 17 решения о бюджете верхний предел муниципального долга на 1 января 2018г (32030,7 тыс.руб.), на 1199,3 тыс.руб.

В силу требований, установленных частью 1 статьи 107 БК РФ, «предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год (очередной финансовый год и каждый год планового периода) **устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете.**

Предельный объем долга муниципального образования (муниципального долга) в целях настоящего Кодекса означает объем муниципального долга, который не может быть превышен при исполнении соответствующего бюджета.

Если при исполнении соответствующего бюджета объем муниципального долга превышает предельный объем муниципального долга, установленный решением о соответствующем бюджете, уполномоченный орган местного самоуправления вправе принимать новые долговые обязательства только после приведения объема муниципального долга в соответствие с требованиями настоящей статьи.

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, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям».

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 2017 год не отражены причины указанных превышений.

**13.** Объем расходов на обслуживание муниципального долга (платежи по процентам) составил 3 093,08641 тыс. руб., не превысил объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденный п. 21 Решения о бюджете, на 2017 год в сумме 3 104,40000 тыс.рублей, и ограничений, установленных статьей 111 БК РФ - 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**14.** Результаты проверки исполнения бюджета за 2017 год отдельными администраторами доходов бюджета МО «Ахтубинский район», свидетельствуют о некоторых резервах пополнения доходов бюджета.

Так, дебиторская задолженность дебиторов по расчетам по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений, администрируемым Администрацией МО «Ахтубинский район», и зачисляемым в районный бюджет по нормативу 100%, по состоянию на 01.01.2018г сложилась в размере 12, 1 млн. руб., что составило 62% от начисленных доходов (19,6 млн.руб.), поступило арендных платежей в 2017 году 7,5 млн.руб.(38% от начислений).

Результаты исполнения соответствующего доходного источника свидетельствуют о необходимости продолжения мероприятий, направленных на снижение недоимки.

Пополнение доходной части бюджета может быть обеспечено за счет более рационального управления муниципальным имуществом, в том числе земель и не используемого муниципальными учреждениями имущества.

Дополнительные поступления в доход бюджета могли быть обеспечены в результате принятия более действенных мер по повышению уровня администрирования, в части сокращения задолженности по налогам и сборам (администратор Федеральная налоговая служба). Так, например, прирост недоимки по налогам на совокупный доход, за 2017 год, составил 21,5%.

**15.** Структура расходов, в функциональном разрезе отражает приоритеты выделения бюджетных ассигнований на решение вопросов местного значения.

Основную долю расходов в 2017 году, как и в предыдущие годы, заняли расходы по разделу «Образование» – 65,5 % (659 829,0 тыс.руб.) от общих расходов, в абсолютном значении расходы возросли по сравнению с 2016 годом (597 730,41 тыс.руб.) на 62,1 млн.руб., темпы роста составили 110,4% к расходам 2016 года. что связано, главным образом, с увеличением расходов за счет средств местного бюджета на 39,7 млн. руб. и увеличением расходов за счет средств из областного бюджета на 22,4млн.руб.

Вторую позицию в структуре расходов в 2017 году заняли расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 9,9%, или 99 412,8 тыс.руб., из них за счет средств областного бюджета 92 483,4 тыс.руб. (на закупку мазута топочного -73 463,9 тыс.руб., на благоустройство г. Ахтубинска).

«Межбюджетные трансферты» поселениям района – 6,3 %.

Расходы на «Культуру, кинематографию» составили 58 061,2 тыс.руб., или 5,8% от общих расходов, в абсолютном значении расходы соответствуют уровню 2016 года.

Расходы на «Национальную экономику» сложились в размере 56 239,3 тыс.руб., или 4,5% в структуре расходов бюджета. Темпы роста относительно 2016 года 137,2%. Основную долю расходов составили расходы за счет средств поступивших из бюджета Астраханской области – на сельское хозяйство 34 319,0 тыс.руб. и на дорожное хозяйство - 14 959,7 тыс.руб.

«Общегосударственные вопросы» - 5,2% в структуре расходов или 51 926,1 тыс.руб. при этом наблюдается рост относительно 2016 года в абсолютных величинах на 4272,3 тыс.руб.

**16.** По результатам проверок главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), отдельных подведомственных учреждений, выполняющих услуги и работы для муниципальных нужд проведенных контрольно-счетной палатой в 2017 году, можно сделать вывод что, значительные суммы бюджетных средств, в виде субсидий, выделялись, с нарушениями требований бюджетного законодательства со стороны отдельных главных распорядителей бюджетных средств.

Так, при выделении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий подведомственными учреждениями, Администрацией МО «Ахтубинский район», Управлением культуры и кинофикации и Управлением образования, значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и работ рассчитывались с нарушениями,

формально, не на единицу показателя объема оказания услуги, работы, а на общие объемы финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий подведомственных бюджетных учреждений.

При определении объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, на 2017 год, на общую сумму 97,1 млн.руб., утвержденные ГРБС нормативные затраты не соответствовали требованиям бюджетного законодательства (статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания), из них:

- Управлением культуры и кинофикации, в отношении 8-ми учреждений на общий объем субсидий 89,9 млн.руб.;

- Управлением образования, в отношении МБУ «УХТОУО МО «Ахтубинский район», на общий объем субсидий 5,6 млн.руб.;

- Администрацией МО «Ахтубинский район», в отношении одного учреждения на общую сумму 1,6 млн. руб.

Данные нарушения, в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля (одобренным коллегией Счетной палаты РФ от 18.12.2014г), относятся к виду нарушений в ходе исполнения бюджетов.

Рекомендовано усилить контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (в соответствии со статьей 269.2 БК РФ), и продолжить работу по выявлению внутренних резервов экономии расходов бюджета.

**17.** В разрезе муниципальных программ, самый низкий показатель исполнения отмечается по следующим муниципальным программам:

- МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2020 годы» - 88,2%, причинами неполного исполнения программных мероприятий послужило отсутствие документов, являющихся основанием для оплаты услуг по переобучению трех спасателей;

- МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы" – 92,3 %, причинами неполного исполнения программных мероприятий послужило проведение аукциона на приобретение автомобиля 29.12.2017г, и перенос срока оплаты за автомобиль на 2018 год;

- МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы" исполнение 95,9% по причине отсутствия финансирования.

Управлением экономического развития администрации подготовлен годовой отчет о реализации муниципальных программ, в котором представлены результаты оценки эффективности исполнения муниципальных программ.

По итогам оценки эффективности в категорию муниципальных программ с удовлетворительным уровнем эффективности попали две программы, в том числе:

- МП "Празднование дня района на 2016-2020 годы";
- МП "Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы";

Остальные 18 муниципальных программ по итогам оценки эффективности попадает в категорию муниципальных программ с высоким уровнем эффективности.

**18.** С учетом уточнений, принимаемых в течение финансового года объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден в сумме 17 285,09766 тыс.руб., исполнение составило 17 269,04850 тыс. рублей, или 99,9% от утвержденных назначений, на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, на посыпку дорог в зимний период, на строительный контроль по ремонту автодорог, на паспортизацию автодорог и принятие в муниципальную собственность, установку дорожных знаков и на исполнение судебных актов, из них:

- за счет собственных средств местного бюджета 2 309,364,67 тыс.руб.;
- за счет средств из областного бюджета 14 959,683863 тыс.руб.

**19.** Выборочный анализ структуры Реестра муниципального имущества, по состоянию на 01.01.2018г, свидетельствует о том, что перечень объектов учета Реестра, находится на стадии формирования.

Так, например, Раздел 3 реестра «Сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат МО «Ахтубинский район» иных юридических лицах, в которых МО «Ахтубинский район» является учредителем (участником)», Подраздел 3.1. Муниципальные унитарные предприятия, муниципальные предприятия содержит сведения о двух объектах учета:

- Муниципальное предприятие "ЗЕМЛЕМЕР" МО "Ахтубинский район";
- Муниципальное предприятие жилищно-коммунального хозяйства "Универсал",

тогда как, по состоянию на 01.01.2018г, Администрация МО «Ахтубинский район» является учредителем трех унитарных предприятий, в том числе МУП «Типография» МО «Ахтубинский район».

Подраздел 2.1. «Транспорт» не содержит сведений об Автомобиле ГАЗ-32212, балансовой стоимостью 894285,98 руб., находящемся в собственности МО «Ахтубинский район» и числящемся на балансе МУП ЖКХ «Универсал» на праве хозяйственного ведения.

Подраздел 3.3. «Хозяйственные общества, товарищества, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальному образованию», не содержит сведений об ООО «Содружество», участником которого, является Администрация МО «Ахтубинский район» (размер доли 307,9 тыс.руб.)

Перечень имущества, составляющего казну МО «Ахтубинский район», по состоянию на 01.01.2017г и на 01.01.2018г, утверждаемый приложением №16 к настоящему решению, соответствует показателям Баланса ГРБС.

**20.** В условиях кризисных явлений, происходящих в экономике страны, принятые администрацией в 2017 году меры по реализации Основных

направлений бюджетной и налоговой политики позволили решить заявленные задачи, следующим образом:

- обеспечен рост налоговых и неналоговых поступлений с темпами роста 105,6% к 2016 году, исполнение бюджета по собственным доходам за 2017 год составило 322,1 млн. руб., за 2016 год- 304,9 млн.руб.; в основном за счет роста поступлений от НДФЛ (в том числе за счет увеличения дополнительного норматива отчислений с 20% в 2016году, до 21% в 2017 году налога на доходы физических лиц в счет дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности по дифференцированным нормативам) и роста доходов от использования имущества;

- не обеспечено гарантированное исполнение принятых расходных обязательств: кредиторская задолженность по принятым обязательствам и платежам в бюджет на 01.01.2018 года составила 8,6 млн.руб.;

- снижение кредиторской задолженности по принятым обязательствам, с 21,5 млн.руб. до 8,6 млн. руб. по сравнению с 2016 годом обеспечено за счет привлечения кредитов от кредитных организаций. Муниципальный долг возрос с 17,5 млн.руб. до 33,2 млн.руб.

- кредиторская задолженность учреждений образования, за счет средств собственного бюджета МО «Ахтубинский район», сложилась в размере 8 590,9 тыс.руб., снижение относительно начала 2017 года – в 2,5 раза (21534,0 тыс.руб.) из них основную долю - 93%, составляет задолженность ресурсоснабжающим организациям, и задолженность за услуги по содержанию имущества – 5%.

**21.** В силу требований, установленных Положением о порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «Ахтубинский район» (утв. Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 25.06.2015 № 94), в обязательном порядке на публичные слушания выносятся проект местного бюджета и отчет о его исполнении.

Постановлением главы муниципального образования от 15.05.2018г № 308, публичные слушания по годовому отчету об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2017 год назначены на 25 мая 2018 года в 15 часов 00 минут.

**11.** На основании изложенного, Администрации МО «Ахтубинский район», **предлагается:**

1. Усилить ответственность главных администраторов доходов местного бюджета за выполнением бюджетных назначений по закреплённым за ними неналоговым доходам. Продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на выявление резервов доходной части бюджета в объёмах, позволяющих обеспечить устойчивое финансирование расходных обязательств, в полном объёме, в том числе за счет более рационального управления муниципальным имуществом.
2. Продолжить работу по сокращению объема дебиторской задолженности главных администраторов доходов бюджета.

3. Обеспечить безусловное исполнение принятых расходных обязательств. Продолжить работу по выявлению внутренних резервов экономии расходов бюджета.
4. В целях оптимизации организационной структуры, при отсутствии достаточных собственных финансово-экономических ресурсов, необходимых для решения вопросов местного значения, предлагается Администрации определить целесообразность функционирования двух органов, осуществляющих руководство и управление в сфере образования (Управление образованием и Комитета по делам семьи, подростков и молодежи).
5. Принять своевременные меры по погашению кредиторской задолженности, в целях исключения дополнительных расходов на штрафные санкции и судебные издержки.
6. Принять меры по недопущению роста кредиторской задолженности.
7. Усилить контроль за соблюдением главными администраторами бюджетных средств бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при формировании муниципальных заданий в отношении подведомственных учреждений (в соответствии со статьей 269.2 БК РФ).
8. В целях обеспечения достоверности учетных данных и обеспечения требований Положения «О Реестре муниципального имущества МО «Ахтубинский район» утвержденного решением Совета МО «Ахтубинский район» от 24.09.2016г № 119, актуализировать сведения, содержащиеся в Реестре муниципального имущества.

### **Заключение**

Обобщив материалы Заключения, подготовленного с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, Контрольно-счетная палата предлагает Совету МО «Ахтубинский район» рассмотреть отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2017 год.

Оснований для отклонения отчета, не установлено.

Председатель

С.В.Цапко