

**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 27 мая 2019г № 3-26/2019

на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального образования «Ахтубинский район»
за 2018 год

2019г

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общие положения.....	3
2.	Правовые основы подготовки заключения.....	5
3.	Общая характеристика исполнения Решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».....	5
3.1.	Предварительная оценка социально-экономического положения Ахтубинского района.....	5
3.2.	Оценка достижения целей и задач основных направлений бюджетной и налоговой политики.....	7
3.3.	Соответствие основных характеристик исполнения местного бюджета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.....	8
4.	Оценка исполнения бюджета по доходам.....	10
4.1.	Оценка исполнения прогноза налоговых и неналоговых доходов в бюджет МО «Ахтубинский район».....	11
4.2.	Оценка исполнения прогноза безвозмездных поступлений в бюджет МО «Ахтубинский район»	15
5.	Оценка исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета.....	15
6.	Муниципальная долговая политика.....	16
7.	Оценка исполнения бюджета по расходам.....	17
7.1.	Исполнение бюджета в функциональной структуре.....	17
7.2.	Исполнение бюджета в ведомственной структуре.....	19
7.3.	Исполнение программной части бюджета.....	21
8.	Муниципальный дорожный фонд.....	35
9.	Резервный фонд.....	36
10.	Муниципальное имущество.....	36
11.	Выводы	38
12.	Рекомендации по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом	44

В соответствии со статьей 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.

Годовой отчет об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» представлен в Совет МО «Ахтубинский район» - 29.04.2019г, с соблюдением сроков, установленных Положением о бюджетном процессе и статьей 264.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (не позднее 1 мая текущего года).

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» по всем получателям гарантий, об исполнении ими обязательств, обеспеченных указанными гарантиями, и осуществлении гарантом платежей по выданным гарантиям;
- 6) 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 2018 год бюджетным назначениям, утвержденным Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 14.12.2017 № 396 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 27.12.2018 № 508);
- сравнительного анализа отчетов об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2016 - 2018 годы;
- результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Ахтубинского района в 2018 году;
- результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности 8-ми главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) муниципального района:
 - Администрация муниципального образования «Ахтубинский район» - заключение от 16.04.2019 № 3-02/2019;
 - Совет муниципального образования «Ахтубинский район», заключение от 17.04.2019 № 3-06/2019;

- Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район», заключение от 17.04.2019 № 3-05/2019;
- Комитет по делам семьи, подростков и молодежи администрации муниципального образования «Ахтубинский район», заключение от 16.04.2019 № 3-04/2019;
- Управление сельского хозяйства администрации муниципального образования «Ахтубинский район», заключение от 18.04.2019 № 3-09/2019;
- Управление культуры и кинофикации администрации муниципального образования «Ахтубинский район», заключение от 17.04.2019 № 3-07/2019;
- Управление образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район», заключение от 16.04.2019 № 3-03/2019;
- Финансовое управление администрации муниципального образования «Ахтубинский район», заключение от 18.04.2019 № 3-08/2019.

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 исполнении бюджета 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 2018 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 2018 году;

бюджетные ассигнования – предельные объёмы денежных средств МО «Ахтубинский район», предусмотренные в 2018 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 2018 год, установленная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и

представления годовой, квартальной и месячной отчетности 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);
- Порядок осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденный решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.03.2017г № 295;
- Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 14.12.2017 № 396 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 27.12.2018 № 508) (далее - Решение о бюджете);
- муниципальные нормативные правовые акты, касающиеся вопросов исполнения местного бюджета;
- Положение о контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденное решением Совета от 08.08.2017г № 357;
- План работы КСП Ахтубинского района на 2019 год, утвержденный распоряжением от 18.12.2018г № 31-р;
- бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств;
- годовой отчет об исполнении местного бюджета;
- информация, представленная главными администраторами бюджетных средств по запросам Контрольно-счетной палаты;
- результаты проверок, проведенных контрольно-счетной палатой в ходе исполнения бюджета 2018 года.

3. Общая характеристика исполнения Решения Совета МО «Ахтубинский район» «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год

3.1. Предварительная оценка социально-экономического положения Ахтубинского района

Основные экономические и социальные показатели 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 2018 года), свидетельствуют, что социально - экономическое положение Ахтубинского района в 2018 году, в целом характеризуется положительной динамикой роста объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг реального сектора экономики по

крупным и средним организациям в фактических ценах; ростом оборота розничной торговли, ростом среднемесячной начисленной заработной платы одного работника, снижением объема платных услуг населению, снижением численности безработных граждан.

Основные экономические и социальные показатели представлены в таблице:

	Январь-декабрь 2018г. ¹⁾ , млн. рублей	В % к соответствующему периоду предыдущего года	Справочно: январь-декабрь 2017г. в % к январю-декабрю 2016г.
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по видам деятельности ^{1), 2)}	3300,2	104,5	119,4
добыча полезных ископаемых	...	108,5	114,4
обрабатывающие производства	803,1	94,8	115,0
обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	306,3	105,5	155,6
водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	141,6	106,7	181,3
Оборот розничной торговли ³⁾	3049,2	139,1	97,5
Оборот общественного питания ³⁾	130,6	118,7	125,8
Объем платных услуг населению ²⁾	840,7	95,2	103,9
Ввод в действие жилья, м ² общей площади	9362	64,0	125,8
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника ²⁾ , рублей	27041,9 ⁴⁾	122,5 ⁵⁾	106,2 ⁶⁾
Индекс потребительских цен по области	100,9 ⁷⁾	104,0 ⁸⁾	102,1 ⁹⁾
Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) организаций ^{1), 2)}	-228,0	-	73,6

¹⁾ в фактических ценах

²⁾ по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, с численностью работников свыше 15 человек

³⁾ по крупным, средним и малым (включая микропредприятия) организациям

⁴⁾ январь-ноябрь 2018г.

⁵⁾ январь-ноябрь 2018г. к январю-ноябрю 2017г.

⁶⁾ январь-ноябрь 2017г. к январю-ноябрю 2016г.

⁷⁾ декабрь 2018г. к ноябрю 2018г.

⁸⁾ декабрь 2018г. к декабрю 2017г.

⁹⁾ декабрь 2017г. к декабрю 2016г.

По оценочным данным объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, в целом, сложился на уровне 104,5% к 2017 году, их них:

- добыча полезных ископаемых 108,5%;
- обрабатывающие производства 94,8%;
- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха 105,5%;
- водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений 106,7%.

Объем работ, выполненный собственными силами организаций по договорам строительного подряда (по сопоставимому кругу предприятий), в 2018 году составил 726877,0 тыс. рублей, что составляет 31,4% (в сопоставимых ценах) от уровня 2017 года.

Оборот розничной торговли сложился в сумме 3049167,4 тыс. рублей и

увеличился в товарной массе к уровню предыдущего года на 39,1%.

Оборот общественного питания, по рассматриваемому кругу организаций, в постоянных ценах на 18,7% больше, чем в 2017 году.

Населению оказано платных услуг на 4,8% (в сопоставимых ценах) меньше, чем в 2017 году.

Основные показатели, характеризующие социальное положение Ахтубинского района по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, с численностью работников свыше 15 человек, таковы:

1) к концу декабря 2018 года в государственных учреждениях службы занятости населения состояло на учете 222 не занятых трудовой деятельностью гражданина, в том числе 162 человека имели статус безработного, из них 148 человек получали пособие по безработице (на конец декабря 2017 года соответственно – 272, 220 и 180 человек);

2) среднесписочная численность работников организаций (без учета совместителей) в январе-ноябре 2018 года составила 11754 человека, и по сравнению с соответствующим периодом 2017 года увеличилась на 4,8%;

3) За период с начала года размер среднемесячной начисленной заработной платы работников организаций района сложился в сумме 27041,9 рубля (по области – 35382,9 рубля). По сравнению с соответствующим периодом 2017 года заработная плата увеличилась на 22,5%, из них:

- снижение (98,8%) в обрабатывающем производстве;
- наибольший рост (146%) в деятельности гостиниц и предприятий общественного питания; деятельность профессиональная, научная и техническая – 190,6%; деятельность в области здравоохранения и социальных услуг – 132,4%; деятельность в области культуры, спорта, организация досуга и развлечений – 116,4%, в образовании – 113,8%.

При этом, среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций района в январе-ноябре 2018 года была на 23,6% ниже среднеобластного уровня.

4) индекс потребительских цен по области, по отношению к декабрю 2017г составил 104 %.

3.2. Оценка достижения целей и задач основных направлений бюджетной и налоговой политики

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Ахтубинский район» на 2018 год и на перспективу 2019 и 2020 годов (утвержденные Постановлением администрации от 23.10.2017г № 722) формировались исходя из *Главных целей налоговой политики*:

- повышение реалистичности прогнозирования и минимизация рисков несбалансированности при бюджетном планировании;
- укрепление доходной базы консолидированного бюджета Ахтубинского района за счет наращивания стабильных источников доходов и мобилизации в бюджет имеющихся резервов;
- поддержка инвестиционной активности субъектов предпринимательской деятельности.

В области бюджетной политики - поддержание сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета Ахтубинского района, осуществление мероприятий, направленных на финансовое оздоровление бюджета

муниципального образования «Ахтубинский район», предусматривающих снижение недоимки по налоговым платежам, повышение эффективности управления собственностью муниципального образования и ее более рациональное использование, сокращение неэффективных расходных обязательств.

Принятые в 2018 году меры по реализации Основных направлений бюджетной и налоговой политики позволили решить заявленные задачи, следующим образом:

- исполнение бюджета по собственным доходам - 97,5% к прогнозу, в основном за счет неисполнения прогноза поступлений от НДСЛ на 9,6 млн.руб.;

- по данным мониторинга Минфина Астраханской области недоимка по налоговым доходам в целом по Ахтубинскому району на 01.01.2019, зачисляемым во все уровни бюджетов – 73,5 млн. руб., темпы роста недоимки к началу 2018 года (80,0 млн.руб.) составляют 91,8%, из них: по НДСЛ 132,14%, по налогам на совокупный доход 125,94%;

- не обеспечено гарантированное исполнение принятых расходных обязательств: кредиторская задолженность по принятым обязательствам и платежам в бюджет на 01.01.2019 года составила 12,6 млн.руб., рост относительно начала 2018 года (8,6 млн.руб.) - 1,5 раза;

- объем муниципального долга за год возрос с 33,23 млн.руб. до 47,484 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 Положением о бюджетном процессе в МО «Ахтубинский район», утвержденном решением Совета от 27.10.2016г № 244.

Первоначально бюджет МО «Ахтубинский район» на 2018 год утвержден Решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 14.12.2017 № 396 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с общим объемом доходов в сумме 738 330 188,54 руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 433 340 900,00 руб.; с общим объемом расходов в сумме 753 088 180,00 руб., с прогнозируемым дефицитом в размере 14 757 991,46 руб. или 9,3% от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение 2018 года, в Решение о бюджете от 14.12.2017 № 396, 10 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 последней редакции Решения о бюджете от 27.12.2018 № 508:

- общий объем доходов утвержден в сумме 1 204 368 920,37 рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 875 370 051,44 руб.;

- общий объем расходов утвержден в сумме 1 227 637 412,07 рублей;

- дефицит бюджета в сумме 23 028 214,12 руб. или 7,9 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 2018 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2018 год:

- по доходам в сумме 1 191 257 898,93 руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 870 552 050,84 руб., из них – получаемых из областного бюджета – 848 593 537,75 руб., бюджетов поселений Ахтубинского района – 21 958 513,09 руб.,

- по расходам в сумме 1 206 972 905,80 руб.,

- с дефицитом в размере 15 715 006,87 руб. или 9,7 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 2018г, представленного Финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» в Контрольно-счетную палату на внешнюю проверку.

Сведения об исполнении основных характеристик бюджета за 2017 и 2018 годы, представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Утвержденные назначения 2018г	Исполнение 2018г	% исполнения за 2018г	Исполнение 2017г	Темпы роста к 2017г,%
Всего доходов, в том числе:	1 204 368,92037	1 191 257,89893	98,9	992 063,91979	120
Налоговые и неналоговые	329 964,25070	321 671,22986	97,5	322 104,44171	99,9
Безвозмездные перечисления, с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет	874 404,66967	869 586,66907	99,4	669 959,47808	129,8
Всего расходов	1 227 637,41207	1 206 72,90580	98,3	1 006 549,08331	120
Дефицит (-)/ Профицит(+) бюджета	-23 028, 21412	-15 715,00687	67,5	- 14 485,16352	108

Исполнение бюджета за 2018 год по **доходам** составило 98,9 % к уточненному прогнозу, темпы роста доходов относительно 2017 года составили 120%. **Расходы** исполнены на 98,3 % от утвержденных бюджетных назначений, темпы роста расходов относительно 2017 года – 120%.

Остаток средств на счетах бюджета на 01.01.2019 года составил 7 553,48601 тыс.руб., остаток средств во временном распоряжении на счетах получателей бюджетных средств – 416,42367 тыс.руб.

По результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета подтверждается соответствие исполнения основных характеристик местного бюджета требованиям и ограничениям, установленным Бюджетным Кодексом Российской Федерации:

- *Дефицит бюджета* в размере 15 715,00687 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.

- Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 12 286,91255 тыс.руб. (компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми – 2429,28 тыс.руб.; выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим - 9 857,63255 тыс.руб.), не превышают объем расходов, утвержденный п. 11 Решения о бюджете на 2018 год (12 291,71908 тыс.руб.).

- Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Ахтубинского района за 2018 год исполнены в объеме 5084,87644 тыс.руб., в том числе за счет средств бюджета Астраханской области – 4698,7 тыс.руб. или 79,8% к утвержденным назначениям, объект капитального строительства: Строительство водопровода от станции 2-го подъема г. Знаменск до с. Капустин Яр ул. Красина (Приложение № 16 к проекту). Причины неисполнения в полном объеме предусмотренных ассигнований, в пояснительной записке к проекту, не представлены.

4. Оценка исполнения бюджета по доходам

Первоначально общий объем доходов на 2018 год утвержден в сумме 738 330,18854 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 433 340,9 тыс.руб. В течение года прогнозные показатели по доходам возросли на 466 038,73183 тыс. руб. и составили 1 204 368,92037 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 875 370,05144 тыс.руб.

Рост прогноза доходной базы в течение 2018 года был обусловлен ростом объема безвозмездных поступлений на 442 029,1 тыс.руб., и ростом прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, в целом, на 24 974,9 тыс.руб.

При утвержденном общем объеме доходов на 2018 год в размере 1 204 368,92037 тыс. руб., исполнение бюджета составило 1 191 257,89893 тыс. руб., или на 98,9% к утвержденному общему объему доходов бюджета, темпы роста относительно 2017 года 120% (в 2017 году- 992 063,91979 тыс. руб.), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 321 671,22986 тыс. руб. или 97,5 % к прогнозу (329 964,25070 тыс. руб.) и 99,9 % к поступлениям за 2017 год (322 104,44171 тыс. руб.);

- безвозмездные поступления составили 869 586,66907 тыс. руб. или 99,4 % к прогнозу (874 404,66967 тыс. руб.) и 129,8 % к поступлениям 2017 года (669 959,47808 тыс. руб.)

Структура исполнения доходной базы бюджета в абсолютных и относительных показателях за трехлетний период с 2016 по 2018 годы представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2016 год		2017 год		2018 год	
	исполнение	% в структуре	исполнение	% в структуре	исполнение	% в структуре
Доходы бюджета, в том числе:	895 549,0	100	992 063,9	100	1 191 257,9	100
- налоговые и неналоговые доходы	304 879,3	34	322 104,4	32,5	321 671,2	27
- безвозмездные поступления	590 669,7	66	669 959,5	67,5	869 586,7	73

Удельный вес собственных доходов местного бюджета в общем объеме доходов за трехлетний период снизился с 34% до 27%:

- в 2016 году составлял 34%;
- в 2017 году – 32,5%;
- в 2018 году – 27%.

Относительно 2016 года, поступления в бюджет района в 2018 году, в целом выше на 295,7 млн.руб., из них: по налоговым и неналоговым доходам рост на 16,8 млн.руб., по безвозмездным поступлениям рост на 278,9 млн.руб.

Относительно 2017 года, поступления в бюджет района в 2018 году, в целом выше на 199,2 млн.руб., из них: по налоговым и неналоговым доходам снижение на 0,4 млн.руб., по безвозмездным поступлениям рост на 199,6 млн.руб.

4.1. Оценка исполнения прогноза поступления 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 2017 и 2018 годы, представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование источника	исполнение бюджета за 2017 г	2018 год				Темпы роста 2018 к 2017 (%) гр.4/гр.2*100
		уточненный прогноз	исполнение, тыс.руб.	исполнение,%	доля в структуре,%	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6	гр.7
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	322 104,44	329 964,20	321 671,20	97,5	100,0	99,9
Налоговые доходы, в том числе:	293 844,18	295 475,60	286 299,10	96,9	89,0	97,4
НДФЛ	236 786,74	236 728,00	227 117,90	95,9	70,6	95,9
Акцизы	1 481,27	3 022,40	3 059,90	101,2	1,0	206,6
Налоги на совокупный доход	48 342,51	47 621,90	47 839,50	100,5	14,9	99,0
Госпошлина	7 229,57	8 102,10	8 280,60	102,2	2,6	114,5
задолженность по отменным налогам	4,09	1,20	1,20	100,0		29,3

Неналоговые доходы, в том числе:	28 260,26	34 488,60	35 372,10	102,6	11,0	125,2
доходы от использования имущества	17 380,95	19 753,70	20 376,30	103,2	6,3	117,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	600,98	546,60	527,20	96,5	0,2	87,7
Доходы от оказания платных услуг	143,09	225,30	225,70	100,2	0,1	157,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 918,26	5 674,00	5 733,90	101,1	1,8	116,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи	5 087,49	8 088,40	8 334,70	103,0	2,6	163,8
Прочие неналоговые доходы	27,20	200,60	174,30	86,9	0,1	640,8

- НДФЛ при прогнозе 236 728,03194 тыс. руб. фактически за 2018 год поступил в сумме 227 117,90400 тыс. руб. или 95,9 % к плановому показателю. Соотношение фактического поступления за 2018 год к поступлению прошлого года составляет 95,9 % (236 786,73669 тыс. руб.). Снижение доходов по НДФЛ связано с уменьшением дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, установленного законом Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с 21 % в 2017 году до 17,6 % в 2018 году;

- акцизы на нефтепродукты при прогнозе 3 022,34386 тыс. руб. фактически поступили в объеме 3 059,90584 тыс. руб. или 101,2 % к плановому показателю. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 206,6 % (1 481,27290 тыс. руб.). Рост поступлений связан с увеличением норматива распределения данного вида налога в бюджет МО «Ахтубинский район» с 0,084 % в 2017г. до 0,159 % в 2018г.;

- по группе «Налоги на совокупный доход» при прогнозе 47 621,91304 тыс. руб. фактически поступило 47 839,45292 тыс. руб. или 100,5 % от запланированного объема. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 99,0 % (48 342,50832 тыс. руб.). Уменьшение поступлений по данной группе повлекло снижение поступлений ЕНВД (81,4 % к уровню прошлого года), связанное с прекращением деятельности ряда предпринимателей, уменьшением налоговой базы в результате закрытия торговых точек и увеличения перечисления страховых взносов, уплаченных за работников, а также уменьшения суммы единого налога индивидуальными предпринимателями согласно ст. 346.32 Налогового Кодекса РФ на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники.;

- государственная пошлина при прогнозе 8 102,12866 тыс. руб. фактически поступило 8 280,54861 тыс. руб. или 102,2 % к плановому показателю. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 114,5 % (7 229,57117 тыс. руб.), вследствие увеличения количества обращений в судебные органы;

- задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам фактически поступили в сумме 1,22596 тыс. руб.;

- доходы от использования имущества при прогнозе 19 753,66734 тыс. руб. фактически поступили в сумме 20 376,33129 тыс. руб. или 103,2 % от запланированного объема. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 117,2 % (17 380,95445 тыс. руб.). Наибольший рост достигнут по доходам от аренды земельных участков, расположенных на территории сельских поселений (3 240,2 тыс. руб. или 140,8 %);

- платежи при пользовании природными ресурсами при прогнозе 546,56884 тыс. руб. фактически поступили в сумме 527,21697 тыс. руб. или 96,5 %. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 87,7 % (600,97660 тыс. руб.). Снижение доходов от платежей при пользовании природными ресурсами в 2018 году по сравнению с 2017 годом обусловлено изменениями, внесенными в Правила исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденными постановлением Правительства РФ от 03.03.2017 № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду»;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов фактически поступили в сумме 225,72558 тыс. руб. или 100,2 % к прогнозу;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов при прогнозе 5 674,00854 тыс. руб. фактически поступили в сумме 5 733,93734 тыс. руб. или 101,1 %, в том числе:

* доходы от реализации основных средств по имуществу на сумму 3 005,50000 тыс. руб. (продажа металлического стоечного судна – пассажирского дебаркадера «Богдо», помещения поликлиники по адресу г. Ахтубинск, ул. Величко, дом 10, помещение 024);

* доходы от реализации земельных участков с территории сельских и городских поселений Ахтубинского района 2 728,43734 тыс. руб.;

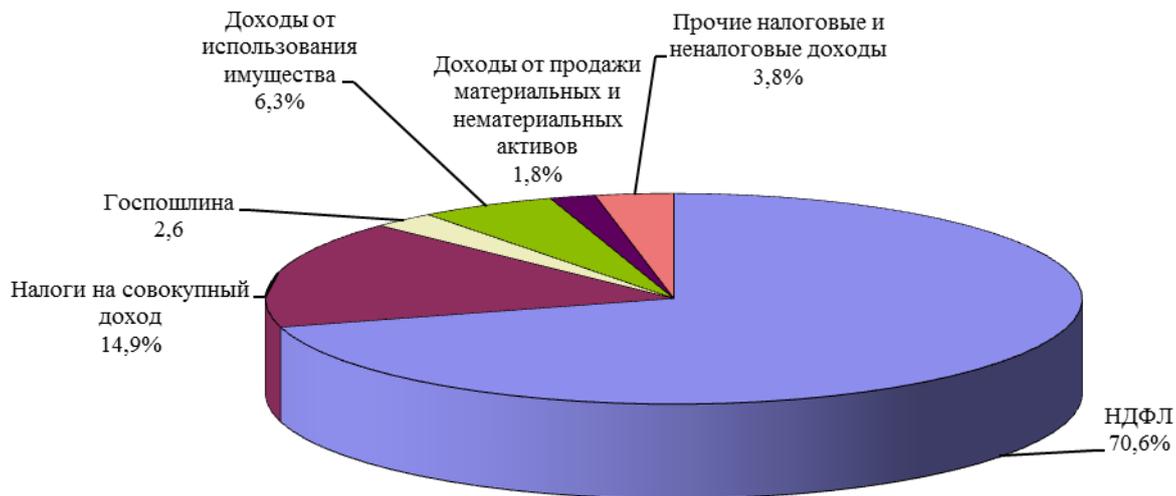
- административные платежи и сборы фактически поступили в сумме 0,76000 тыс. руб.;

- штрафы, санкции, возмещения ущерба при прогнозе 8 088,40800 тыс. руб. фактически поступили в сумме 8 334,69094 тыс. руб. или 103,0 %. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составило 163,8 % (5 087,44330 тыс. руб.);

- прочие неналоговые доходы фактически поступили в сумме 173,53041 тыс. руб. или 86,5 % к прогнозу (200,65672 тыс. руб.).

Структура собственных доходов при исполнении бюджета за 2018 год, представлена на следующей диаграмме:

НДФЛ остается основным бюджетобразующим налогом, его удельный вес составил 70,6 % в структуре доходах бюджета.



Налоги на совокупный доход-14,9%; доходы от использования имущества-6,3%; госпошлина- 2,6%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 1,8%; остальные - 3,8%, в собственных доходах.

Результаты проверки исполнения доходной части бюджета за 2018 год администратором доходов бюджета МО «Ахтубинский район» - Администрацией МО «Ахтубинский район», свидетельствуют о резервах пополнения доходов бюджета и системных проблемах организации осуществления полномочий администратора доходов бюджета по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей, по взысканию задолженности платежей от аренды земельных участков, выявленные контрольно-счетной палатой с 2014 года (Акт от 30.09.2015г и отчет № 1 от 15.02.2019г).

В области управления и распоряжения земельными ресурсами Администрация МО «Ахтубинский район» не располагает достоверными данными о количестве договоров аренды, начисленных платежах, объемах задолженности платежей от арендной платы земельных участков, в том числе просроченной задолженности, получаемым в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений.

По результатам проверки, предписаны рекомендации:

1) при осуществлении полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, администрировании неналоговых доходов местного бюджета, кроме гражданского и земельного законодательства, следует руководствоваться, в том числе положениями Бюджетного Кодекса РФ.

2) актуализировать положения Постановления администрации МО «Ахтубинский район» от 12.12.2013г № 1561"Об установлении базовых ставок арендной платы за земельные участки, находящиеся на территории МО «Ахтубинский район» государственная собственность на которые не разграничена», в соответствии с законодательством субъекта РФ и БК РФ, путем включения положений о размерах, сроках и об условиях уплаты арендной платы.

3) как учреждению организовать работу по взысканию (возврату) дебиторской задолженности, наиболее выгодным способом.

Запрос контрольно-счетной палаты № 33 от 22.03.2019г о предоставлении информации об устранении нарушений, Администрацией оставлен без

исполнения.

Обращаю внимание, непредставление сведений (информации) органу (должностному лицу), осуществляющему муниципальный финансовый контроль, образует состав административного правонарушения, за совершение которого статьей 19.7.КоАП РФ, установлена административная ответственность.

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, в 2018 году темп роста недоимки к 2017 году по НДФЛ составил 132,1%, по налогам на совокупный доход 125,9%.

4.2. Оценка исполнения прогноза безвозмездных поступлений в бюджет МО «Ахтубинский район»

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы (областного бюджета и бюджетов поселений) составили 869 586,66907 тыс. руб. или 99,4 % к прогнозным показателям (874 404,66967 тыс. руб.) и 129,8 % к поступлениям 2017 года (669 959,47808 тыс. руб.), из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на сумму 48 240,4 тыс.руб. или 100% к прогнозу. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года (42 609,7 тыс.руб.) составляет 113,2%;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 6 479,5 тыс.руб. или 100% к прогнозу. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года (5015,0 тыс.руб.) составляет 129,2%;

- субсидии (14 видов) на сумму 239 381,4 тыс.руб. или 98% к прогнозу (неисполнение в основном за счет субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности - 2480,8 тыс.руб. и прочих субсидий на 2335,7 тыс.руб., (топливо);

- субвенции (20 видов) на сумму 535 249,9 тыс.руб. или 100% к прогнозу;

- иные межбюджетные трансферты на сумму 41 200,8 тыс.руб. или 100% к прогнозу.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений составили 83,30233 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета района в областной бюджет составил - 1 048,68410 тыс. руб.

5. Оценка исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета

Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета всего составило 15 715,00687 тыс.руб., или 67,5% к утвержденным назначениям (23 268,49170 тыс.руб.), из них:

- получение кредитов от кредитных организаций – 32 000,0 тыс. руб.(100% к плану);

- погашение кредитов предоставленных кредитными организациями – 32 000,0 тыс.руб.(100% к плану);

- получение бюджетных кредитов – 34 500,0 тыс.руб.(100% к плану);

- погашение бюджетных кредитов – 20 246,0 тыс.руб.(100% к плану);
- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов- 246,0 тыс.руб. (100% к плану), что соответствует Программе муниципальных внутренних заимствований МО «Ахтубинский район» на 2018 год, утвержденной решением о бюджете на 2018 год.
- изменение остатков средств, в сумме 1 215,00687 тыс.руб.

6. Муниципальная долговая политика

6.1. Дебиторская задолженность по предоставленным бюджетным кредитам из бюджета МО «Ахтубинский район», по состоянию на 01.01.2019г составляет 1 220,42934 тыс.руб. и снизилась с начала года на 246,0 тыс.руб., из них:

- 984,0 тыс.руб. МО «Поселок Верхний Баскунчак»;
- с истекшим сроком погашения 236,42934 тыс.руб.- займы (ссуды), предоставленные физическим и юридическим лицам (из них: сумма основного долга – 196,52834 тыс.руб., сумма начисленных по ним в соответствии с условиями предоставления заимствований процентам, штрафам и пеням- 39,901 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2018г)

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» (Заключение от 28.04.2018 № 3-20/2018).

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

6.2. Привлечение коммерческого кредита в размере 32 000,0 тыс. руб. («Волго-Каспийский Акционерный Банк» (АО) и бюджетного кредита в размере 14 500,00 тыс.руб. (на покрытие дефицита бюджета муниципального образования «Ахтубинский район») было обусловлено необходимостью исполнения расходных обязательств.

В 2018 году осуществлено погашение бюджетного кредита на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» в размере 20 000,0 тыс.руб. (17 000 тыс.руб. – МО «Ахтубинский район», 3 000,0 тыс.руб. - МО «Город Ахтубинск»), а также части реструктурированной задолженности по бюджетному кредиту, ранее полученного МО «Поселок Верхний Баскунчак», в размере 246,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2019 муниципальный долг составил 47,484 млн. руб., в том числе:

1. по кредитным договорам «Волго-Каспийский Акционерный Банк» (АО):
 - в размере 32,0 млн. руб. (со сроком погашения до 26.09.2021 года), что составляет 67 % в структуре муниципального долга.
2. по бюджетным кредитам в размере 15,484 млн. руб., что составляет 33% в структуре муниципального долга, из них:
 - 14,5 млн.руб., на покрытие дефицита бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» (со сроком погашения 15.03.2021);
 - 0,984 млн. руб. (МО «Поселок Верхний Баскунчак») реструктурирована на 5 лет (до 2022 года).

Объём муниципального долга по состоянию на 1 января 2019 года в сумме 47 484,0 тыс.рублей, не превышает установленный п. 16 Решения о бюджете верхний предел муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район», в сумме 47 484,0 тыс.руб., и не превысил ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ (утверждённый общий объём доходов, без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений).

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

6.3. Объем расходов на обслуживание муниципального долга (платежи по процентам) в сумме 1 744,97067 тыс.руб., не превышают объем расходов, утвержденный п. 20 Решения о бюджете на 2018 год (1 749, 4 тыс.руб.) и не превысили ограничений, установленных статьёй 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.

7. Оценка исполнения бюджета по расходам

Первоначально общий объем расходов на 2018 год утвержден в сумме 753 088,18 тыс. руб. В течение года плановые расходные назначения возросли на 474 549,23207 тыс. руб. и составили 1 227 637,41207 тыс. руб.

Исполнение бюджета по расходам за 2018 год составило 1 206 972,90580 тыс.руб. или 98,3 % к утвержденному общему объему расходов бюджета, темпы роста относительно 2017 года 119,9% (в 2017 году – 1 006 549,1 тыс.руб.)

Неисполненные назначения по расходам сложились в объеме 20 664,5 тыс.руб., в основном за счет средств местного бюджета.

7.1. Исполнение бюджета в функциональной структуре

Исполнение бюджета по расходам в разрезе функциональной структуры (Приложение № 3 к проекту решения), представлено в таблице:

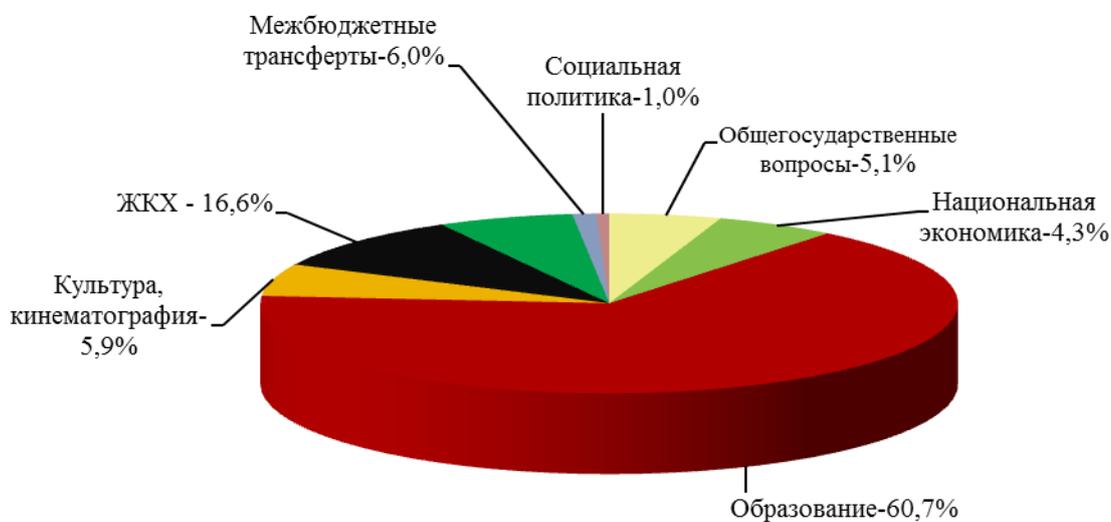
тыс.руб.						
Наименование разделов функциональной классификации	Исполнение за 2017 год	Плановые назначения на 2018 г	Исполнение за 2018 год	% исп. за 2018г	темпы роста 2018г к 2017г, %	уд.вес в расходах, %
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6	гр.7
Общегосударственные вопросы (0100)	51 926,1	63 483,3	61 184,9	96,4	117,8	5,1
Национальная оборона (0200)	1 567,6	1 598,6	1 598,6	100,0	102,0	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	348,2	400,0	400,0	100,0	114,9	0,0

Национальная экономика (0400)	56 239,3	53 873,8	52 343,3	97,2	93,1	4,3
ЖКХ (0500)	99 412,8	204 872,2	199 827,9	97,5	201,0	16,6
Охрана окружающей среды (0600)	40,0	40,0	40,0	100,0	100,0	0,0
Образование (0700)	659 829,0	743 636,4	732 538,1	98,5	111,0	60,7
Культура, кинематография (0800)	58 061,2	71 247,4	70 639,6	99,1	121,7	5,9
Социальная политика (1000)	11 060,7	12 330,8	12 317,4	99,9	111,4	1,0
Физическая культура и спорт (1100)	726,9	635,5	568,1	89,4	78,2	0,0
Средства массовой информации (1200)	1 109,7	1 109,7	1 109,7	100,0	100,0	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	3 093,1	1 749,4	1 745,0	99,7	56,4	0,1
Межбюджетные трансферты (1400)	63 134,5	72 660,3	72 660,3	100,0	115,1	6,0
ВСЕГО	1 006 549,1	1 227 637,4	1 206 972,9	98,3	119,9	100,0

Анализ исполнения бюджета в функциональной структуре показал низкий уровень исполнения (менее 95 %) по разделу «Физическая культура и спорт» - 89,4 % от запланированного объема.

По остальным направлениям от 96,4% до 100%.

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



Так, основную долю расходов в 2018 году, как и в предыдущие годы, заняли расходы по разделу «Образование» – 60,7 % (732 538,1 тыс.руб.) от общих

расходов, в абсолютном значении расходы возросли по сравнению с 2017 годом (659 829,0 тыс.руб.) на 72,7 млн.руб., темпы роста относительно 2017 года 111%.

Вторую позицию в структуре расходов в 2018 году заняли расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,6% или 199 827,9 тыс.руб., темпы роста относительно 2017 года 201%, в абсолютном значении расходы выше на 100,4 млн.руб.

«Межбюджетные трансферты» поселениям района в структуре расходов составляют 6,0 %.

Расходы на «Культуру, кинематографию» составили 70 639,6 тыс.руб., или 5,9% от общих расходов, темпы роста относительно 2017 года 121,7%, в абсолютном значении расходы выше на 13,2 млн.руб.

Расходы на «Национальную экономику» сложились в размере 52 343,3 тыс.руб., или 4,3% в структуре расходов бюджета. Темпы роста относительно 2017 года 93,1%.

«Общегосударственные вопросы» - 5,1% в структуре расходов или 61184,9 тыс.руб. Темпы роста относительно 2017 года 117,8%, при этом наблюдается рост относительно 2016 года в абсолютных величинах на 9,2 млн.руб.

На «Социальную политику» направлено 12 317,5 тыс.руб., удельный вес в структуре расходов бюджета 1%. Темпы роста относительно 2017 года 111,4%.

Остальные расходные направления занимают до 0,1% в структуре общего объема расходов.

7.2. *Исполнение бюджета по ведомственной структуре*

Сведения о запланированных, исполненных и неисполненных назначениях расходов бюджета, в разрезе ведомственной структуры (Приложение № 5 к проекту решения), представлены в таблице:

Наименование ГАБС	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год	Исполнение за 2018 год	% исполнения	Удельный вес в структуре, %	Тыс.руб.
					Не исполненные назначения на 2018г
Администрация	120 625,0	115 558,3	95,8	9,6	5 066,7
Финансовое управление администрации	259 472,7	255 632,8	98,5	21,2	3 839,9
Управление сельского хозяйства	31 101,3	31 065,3	99,9	2,6	36,0
Контрольно-счетная палата	1 506,3	1 494,7	99,2	0,1	11,6
Совет	2 037,9	2 036,4	99,9	0,2	1,5
Управление образованием	692 311,0	681 295,1	98,4	56,4	11 015,9
Управление культуры и кинофикации	109 314,9	108 621,8	99,4	9,0	693,1
Комитет по делам семьи, подростков и молодежи	11268,3	11268,3	100	0,9	0
Итого	1 227 637,4	1 206 972,9	98,3	100	20 664,5

Исполнение бюджета по расходам в ведомственной структуре за 2018 год сложилось следующим образом:

- Администрация – 95,8%;
- Финансовое управление администрации – 98,5%;
- Управление сельского хозяйства – 99,9%;
- Контрольно-счетная палата – 99,2%;
- Совет – 99,9%;
- Управление образованием-98,4%;
- Управление культуры и кинофикации -99,4%;
- Комитет по делам семьи, подростков и молодежи – 100%.

Неисполненные назначения по расходам в объеме 20 664,5 тыс.руб., связаны, в основном за счет средств местного бюджета по Управлению образованием – 11 015, 9 тыс.руб. (неисполненные обязательства по перечислению подведомственным учреждениям субсидии на выполнение муниципального задания по причине непоступления денежных средств в объеме доведенных лимитов); по Администрации – 5 066,7 тыс.руб.; по Управлению культуры и кинофикации – 693,1 тыс.руб. (неисполненные обязательства по перечислению подведомственным учреждениям субсидии на выполнение муниципального задания по причине непоступления денежных средств в объеме доведенных лимитов); за счет областных средств по Финансовому управлению – 3 590,1 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета занимают расходы Управления образованием – 56,4 %, Финансовое управление – 21,2%; расходы Управления культуры и кинофикации – 9,0% и Администрации- 9,6%.

По результатам внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета главных администраторов бюджетных средств за 2018 год, проведенной контрольно-счетной палатой, отмечается основное:

1) При исполнении бюджета неэффективное, без достижения заданных результатов использование предусмотренных бюджетных ассигнований Администрации МО «Ахтубинский район», сложилось на общую сумму 3,1 млн.руб. (на уплату административных штрафов; на взыскание судебных издержек, расходов; на взыскание ущерба и исполнительских сборов).

В отношении ответственного должностного лица возбуждено производство об административном правонарушении, ответственность за которое установлена статьей 15.15.6. КоАП РФ (Нарушение порядка представления бюджетной отчетности).

2) При исполнении бюджета Управлением сельского хозяйства администрации муниципального образования «Ахтубинский район», в нарушение требований статьи 219 БК РФ - приняты бюджетные обязательств на закупку товаров, работ и услуг, сверх объемов утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, на сумму 48,9 тыс.руб.

В отношении ответственного должностного лица, возбуждены производства об административных правонарушениях, ответственность за совершение которых предусмотрена статьями 15.11. (Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности) и [ст. 15.15.10 КоАП РФ](#) (Нарушение [порядка](#) принятия бюджетных обязательств).

3) Управлением образования администрации муниципального образования «Ахтубинский район» (полномочия по ведению бухгалтерского учета на основании договора (соглашения) осуществляются МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»), в нарушение требований, установленных [п. 2 ст. 219](#) БК РФ при исполнении бюджета по расходам, не организован учет бюджетных обязательств.

В отношении ответственного должностного лица возбуждены производства об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьями 15.15.6 (Нарушение порядка представления бюджетной отчетности) и 15.15.7 КоАП РФ (Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет).

4) Оценка эффективности и результативности использования финансовых ресурсов бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образованием, выявила неэффективное, без достижения заданных результатов использование средств, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 1,86812 млн.руб., из них:

- на уплату штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг – 1,3 млн.руб.;
- на взыскание судебных расходов – 0,3 млн.руб.;
- на уплату административных штрафов – 0,2 млн.руб.

5) В целях оптимизации организационной структуры, Администрацией проведена реорганизация Комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» в форме присоединения к Управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» с 01.12.2018г.

6) Рекомендовано усилить контроль за соблюдением ГРБС бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и продолжить работу по выявлению внутренних резервов экономии расходов бюджета.

7.3. *Исполнение расходов бюджета в разрезе муниципальных программ*

В 2018 году муниципальным образованием «Ахтубинский район» были направлены средства на реализацию 20 муниципальных программ и их подпрограмм, а также на непрограммные направления деятельности. Заказчиками, координаторами и ответственными исполнителями муниципальных программ являлись 18 структурных подразделений и муниципальных учреждений администрации Ахтубинского района. Доля расходов, утвержденных в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета в 2018 году составила 98,7%.

Объем средств, направленных на реализацию муниципальных программ, составил 1 192 885,5 тыс. руб. или 98,8 % от общего объема расходов бюджета.

Иные непрограммные направления составили 14 087,4 тыс.руб. или 1,2 % от общего объема расходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам по МО «Ахтубинский район» в 2018 году (приложение № 6 к проекту решения), представлено в таблице:

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Бюджет на 2018 год	Исполнение бюджета за 2018 год	% исполнения бюджета за 2018 год
	ВСЕГО	1 227 637, 412	1 206 972, 906	98,3
1	МП "Развитие системы образования в МО "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы"	689 119, 453	678 103, 598	98,4
2	МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ахтубинском районе на 2015-2020 годы"	2 674, 900	2 674, 900	100,0
3	МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы"	112 844,739	112 151, 675	99,4
4	МП "Охрана окружающей среды в МО "Ахтубинский район" в 2016-2020 годах"	40, 000	40, 000	100,0
5	МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы"	614, 000	546, 604	89,0
6	МП "Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы"	2 185, 776	2 185, 776	100,0
7	МП "Празднование дня района на 2016-2020 годы"	283, 400	281, 900	99,5
8	МП "Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы"	11 811, 553	11 811, 553	100,0
9	МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства МО "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы"	0	0	0,0
10	МП "Развитие агропромышленного комплекса Ахтубинского района на 2015-2017 годы и на период до 2020 года"	31 101, 313	31 065, 307	99,9
11	МП "Строительство и реконструкция объектов капитального строительства и комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района на 2016-2020 годы"	73 914, 949	70 892, 789	95,9
12	МП "Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы"	414, 779	414, 779	100,0
13	МП "Комплексное развитие дорожной инфраструктуры Ахтубинского района на 2016-2020 годы"	19 829, 284	18 851, 312	95,1
14	МП "Создание условий для функционирования органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" на 2016-2020 годы"	11 644, 473	11 399, 994	97,9
15	МП "Повышение эффективности управления муниципальными финансами на 2015-2020 годы"	177 492, 909	175 037, 332	98,6
16	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, 700	1 109, 700	100,0
17	МП "Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования "Ахтубинский район" в 2016-2020 гг."	37 703, 071	37 201, 060	98,7
18	МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Ахтубинского района 2016-2020 годы»	103, 500	100, 660	97,3
19	МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район» на 2016-2020 годы"	560, 483	428, 483	76,4

20	МП "Формирование современной городской среды"	38 588, 112	38 588, 112	100,0
21	Иные непрограммные мероприятия	14 861, 183	13 353,544	89,9
22	Непрограммное направление деятельности реализация функций органов местного самоуправления администрации МО "Ахтубинский район"	739, 835	733, 829	99,2

Самый низкий показатель исполнения отмечается по следующим муниципальным программам:

- МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район» на 2016-2020 годы" – 76,4% к плану;
- МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы" – 89%.

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

В соответствии с Методикой оценки эффективности муниципальных программ, утвержденной постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.07.2014 № 1139, муниципальная программа считается реализуемой с высоким уровнем эффективности в случае присвоения ей ранга первого уровня.

Муниципальная программа считается реализуемой с удовлетворительным уровнем эффективности в случае присвоения ей ранга второго уровня.

Если реализация муниципальной программы не отвечает критериям, указанным в настоящей Методике, уровень эффективности ее реализации признается неудовлетворительным и ей присваивается ранг третьего уровня.

По итогам оценки эффективности в категорию муниципальных программ с удовлетворительным уровнем эффективности реализована МП "Празднование дня района на 2016-2020 годы".

Остальные 19 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 2018 год», представлена пояснительная записка с информацией о результатах реализации муниципальных программ в 2018 году:

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

Реализация муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы» осуществлялась с учетом:

- закона Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Указа Президента РФ от 01.06. 2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 год».

Исполнение муниципальной программы за 2018 год составило – 678 103,6 тыс. руб. (98,4%).

По итогам года не востребованный 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 8,6 тыс.руб.

В состав муниципальной программы «Развитие системы образования» включено 5 подпрограмм и 1 ведомственная программа.

1. В рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» (18 детских дошкольных учреждений) исполнение составило – 229 638,2 тыс. руб. (98,6%)

за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области – 166 250,7 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 152 032,9 тыс. руб. (100%);

- на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19 июня 2000 года N 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» в сумме 11 599,5 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 2 618,3 тыс. руб. (99,7%)

За счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» исполнение составило 63 387,5 тыс. руб., в т.ч.:

- на выплату заработной платы работникам, осуществляющим содержание зданий и сооружений, обустройства прилегающей к ним территории, а также осуществляющих присмотр и уход за детьми – 31 963,2 тыс. руб.;

- на содержание зданий, оплату коммунальных услуг в сумме 31 424,3 тыс.руб.

2. Исполнение подпрограммы "Развитие общего образования" (24 школы) составило 382 904,5 тыс. руб. (98,2%), в т.ч.:

за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области – 307 452,4 тыс.руб., в т.ч.

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях – 32 820,6 тыс.руб. (100%);

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного основного общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях – 262 729,7 тыс. руб. (100%);

- на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19 июня 2000 года N 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» в сумме 9 882,8 тыс.руб. (100%);

- ремонт общеобразовательных организаций (возмещение затрат) – 2 019,3 тыс.руб. (100%).

Средства собственного бюджета направлены:

- на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений – 75 452,1 тыс. руб., в том числе:

- расходы на выплату заработной платы работникам, осуществляющим содержание зданий и сооружений, обустройства прилегающей к ним территории, а

также осуществляющих присмотр и уход за детьми в дошкольных группах при школах, в размере 25 663,1 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 37 040,0 тыс. руб. (99,6%).

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 9 619,3 тыс. руб.

На осуществление деятельности МБУ ДО «Ахтубинский центр детского творчества МО Ахтубинский район» направлено 21 931,9 тыс. руб.

4. Исполнение подпрограммы «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», сложилось в размере 23 263,2 тыс. руб. (98,2%).

Безвозмездные поступления из бюджета Астраханской области на оплату труда работникам муниципальных централизованных бухгалтерий, обслуживающих муниципальные образовательные организации составили 3 478,1 тыс. руб. (100%).

На выполнение муниципального задания МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» направлено 12 884,3 тыс. руб. и МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием» — 6 900,8 тыс. руб.

5. Исполнение подпрограммы «Обеспечение доступности качественных образовательных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, и повышения престижа педагогической профессии» составило 23,7 тыс. руб. (96,2%).

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 5 233,9 тыс.руб. (99,0%) (в том числе на заработную плату – 3 448,2 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 2 674,9 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» – 2 529,8 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 2018 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 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, 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 2018 году составило 112 151,7 тыс. руб. (99,4%).

Также, в рамках муниципальной программы из бюджетов поселений Ахтубинского района (МО «Нижний Баскунчак» и МО «Капустиноярский сельсовет») бюджету МО «Ахтубинский район», в соответствии с заключенными соглашениями, были переданы межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий 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 в размере 4 824,4 тыс. руб. (100%).

На подпрограмму «Создание условий для обеспечения населения Ахтубинского района услугами по организации досуга и услугами учреждений культуры» направлены средства в сумме 28 006,0 тыс. руб. (98,3%), в том числе за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области 6 649,8 тыс.руб., из них:

- 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 2 664,9 тыс.руб.;

- на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах, с числом жителей до 50 тысяч человек – 3 984,9 тыс.руб. (МО «Ахтубинский район» - 936,1 тыс.руб. (текущий ремонт здания Дома Культуры в с. Успенка, приобретение мебели для зрительного зала, видеопроекторного оборудования и одежды сцены); МО «Город Ахтубинск» - 3 048,8 тыс.руб. (замена кресел в зрительном зале городского дома культуры Речников).

За счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» - 17 466,0 тыс.руб.:

- на обеспечение деятельности МБУК «Центр народной культуры» - 15 876,2 тыс.руб.;

- на организацию и проведение мероприятий – 872,5 тыс. руб.;

- на компенсацию расходов бюджета Астраханской области, предоставленных на реализацию мероприятий на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры – 717,3 тыс. руб.

За счет средств поселений Ахтубинского района муниципальным районом реализованы полномочия по вопросу создания условий для организации досуга и

обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры, переданные поселениями в соответствии с заключенными соглашениями, на сумму – 3 890,2 тыс.руб.

2. На реализацию мероприятий подпрограммы «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов» направлены средства в сумме 12 784,4 тыс. руб. (99,7%), в том числе за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области – 1 766,5 тыс.руб., из них:

- 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 1 742,1 тыс. руб.

- комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек – 24,4 тыс. руб.

За счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» - 10 418,9 тыс.руб.:

- на обеспечение деятельности МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» МО «Ахтубинский район» - 10 317,8 тыс.руб.;

- на организацию и проведение мероприятий – 96,7 тыс. руб.;

- на компенсацию расходов бюджета Астраханской области, предоставленных на реализацию мероприятий на поддержку отрасли культуры – 4,4 тыс. руб.

За счет средств поселений Ахтубинского района муниципальным районом реализованы полномочия по вопросу организации библиотечного обслуживания населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек поселений, переданные поселениями в соответствии с заключенными соглашениями, на сумму – 599,0 тыс.руб.

3. На реализацию мероприятий подпрограммы «Организация предоставления дополнительного образования детей муниципальными образовательными учреждениями культуры Ахтубинского района» выделены средства в размере 41 780,9 тыс. руб. (99,8%), в том числе за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области – 6 336,0 тыс.руб., из них:

- 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 4 911,2 тыс. руб.;

- на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19 июня 2000 года N 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» в сумме 1 324,8 тыс.руб.;

- государственная поддержка лучших учреждений культуры в сумме 100,0 тыс. руб.

За счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» - 35 444,9 тыс. руб.:

- 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 выделены средства в сумме 35 371,2 тыс.руб.:

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

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

4. На реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение доступности и сохранности историко-культурного наследия» выделены средства в размере 1 799,0 тыс. руб. (98,7%) 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 219,4 тыс. руб.

5. На обеспечение деятельности МБУ по кинообслуживанию населения города Ахтубинска и Ахтубинского района в рамках подпрограммы «Развитие кинообслуживания населения Ахтубинского района» направлены средства в размере 3 463,2 тыс. руб. (100%)., в том числе за счет безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области – 542,8 тыс.руб., из них:

- 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 492,8 тыс. руб.;

- государственную поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры в сумме 50,0 тыс.руб.

6. На реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры администрации МО «Ахтубинский район», направлены средства в размере 19 985,2 тыс. руб. (99,9%), из них за счет средств МО «Ахтубинский район»:

- на выполнение муниципального задания МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» - 2 839,2 тыс. руб.;

- на выплату заработной платы обслуживающему персоналу и обеспечение деятельности учреждений, подведомственных управлению культуры МБУ «Хозяйственно-техническая служба» направлено 16 810,8 тыс. руб.

За счет средств поселений Ахтубинского района муниципальным районом реализованы полномочия по вопросам местного значения, переданные поселениями в соответствии с заключенными соглашениями, в сумме – 335,2 тыс.руб.

7. В рамках ВЦП «Обеспечение эффективной деятельности органов местного самоуправления в сфере культуры и кинофикации» выделены средства в сумме 4 332,9 (99,1%) тыс. руб., из них:

- на обеспечение деятельности аппарата управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» в сумме – 3 742,9 тыс. руб.;

- на функционирование МКУ «Контрактная служба управления культуры и кинофикации» - 590,1 тыс. руб.

***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 оказание услуг по вывозу отходов, расположенных по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, с. Капустин Яр, на юго-восток в 850 м от поста ГИБДД (на северо-восток в

сторону ж/д переезда).

Проведены экологические акции и субботники на территории МО «Ахтубинского район» совместно с ООО «ЭкоЦентр».

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

Исполнение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы» составило 546,6 тыс. руб. (89,0%).

Средства были направлены на создание условий для развития физической культуры и массового спорта среди различных категорий и групп населения в Ахтубинском районе, 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.

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

На реализацию муниципальной программы «Развитие архивного дела на территории муниципального образования Ахтубинский район на 2016-2020 годы» с целью сохранения документального фонда МБУ «Ахтубинский районный архив» направлены средства в размере 2 185,8 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 284,0 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, а также награждения заслуженных людей Ахтубинского района направлены средства в размере 281,9 тыс. руб. (99,5%).

МП «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы»

На реализацию муниципальной программы «Молодежь Ахтубинского района на 2016-2020 годы» направлены средства в размере 11 811,6 тыс. руб. (100,0%), в том числе:

- на обеспечение деятельности и проведение мероприятий МБУ «Центр социальной поддержки семьи и молодежи» на 2016-2020 годы» - 9 426,5 тыс. руб.;
- на функционирование Комитета по делам семьи, подростков и молодежи в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение эффективности управления в сфере молодежной политики» - 2 385,1 тыс. руб.

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

Исполнение 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 за счет средств областного и федерального

бюджетов составило 31 065,3 тыс. руб. (99,9%). Предоставлены следующие виды субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям:

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства в сумме 20 185,9 тыс. руб. (16 552,4 тыс. руб. федеральный бюджет; 3 633,5 тыс. руб. областной бюджет);
- оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства за счет средств резервного фонда в сумме 130,5 тыс. руб. (107,0 тыс. руб. федеральный бюджет; 23,5 тыс. руб. областной бюджет);
- на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса – 1 047,8 тыс. руб., (859,2 тыс. руб. федеральный бюджет; 188,6 тыс. руб. областной бюджет);
- на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 4 712,0 тыс. руб. (3 656,0 тыс. руб. федеральный бюджет; 1 056,0 тыс. руб. областной бюджет);
- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства в сумме 628,2 тыс. руб. (областной бюджет);
- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области животноводства в сумме 913,5 тыс. руб. (областной бюджет);
- на осуществление управленческих функций органами местного самоуправления по поддержке сельскохозяйственного производства в сумме 3 447,4 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 70 892,8 тыс. руб. (95,9%).

В рамках подпрограммы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры поселений Ахтубинского района» направленно 38 585,0 тыс. руб. (99,6%).

За счет средств бюджета Астраханской области на мероприятия, направленные на обеспечение функционирования объектов водоснабжения и водоотведения – 28 231,1 тыс. руб.

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» направлено 9 740,1 тыс.руб., в том числе на:

- разработку проектно-сметной документации – 1 066,7 тыс.руб.
- обеспечение жителей сельских поселений Ахтубинского района водоснабжением (закупка хлора, сульфат алюминия, транспортные расходы) на сумму 3 954,0 тыс.руб.
- техническое обслуживание объектов электроэнергетики на сумму 41,6 тыс.руб.;

- прочие мероприятия, проводимые в целях обеспечения жителей поселений Ахтубинского района водоснабжением (приобретение основных средств для выполнения полномочий в сфере водоснабжения, материалов для проведения ремонта водопроводных сетей, расположенных на территории муниципального образования) на сумму 1 477,8 тыс.руб.;

- предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а также субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению в сумме 3 200,0 тыс.руб.

В рамках подпрограммы «Строительство и реконструкция объектов капитального строительства на территории Ахтубинского района» направлено 5 084,9 тыс. руб. (79,8%), в том числе за счет средств бюджета Астраханской области – 4 698,7 тыс. руб. на софинансирование и реконструкцию объектов муниципальной собственности (строительство водопровода от станции 2-го подъема г. Знаменск до с. Капустин Яр, ул. Красина).

В рамках подпрограммы «Уменьшение общего количества безнадзорных животных на территории МО «Ахтубинский район» на осуществление отдельных государственных полномочий Астраханской области в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения направлены средства бюджета Астраханской области направлено 1 279,9 тыс.руб. (80,2%) 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» (182,4 тыс. руб. – на заработную плату специалиста; 1 097,5 тыс. руб. – на мероприятия по регулированию численности безнадзорных животных). За 2018 год отловлено 439 особи.

В рамках подпрограммы «Газификация жилищно-коммунального хозяйства на территории Ахтубинского района» направлено 25 942,9 тыс.руб. (95,4%), в том числе за счет средств бюджета Астраханской области – 25 914,7 тыс. руб. на строительство распределительных сетей газоснабжения жилых домов в г. Ахтубинск, в квартале ограниченным затоном р. Волга – р. Ахтуба, до территории головного водопровода (для муниципального образования МО «Город Ахтубинск»).

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

В рамках реализации муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства на 2016-2020 годы» исполнены мероприятия на общую сумму 414,8 тыс. руб. (100,0%), из них:

- выполнены работы по внесению изменений в правила землепользования и застройки для МО «Покровский сельсовет», МО «Золотухинский сельсовет», МО «Капустиноярский сельсовет», МО «Село Садовое» - 230,0 тыс.руб.;

- предоставлена субсидия на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг МУП «Землемер» - 184,8 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 18 851,3 тыс.руб.

За счет средств субсидии из бюджета Астраханской области расходы составили – 17 702,6 тыс.руб., средства направлены на проведение ремонта, капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения.

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 направлено 1 148,7 тыс.руб., из них:

- на паспортизацию и принятие в муниципальную собственность автомобильных дорог – 79,5 тыс.руб.;
- на установку дорожных знаков – 520,3 тыс.руб.
- на софинансирование мероприятий, связанных с ремонтом, капитальным ремонтом автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Ахтубинского района – 486,5 тыс.руб.
- на содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населённых пунктов в границах муниципального района в размере 62,4 тыс.руб.

Справочно:

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Ахтубинский район», направленный на финансовое обеспечение дорожной деятельности, составил 19 583,3 тыс.руб., из них:

- за счет средств бюджета Астраханской области – 17 702,6 тыс.руб.,
- за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» - 1 880,7 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 11 400,0 тыс. руб. (97,9%) 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 175 037,3 тыс. руб. (98,6%).

За счет средств бюджета Астраханской области расходы составили 160 101,8 тыс. руб., в том числе:

- на выполнение государственных полномочий по осуществлению воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 1 598,6 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 49 790,6 тыс. руб. Расчетный размер подушевой дотации составил 771,3 руб;

- на закупку топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон – 106 485,0 тыс. руб. или 97,9% 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 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» - 2 186,4 тыс. руб.;

- на частичное доведение обязательств по соглашениям о предоставлении субсидии из бюджета Астраханской области – 41,2 тыс. руб.

За счет средств бюджета Ахтубинского района расходы составили 14 935,5 тыс. руб., в том числе:

- на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района направлено 5 421,3 тыс. руб.;

- на обеспечение выполнения условий порядка предоставления иного межбюджетного трансферта на реализацию муниципальных программ формирования современной городской среды, утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 23.05.2017 № 276 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды» – 262,0 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности финансовых органов направлены средства в размере 7 507,2 тыс. руб.

- на обслуживание муниципального долга направлены средства в размере 1 745,0 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»

На реализацию 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»

На муниципальную программу «Реализация функций органов местного самоуправления» выделены средства в размере 37 201,0 тыс. руб. (98,7%).

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.» - 664,0 тыс. руб. (99,1%);
- на подпрограмму «Создание условий для организации деятельности административной комиссии в администрации МО «Ахтубинский район» в 2016-2020 гг.» – 258,5 тыс. руб. (99,3%).

За счет средств бюджета Ахтубинского района направлено 36 278,5 тыс. руб., из них:

- на выплату доплаты к пенсии за выслугу лет к трудовой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещавшим должности муниципальной службы 9 857,6 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 – 25 104,3 тыс. руб. и деятельности МКУ по осуществлению закупок для муниципальных нужд МО «Ахтубинский район» - 1 316,6 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» направлены средства в размере 100,7 тыс. руб. (97,3%) на организацию мест массового отдыха населения в летний период в муниципальных образованиях «Сокрутовский сельсовет» и «Село Болхуны».

МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района»

Расходы на реализацию муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью Ахтубинского района» составили 428,5 тыс. руб. (76,4%), в т.ч.:

- осуществление оценки недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности – 40,2 тыс. руб.;
- проведение мероприятий по землеустройству и землепользованию – 388,3 тыс. руб.

МП «Формирование современной городской среды»

Исполнение муниципальной программы «Формирование современной городской среды» составило 38 588,1 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 – 22 278,0 тыс. руб.;
- за счет средств местного бюджета компенсированы расходы бюджета Астраханской области на общую сумму 1 310,1 тыс. руб., а также направлен иной межбюджетный трансферт МО «Город Ахтубинск» в целях софинансирования

средств субсидии из бюджета Астраханской области – 15 000,0 тыс.руб. (компенсация расходов МО «Город Ахтубинск»).

Непрограммные мероприятия

Исполнение непрограммных мероприятий в 2018 году составило 13 353,5 тыс. руб. (89,9%), в том числе:

- функционирование представительного органа муниципального образования – 2 036,3 тыс. руб. (99,9%);
- обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» - 1 494,8 тыс. руб. (99,2%), в том числе 247,0 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 – 37,0 тыс. руб. (79,2%);
- проведение выборов в муниципальном образовании «Ахтубинский район» - 2 893,2 тыс. руб. (100%);
- исполнение судебных актов – 4 992,2 (81,3%);
- взнос в уставный фонд муниципального унитарного предприятия – 1 500,0 тыс.руб. (100%);
- осуществление мероприятий в области предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и области гражданской обороны – 400,0 тыс.руб. (100%).

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 733,8 тыс. руб. (99,2%), из них:

- на функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 710,2 тыс. руб. (99,2%);

За счет средств бюджета Астраханской области:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 23,6 тыс. руб. (100%)

8. Муниципальный дорожный фонд

В соответствии с частью 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, 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.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2018 год с учетом уточнений, принимаемых в течение финансового года, утвержден в размере 20 761,28397 тыс. рублей.

Исполнение составило 19 583,3 тыс. рублей, или 94,3% от утвержденных назначений, из них:

- на ремонт автомобильных дорог направлено 18 189,1 тыс.руб.;
- на установку дорожных знаков и обустройство пешеходных переходов - 520,3 тыс.руб.

В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования "Ахтубинский район" от 27.10.2016 N 246, остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2019 г. в сумме 1178 тыс. рублей направляется на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

9. Резервный фонд

Пунктом 26 решения о бюджете от 14.12.2017г № 396 размер резервного фонда на 2018 год установлен в сумме 400,0 тыс. руб., и в течение года увеличен до 600,00 тыс.руб. При планировании и исполнении бюджета, предельный размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса РФ - 3% утвержденного решением общего объема расходов, соблюден.

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда, предоставленных из бюджета МО «Ахтубинский район» по состоянию на 01.01.2019 г., в соответствии с распоряжениями Администрации от 13.04.2018 № 243-р; от 25.05.2018 № 364-; от 25.05.2018 № 365-р, из резервного фонда для финансирования расходов, в целях предупреждения чрезвычайных ситуаций выделены и использованы денежные средства на общую сумму 399,99496 тыс.руб., что составляет 66,7% от размера резервного фонда, установленного на 2018 год, в абсолютном значении, из них:

- на проведение работ по подсыпке грунта низких мест территории МО «Село Садовое», на сумму 29,99986 тыс.руб.;

- на ликвидацию чрезвычайной ситуации, связанной с отсутствием водоснабжения населения в муниципальных образованиях «Сокрутовский сельсовет», «Село Пироговка», «Золотухинский сельсовет», «Удаченский сельсовет, на общую сумму 369,9951 тыс.руб.

10. Муниципальное имущество

10.1. В составе проекта решения Совета «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2018 год», к утверждению предлагается Перечень имущества, составляющего казну муниципального образования "Ахтубинский район" муниципальное (имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями) (приложение № 15 к проекту решения), на 01.01.2018 года в составе 112 объектов недвижимого и движимого имущества, остаточной стоимостью 209 006 765,00 руб., на 31.12.2018 в составе 90 объектов недвижимого и движимого имущества, остаточной стоимостью 172 482 183,56 руб., что соответствует показателям, отраженным в Балансе (код формы 0503130) Администрации по счету бюджетного учета «Нефинансовые активы имущества казны».

10.2. В составе материалов, с годовым отчетом об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2018 год представлен в электронном виде Реестр муниципального имущества муниципального образования «Ахтубинский район» (далее-Реестр муниципального имущества) по состоянию на 01.01.2018г и по состоянию на 01.01.2019г. 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 Реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2018г свидетельствует о том, что в перечне объектов учета Реестра, не учтены замечания, отмеченные Контрольно-счетной палатой неоднократно:

- в Заключении на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2015 год от 25.05.2016 № 3-17/2016;
- в Заключении на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2016 год от 22.05.2017 № 3-26/2017;
- в Заключении на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2017 год от 24 мая 2018г № 3-26/2018;
- в Отчете № 1 от 15.02.2019 года по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия в отношении Администрации МО «Ахтубинский район» в части эффективности осуществления полномочий по управлению муниципальным имуществом в 2018 году.

К примеру, подраздел 3.2 «Сведения о муниципальных учреждениях, в которых МО «Ахтубинский район» является учредителем (участником)» включены следующие учреждения: Администрация МО "Капустиноярский сельсовет"; Администрация МО "Пологозаймищенский сельсовет"; Администрация МО "Покровский сельсовет"; Администрация МО "Успенский сельсовет"; Администрация МО "Батаевский сельсовет"; Администрация МО "Село Ново-Николаевка"; Администрация МО "Село Болхуны"; МКУК "Дом культуры с. Болхуны"; Администрация МО "Сокрутовский сельсовет"; Администрация МО "Село Пироговка"; Администрация МО "Золотухинский сельсовет"; Администрация МО "Удаченский сельсовет"; Администрация МО "Нижний Баскунчак"; Администрация МО "Верхний Баскунчак".

МО «Ахтубинский район» не является учредителем указанных учреждений, соответственно, включаться в реестр не должны, и подлежат исключению из него.

Кроме этого, в подразделе 3.2. содержатся неверные наименования органов местного самоуправления:

- Совет **администрации** МО "Ахтубинский район" следует изложить в соответствии с Уставом МО «Ахтубинский район»: Совет МО "Ахтубинский район";

Контрольно-счетная палата **администрации** МО "Ахтубинский район" следует изложить в соответствии с Уставом МО «Ахтубинский район»: Контрольно-счетная палата МО "Ахтубинский район".

Таким образом, выявленные нарушения при ведении Реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2018г – уполномоченным органом, не устраняются из года в год (данные нарушения выявлялись в Реестре по состоянию на 01.01.2015, на 01.01.2016, на 01.01.2017).

Представленный Реестр муниципального имущества муниципального образования «Ахтубинский район» по состоянию на 01.01.2019г., также находится в стадии формирования.

11. Выводы:

1. Годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год представлен в представительный орган муниципального образования с соблюдением сроков, установленных статьей 264.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (не позднее 1 мая текущего года).

2. Структура и содержание отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2018 год, представленного в форме проекта Решения Совета МО «Ахтубинский район», соответствуют требованиям ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

3. По предварительным оценочным данным Астраханьстат, экономическое положение Ахтубинского района в 2018 году, в целом характеризуется положительной динамикой роста объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг реального сектора экономики по крупным и средним организациям в фактических ценах (104,5% к 2017 году); ростом оборота розничной торговли в товарной массе к уровню предыдущего года на 39,1%, снижением объема платных услуг населению (в сопоставимых ценах) меньше, чем в 2017 году на 4,8% .

Основные показатели, характеризующие социальное положение Ахтубинского района, таковы:

1) к концу декабря 2018 года в государственных учреждениях службы занятости населения состояло на учете 222 не занятых трудовой деятельностью гражданина, в том числе 162 человека имели статус безработного, из них 148 человек получали пособие по безработице (на конец декабря 2017 года соответственно – 272, 220 и 180 человек);

2) среднесписочная численность работников организаций (без учета совместителей) в январе-ноябре 2018 года составила 11754 человека, и по сравнению с соответствующим периодом 2017 года увеличилась на 4,8%;

3) За период с начала года размер среднемесячной начисленной заработной платы работников организаций района сложился в сумме 27041,9 рубля (по области – 35382,9 рубля). По сравнению с соответствующим периодом 2017 года заработная плата увеличилась на 22,5%, из них:

- снижение (98,8%) в обрабатывающем производстве;
- наибольший рост (146%) в деятельности гостиниц и предприятий общественного питания; деятельность профессиональная, научная и техническая – 190,6%; деятельность в области здравоохранения и социальных услуг – 132,4%; деятельность в области культуры, спорта, организация досуга и развлечений – 116,4%, в образовании – 113,8%.

При этом, среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций района в январе-ноябре 2018 года была на 23,6% ниже среднеобластного уровня.

4) индекс потребительских цен по области, по отношению к декабрю 2017г составил 104 %.

4. Меры по реализации Основных направлений бюджетной и налоговой политики позволили решить заявленные задачи, следующим образом:

- исполнение бюджета по собственным доходам составило 97,5% к прогнозу, в основном за счет неисполнения прогноза поступлений от НДСЛ на 9,6 млн.руб.;

- по данным мониторинга Минфина Астраханской области недоимка по налоговым доходам в целом по Ахтубинскому району на 01.01.2019, зачисляемым во все уровни бюджетов – 73,5 млн. руб., темпы роста недоимки к началу 2018 года (80,0 млн.руб.) составляют 91,8%, вместе с тем, по НДСЛ 132,1%, по налогам на совокупный доход 125,9%;

- не обеспечено гарантированное исполнение принятых расходных обязательств: кредиторская задолженность по принятым обязательствам и платежам в бюджет на 01.01.2019 года составила 12,6 млн.руб., рост относительно начала 2018 года (8,6 млн.руб.) - 1,5 раза;

- объем муниципального долга за год возрос с 33,23 млн.руб. до 47,484 млн.руб.

5. Исполнение бюджета за 2018 год сложилось следующим образом:

- **по доходам** в сумме **1 191 257,89893** тыс. руб., или на 98,9% к утвержденному общему объему доходов бюджета, темпы роста относительно 2017 года 120% (в 2017 году- 992 063,91979 тыс. руб.), их них:

- налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 321 671,22986 тыс. руб. или 97,5 % к прогнозу (329 964,25070 тыс. руб.) и 99,9 % к поступлениям за 2017 год (322 104,44171 тыс. руб.);

- безвозмездные поступления составили 869 586,66907 тыс. руб. или 99,4 % к прогнозу (874 404,66967 тыс. руб.) и 129,8 % к поступлениям 2017 года (669 959,47808 тыс. руб.);

- **по расходам –1 206 972,90580 тыс.руб.**, или 98,3 % к утвержденному общему объему расходов бюджета, темпы роста относительно 2017 года 120% (в 2017 году – 1 006 549,1 тыс.руб.);

- по результату исполнения сложился **дефицит бюджета** в размере **15 715,00687 тыс. руб.** или 9,7 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, при прогнозируемом дефиците в размере 23 268,49170 тыс. руб.

6. Неисполненные назначения по доходам сложились в объеме 13 111, 02144 тыс.руб., из них:

- налоговые и неналоговые доходы не исполнены на 8 293,02084 тыс.руб., в основном за счет НДСЛ;

- безвозмездные поступления не исполнены на 4 818,0 тыс.руб.

7. Неисполненные назначения по расходам сложились в объеме 20 664, 50627 тыс.руб., в основном за счет средств местного бюджета.

8. В структуре общего объема полученных доходов налоговые и неналоговые доходы составили 27%, безвозмездные – 73%.

Удельный вес собственных доходов местного бюджета в общем объеме доходов за трехлетний период снизился с 34% до 27%:

- в 2016 году составлял 34%;

- в 2017 году – 32,5%;

- в 2018 году – 27%.

Относительно 2016 года, поступления в бюджет района в 2018 году, в целом выше на 295,7 млн.руб., из них: по налоговым и неналоговым доходам рост на 16,8 млн.руб., по безвозмездным поступлениям рост на 278,9 млн.руб.

Относительно 2017 года, поступления в бюджет района в 2018 году, в целом выше на 199,2 млн.руб., из них: по налоговым и неналоговым доходам снижение на 0,4 млн.руб., по безвозмездным поступлениям рост на 199,6 млн.руб.

9. По результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета подтверждается соответствие исполнения основных характеристик местного бюджета требованиям и ограничениям, установленным Бюджетным Кодексом Российской Федерации:

- 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;

- В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета при исполнении бюджета за 2018 год включены:

- получение кредитов от кредитных организаций – 32 000,0 тыс. руб.(100% к плану);

- погашение кредитов предоставленных кредитными организациями – 32 000,0 тыс. руб.(100% к плану);

- получение бюджетных кредитов – 34 500,0 тыс. руб.(100% к плану);

- погашение бюджетных кредитов – 20 246,0 тыс. руб.(100% к плану);

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов- 246,0 тыс. руб. (100% к плану).

- изменение остатков средств, в сумме 1 215,00687 тыс.руб.

что соответствует Программе муниципальных внутренних заимствований МО «Ахтубинский район» на 2018 год, утвержденной решением о бюджете на 2018 год;

- Объём муниципального долга по состоянию на 1 января 2019 года в сумме 47 484,0 тыс.рублей, не превышает установленный п. 16 Решения о бюджете верхний предел муниципального долга муниципального образования «Ахтубинский район», в сумме 47 484,0 тыс.руб., и не превысил ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ (утверждённый общий объём доходов, без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений) и соответствует 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.

- Объем расходов на обслуживание муниципального долга (платежи по процентам) в сумме 1 744,97067 тыс.руб., не превышает объем расходов, утвержденный п. 20 Решения о бюджете на 2018 год (1 749, 4 тыс.руб.) 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.

- Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 12 286,91255 тыс.руб. (компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми – 2429,28 тыс.руб.; выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим - 9 857,63255 тыс.руб.), не превышают объем расходов, утвержденный п. 11 Решения о бюджете на 2018 год (12 291,71908 тыс.руб.).

- Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Ахтубинского района за 2018 год исполнены в объеме 5084,87644 тыс.руб., в том числе за счет средств бюджета Астраханской области – 4698,7 тыс.руб. или 79,8% к утвержденным назначениям, объект капитального строительства: Строительство водопровода от станции 2-го подъема г. Знаменск до с. Капустин Яр ул. Красина (Приложение № 16 к проекту). Причины неисполнения в полном объеме предусмотренных ассигнований, в пояснительной записке к проекту, не представлены.

- За счет средств резервного фонда, в целях предупреждения чрезвычайных ситуаций выделены и использованы денежные средства на общую сумму 399,99496 тыс.руб., из них: на проведение работ по подсыпке грунта низких мест территории МО «Село Садовое», на сумму 29,99986 тыс.руб. и на ликвидацию чрезвычайной ситуации, связанной с отсутствием водоснабжения населения в муниципальных образованиях «Сокрутовский сельсовет», «Село Пироговка», «Золотухинский сельсовет», «Удаченский сельсовет, на общую сумму 369,9951 тыс.руб., предельный размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса РФ - 3% утвержденного решением общего объема расходов, соблюден.

10. Результаты проверки исполнения доходной части бюджета за 2018 год администратором доходов бюджета МО «Ахтубинский район» - Администрацией МО «Ахтубинский район», свидетельствуют о резервах пополнения доходов бюджета и системных проблемах организации осуществления полномочий администратора доходов бюджета по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей, по взысканию задолженности платежей от аренды земельных участков, выявленные Контрольно-счетной палатой с 2014 года (Акт от 30.09.2015г и отчет № 1 от 15.02.2019г).

В области управления и распоряжения земельными ресурсами Администрация МО «Ахтубинский район» не располагает достоверными данными о количестве заключенных договоров аренды, начисленных платежах, объемах задолженности платежей от арендной платы земельных участков, в том числе просроченной задолженности, получаемым в виде арендной платы за земельные участки в границах сельских поселений.

Запрос контрольно-счетной палаты № 33 от 22.03.2019г о предоставлении информации об устранении нарушений при осуществлении администрирования указанных доходов, Администрацией оставлен без исполнения.

Обращаю внимание, непредставление сведений (информации) органу (должностному лицу), осуществляющему муниципальный финансовый контроль, образует состав административного правонарушения, за совершение которого статьей 19.7.КоАП РФ, установлена административная ответственность.

11. Дебиторская задолженность по предоставленным бюджетным кредитам из бюджета МО «Ахтубинский район», по состоянию на 01.01.2019г составляет 1 220,42934 тыс.руб. и снизилась с начала года на 246,0 тыс.руб., из них:

- 984,0 тыс.руб. МО «Поселок Верхний Баскунчак»;

- с истекшим сроком погашения 236,42934 тыс.руб.- займы (ссуды), предоставленные физическим и юридическим лицам (из них: сумма основного долга – 196,52834 тыс.руб., сумма начисленных по ним в соответствии с условиями предоставления заимствований процентам, штрафам и пеням- 39,901 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2018г).

12. Структура расходов, в разрезе функциональной классификации, отражает приоритеты выделения бюджетных ассигнований на решение вопросов местного значения.

Удельный вес расходов по разделу «Образование» в 2018 году, составляет – 60,7 % (732 538,1 тыс.руб.) от общего объема расходов, в абсолютном значении расходы возросли по сравнению с 2017 годом (659 829,0 тыс.руб.) на 72,7 млн.руб., темпы роста относительно 2017 года 111%.

Вторую позицию в структуре расходов в 2018 году заняли расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,6% или 199 827,9 тыс.руб., темпы роста относительно 2017 года 201%, в абсолютном значении расходы выше на 100,4 млн.руб.

«Межбюджетные трансферты» поселениям района в структуре расходов составляют 6,0 %.

Расходы на «Культуру, кинематографию» составили 70 639,6 тыс.руб., или 5,9% от общих расходов, темпы роста относительно 2017 года 121,7%, в абсолютном значении расходы выше на 13,2 млн.руб.

Расходы на «Национальную экономику» сложились в размере 52 343,3 тыс.руб., или 4,3% в структуре расходов бюджета. Темпы роста относительно 2017 года 93,1%.

«Общегосударственные вопросы» - 5,1% в структуре расходов или 61184,9 тыс.руб. Темпы роста относительно 2017 года 117,8%, при этом наблюдается рост относительно 2016 года в абсолютных величинах на 9,2 млн.руб.

На «Социальную политику» направлено 12 317,5 тыс.руб., удельный вес в структуре расходов бюджета 1%. Темпы роста относительно 2017 года 111,4%.

Остальные расходные направления занимают до 0,1% в структуре общего объема расходов.

13. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отмечается основное:

- при исполнении бюджета неэффективное, без достижения заданных результатов использование предусмотренных бюджетных ассигнований Администрации МО «Ахтубинский район», сложилось на общую сумму 3,1 млн.руб. (на уплату административных штрафов; на взыскание судебных издержек, расходов; на взыскание ущерба и исполнительских сборов).

В отношении ответственного должностного лица возбуждено производство об административном правонарушении, ответственность за которое установлена статьей 15.15.6. КоАП РФ (Нарушение порядка представления бюджетной отчетности).

- при исполнении бюджета Управлением сельского хозяйства администрации муниципального образования «Ахтубинский район», в нарушение требований статьи 219 БК РФ - приняты бюджетные обязательства на закупку товаров, работ и услуг, сверх объемов утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, на сумму 48,9 тыс.руб.

В отношении ответственного должностного лица, возбуждены производства об административных правонарушениях, ответственность за совершение которых

предусмотрена статьями 15.11. (Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности) и [ст. 15.15.10](#) КоАП РФ (Нарушение [порядка](#) принятия бюджетных обязательств).

- Управлением образования администрации муниципального образования «Ахтубинский район» (полномочия по ведению бухгалтерского учета на основании договора (соглашения) осуществляются МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»), в нарушение требований, установленных [п. 2 ст. 219](#) БК РФ при исполнении бюджета по расходам, не организован учет бюджетных обязательств.

В отношении ответственного должностного лица возбуждены производства об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьями 15.15.6 (Нарушение порядка представления бюджетной отчетности) и 15.15.7 КоАП РФ (Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет).

Оценка эффективности и результативности использования финансовых ресурсов бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образованием, показала неэффективное, без достижения заданных результатов использование средств, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 1,86812 млн.руб., из них:

- на уплату штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг – 1,3 млн.руб.;

- на взыскание судебных расходов – 0,3 млн.руб.;

- на уплату административных штрафов – 0,2 млн.руб.

- В целях оптимизации организационной структуры, Администрацией проведена реорганизация главного администратора бюджетных средств -Комитета по делам семьи, подростков и молодежи администрации МО «Ахтубинский район» в форме присоединения к Управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» с 01.12.2018г.

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

- МП «Совершенствование системы управления муниципальной собственностью МО "Ахтубинский район» на 2016-2020 годы" – 76,4% к плану;

- МП "Развитие физической культуры и спорта в Ахтубинском районе на 2016-2020 годы" – 89%.

По итогам оценки эффективности реализации муниципальных программ, проведенной Администрацией, с удовлетворительным уровнем эффективности, реализована МП "Празднование дня района на 2016-2020 годы".

Остальные 19 муниципальных программ по итогам оценки эффективности попадает в категорию муниципальных программ с высоким уровнем эффективности.

15. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2018 год с учетом уточнений, принимаемых в течение финансового года, утвержден в размере 20 761,28397 тыс. рублей.

Исполнение составило 19 583,3 тыс. рублей, или 94,3% от утвержденных назначений, из них:

- на ремонт автомобильных дорог направлено 18 189,1 тыс.руб.;

- на установку дорожных знаков и обустройство пешеходных переходов - 520,3 тыс.руб.

В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования "Ахтубинский район" от 27.10.2016 N 246, остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2019 г. в сумме 1178 тыс. рублей направляется на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

16. Реестр муниципального имущества по состоянию на 01.01.2018 года, содержит нарушения, выявленные контрольно-счетным органом неоднократно (при ведении реестра по состоянию на 01.01.2015, на 01.01.2016, на 01.01.2017), уполномоченным органом, не устраняются из года в год (раздел 10 настоящего заключения). Реестр муниципального имущества по состоянию на 01.01.2019г., находится в начальной стадии формирования.

17. В соответствии с Положением о порядке организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «Ахтубинский район» (утв. Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 25.06.2015 № 94), публичные слушания по годовому отчету об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2018 год проведены 17.05.2019 года.

12. Рекомендации по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом

На основании изложенного, Администрации МО «Ахтубинский район», рекомендовать:

1. В области управления муниципальным имуществом, в том числе земельными ресурсами:

1) администратору доходов бюджета обеспечить достоверность и полноту начислений, учета платежей от аренды земельных участков, контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей, своевременное взыскание задолженности платежей от аренды земельных участков;

2) при осуществлении полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, администрировании неналоговых доходов местного бюджета, кроме гражданского и земельного законодательства, руководствоваться, в том числе положениями Бюджетного Кодекса РФ;

3) в соответствии со статьей 47.2 БК РФ, разработать и утвердить Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, администрируемых Администрацией МО «Ахтубинский район»;

4) актуализировать положения Постановления администрации МО «Ахтубинский район» от 12.12.2013г № 1561"Об установлении базовых ставок арендной платы за земельные участки, находящиеся на территории МО «Ахтубинский район» государственная собственность на которые не разграничена», в соответствии с законодательством субъекта РФ и БК РФ, в том числе, путем включения положений о размерах, сроках и об условиях уплаты арендной платы;

5) в целях обеспечения достоверности учетных данных, актуализировать сведения, содержащиеся в Реестре муниципального имущества.

2. В области управления муниципальными финансами:

1) Обеспечить безусловное исполнение принятых расходных обязательств, в полном объеме. Продолжить работу по выявлению внутренних резервов экономии расходов бюджета.

2) Принять меры по недопущению роста объема кредиторской задолженности и ее своевременному погашению, в том числе, в целях исключения неэффективных дополнительных расходов на уплату штрафных санкций и судебных издержек.

3) В области муниципальной долговой политики обеспечить снижение уровня долговой нагрузки на бюджет муниципального образования «Ахтубинский район».

3. Усилить контроль за соблюдением главными администраторами бюджетных средств бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Заключение

По итогам внешней проверки, отмечается соответствие основных характеристик годового отчета об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за 2018 год совокупности исходных данных для его формирования по объемам средств.

В целом показатели отчета об исполнении соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете на 2018 год и показателям исполнения бюджета, установленным в ходе внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Факты недостоверности отчета об исполнении бюджета не выявлены.

Выявленные в ходе внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств нарушения и недостатки, не оказали существенного влияния на основные выводы об итогах исполнения бюджета, отраженные в настоящем Заключении.

Совету МО «Ахтубинский район» предлагаю рассмотреть отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» за 2018 год.

Оснований для отклонения отчета, не установлено.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Ахтубинский район»

С.В.Цапко